Prüfbericht

Rechnungsabschluss des Landes Tirol für das Jahr 2018
### Abkürzungsverzeichnis

<table>
<thead>
<tr>
<th>Abkürzung</th>
<th>Deutscher Begriff</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>BGBl. Nr.</td>
<td>Bundesgesetzblatt Nummer</td>
</tr>
<tr>
<td>idF</td>
<td>in der Fassung</td>
</tr>
<tr>
<td>iHv</td>
<td>in Höhe von</td>
</tr>
<tr>
<td>i.w.S.</td>
<td>im wesentlichen Sinn</td>
</tr>
<tr>
<td>LGBl. Nr.</td>
<td>Landesgesetzblatt Nummer</td>
</tr>
<tr>
<td>LRH</td>
<td>Landesrechnungshof</td>
</tr>
<tr>
<td>TirLRHG</td>
<td>Tiroler Landesrechnungshofgesetz</td>
</tr>
<tr>
<td>TLO</td>
<td>Tiroler Landesordnung</td>
</tr>
<tr>
<td>Z.</td>
<td>Ziffer</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Inhaltsverzeichnis

1. Einleitung ........................................................................................................ 1
2. Kassenabschluss ............................................................................................ 4
3. Voranschlag ................................................................................................ 16
4. Haushaltsrechnung ........................................................................................ 21
   4.1. Jahresergebnis ......................................................................................... 21
   4.2. Haushaltsvollzug ................................................................................... 22
       4.2.1. Ausgaben des Landes .................................................................... 22
       4.2.2. Einnahmen des Landes ................................................................. 26
       4.2.3. Vergleich zum Vorjahr ................................................................. 29
5. Finanzbeziehungen mit anderen öffentlichen Körperschaften ......................... 34
   5.1. Gemeinschaftliche Bundesabgaben ..................................................... 35
   5.2. Transferzahlungen .................................................................................. 39
6. Haushaltsgliederung nach bestimmten Gesichtspunkten .................................. 42
   6.1. Gliederung nach finanzwirtschaftlichen Kriterien ................................. 42
   6.2. Gliederung nach funktionellen Kriterien .............................................. 44
   6.3. Rechnungsquerschnitt .......................................................................... 48
   6.4. Finanzierungssaldo ............................................................................... 49
7. Leistungen für Personal-, Ruhe- und Versorgungsbezüge .................................. 51
   7.1. Entwicklung der Personalausgaben ..................................................... 51
   7.2. Dienstpostenplan und Personalstand ................................................... 57
8. Bauvorhaben .................................................................................................. 64
   8.1. Abteilung Verkehr und Straße ............................................................... 66
   8.2. Abteilung Hochbau ................................................................................ 68
   8.3. Abteilung Finanzen ............................................................................... 69
   8.4. Tirol Kliniken GmbH ........................................................................... 70
9. Verschuldung .................................................................................................. 71
10. Nicht fällige Verwaltungsschulden - Verwaltungsforderungen ....................... 75
11. Zahlungsrückstände ..................................................................................... 78
12. Rücklagen .................................................................................................... 81
13. Haftungen .................................................................................................... 86
   13.1. Sonstige Landeshaftungen .................................................................... 86
   13.2. Gewährträgerhaftung ......................................................................... 87
   13.3. Solidarhaftung gem. § 2 Abs. 2 Pfandbriefstelle - Gesetz ..................... 89
14. Beteiligungen .............................................................................................................. 90
  14.1. Stand an Beteiligungen ...................................................................................... 90
  14.2. Beteiligungsportfolio ......................................................................................... 91
  14.3. Frauenanteil in den Aufsichtsräten ................................................................. 93
  14.4. Landesmittelbereitstellung .............................................................................. 96
  14.5. Dividenden und Gewinnanteile ...................................................................... 97

15. Stiftungen und Fonds ................................................................................................. 98

16. Sondervermögen ..................................................................................................... 102

17. Zusammenfassende Feststellungen ......................................................................... 103
<table>
<thead>
<tr>
<th>Glossar</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Bedarfszuweisungen</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Beteiligungen</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BIP</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Cash-pooling</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>EURIBOR</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Förderungen</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gewährträgerhaftung</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Haftungen</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Begriff</td>
</tr>
<tr>
<td>---------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Kassenkredite</td>
</tr>
<tr>
<td>Maastricht-Ergebnis</td>
</tr>
<tr>
<td>Nicht fällige Verwaltungs-Verwaltungsforderungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Österreichischer Stabilitätspakt</td>
</tr>
<tr>
<td>Term</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>ausgaben</td>
</tr>
<tr>
<td>Rechenstelle</td>
</tr>
<tr>
<td>Rechnungsquerschnitt</td>
</tr>
<tr>
<td>Solidarhaftungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Zahlungsrückstände</td>
</tr>
</tbody>
</table>
1. Einleitung

Gesetzliche Grundlage


Prüfungsgrundlagen


Zuständigkeiten in der Tiroler Landesregierung und im Amt der Tiroler Landesregierung


Prüfungsziel

Auswirkungen der VRV 2015 auf den RA 2018

- des Kassenabschlusses,
- des Nachweises über den Stand an Wertpapieren
- des Nachweises über den Stand an Beteiligungen und
- einiger Einzelnachweise in der Vermögensrechnung


Dies hatte zwei Gründe:


Keine Vermögensaufstellung („Bilanz des Landes Tirol“) zum 31.12.2018

Prüfungsansatz

---

Der LRH setzte bei der Prüfung des RA 2018 die nachfolgenden Schwerpunkte:

- Überprüfung der vorhandenen Vermögenswerte und Geldbestände (Bargeld, Guthaben auf Bankkonten, Sparbücher usw.),
- Prüfung der formellen Richtigkeit des Zahlenmaterials,
- Einhaltung der im VA festgelegten Gebarungsgrundsätze,
- Darstellung der wesentlichen Entwicklung der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage der ausgelagerten Gesellschaften sowie der Stiftungen und Fonds des Landes Tirol und
- Einhaltung der Haftungsobergrenzen.


Durch die Darstellung von Jahresvergleichen und Zeitreihen wird auf wirtschaftliche Entwicklungen und finanzpolitische Ziele besonders aufmerksam gemacht.

Der LRH setzte bei seiner Prüfungstätigkeit ein interdisziplinäres Team, bestehend aus insgesamt elf PrüferInnen mit juristischer, betriebs- und volkswirtschaftlicher sowie bautechnischer Qualifikationen ein.

Über das Ergebnis der Prüfung wird wie folgt berichtet:

**Kenndaten RA 2018**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Land Tirol</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Einnahmen</td>
<td>3.984,9 Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausgaben</td>
<td>3.984,9 Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Schuldenstand</td>
<td>197,0 Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Pro-Kopf-Verschuldung</td>
<td>263 €</td>
</tr>
<tr>
<td>Nicht fällige Verwaltungsschulden</td>
<td>533,6 Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Rücklagen</td>
<td>554,8 Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Haftungen</td>
<td>237,1 Mio. €</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Stiftungen und Fonds**

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Anzahl</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalstände</td>
<td>181,7 Mio. €</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Sondervermögen**

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Anzahl</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalstände</td>
<td>4.669,5 Mio. €</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Rechtsträger nach ESVG**

<p>| | |</p>
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Anzahl</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Bilanzsummen</td>
<td>1.062,0 Mio. €</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 1: Kenndaten RA 2018 (Quelle: Land Tirol)

### 2. Kassenabschluss


Der Kassenabschluss des Landes Tirol weist per 31.12.2018 folgende Salden auf:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bezeichnung</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Ausgaben</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Anfänglicher Kassenbestand per 1.1.2018</td>
<td>164,3</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Ordentlicher Haushalt</td>
<td>4.096,7</td>
<td>3.984,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Voranschlagsunwirksame Gebarung</td>
<td>13.721,1</td>
<td>13.780,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Schließlicher Kassenbestand per 31.12.2018</td>
<td>-</td>
<td>216,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>17.982,1</td>
<td>17.982,1</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 2: Kassenabschluss zum 31.12.2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Der LRH überprüfte den Kassenabschluss 2018 und stellt fest:

- Die Gliederung des Kassenabschlusses stimmt mit den Vorgaben des Kassenabschlusses gemäß § 14 Abs. 1 VRV 1997 überein.


2.1. Rechenstellen und Kassen

Der Kassenabschluss umfasst 17 Rechenstellen sowie 48 Kassen.

Rechenstellen

Eine Rechenstelle ist eine eigenständige Teilbuchhaltung im Rechnungswesen der Landesverwaltung, die das Gebarungsvolumen für eine oder mehrere anweisende Stelle(n) einer in sich geschlossenen Organisationseinheit direkt im zentralen Buchhaltungssystem des Landes eigenverantwortlich abwickelt. Als Beispiele können u.a. die Baubezirksämter, die Bezirkshauptmannschaften und die Gruppe Agrar genannt werden.

Kassen


Die Landesbuchhaltung unterzieht diese periodischen Abrechnungen der Kassen vor der Erfassung im zentralen Buchhaltungssystem des Landes Tirol (SAP) einer Prüfung.
Nebenkassen

Darüber hinaus bestehen Nebenkassen, welche organisatorische Teilbereiche von Kassen oder Rechenstellen darstellen. Sie rechnen mit ihren übergeordneten Organisationseinheiten die Geschäftsfälle ab (z.B. Straßenmeistereien mit den Rechenstellen der Baubezirksämter).

Zur Sicherstellung einer transparenten Gebarung veröffentlicht die Abteilung Landesbuchhaltung die von der Abteilung Finanzen genehmigten Rechenstellen und Kassen im Intranet des Amtes der Tiroler Landesregierung (siehe Anhang).

Einrichtung und Auflösung von Kassen und Bankkonten

Vorschrift über die Führung von Kassen


Das Auflassen einer Kasse oder eines Bankkontos ist der Abteilung Finanzen unverzüglich schriftlich zu melden.

Vollständigkeitserklärungen, Saldenbestätigungen und Saldennachweise


Verbindliche Vorgaben

Für die Sicherstellung einer einheitlichen Qualität der Vollständigkeitserklärungen, Saldenbestätigungen und Saldennachweise legte die Abteilung Landesbuchhaltung verbindliche Vorgaben fest. Zudem stellte die zuständige Abteilung erstmals für die Erstellung des RA 2018 ein Formular zur Verfügung, welches die Vollständigkeitserklärung und Saldenbestätigung gemeinsam erfasste.

Dabei hatten die Rechenstellen- bzw. KassenleiterInnen gemeinsam mit den DienststellenleiterInnen zu bestätigen, dass

- in der Organisationseinheit außer jenen Geldbeständen, zu denen die Saldennachweise übermittelt wurden, keine weiteren dem Landesvermögen zurechenbaren Geldbestände (z.B. Bankguthaben, Sparbücher, Wertpapiere) existieren (Vollständigkeitserklärung) und
- die Salden der angeführten und in der Anlage nachgewiesenen Kassen- und Bankkonten mit den Sollständen ihrer Buchhaltung übereinstimmen und die Kopien der Nachweise mit den Originalen übereinstimmen (Saldenbestätigung).

Dabei stellt der LRH fest, dass

- bei der Abstimmung der Saldennachweise mit den ausgewiesenen Salden der Vermögensrechnung keine Differenzen vorlagen,
- jedoch bei der Qualität der Saldennachweise von Bargeldkassen Unterschiede bestanden und
- für Nebenkassen keine Saldennachweise beigelegt waren.

**Anregung**


**Nebenkassen**


**Anregung**

Der LRH regt an, für die Einrichtung von Nebenkassen zukünftig eine Meldepflicht an die Abteilung Landesbuchhaltung vorauszusetzen, sodass eine kontrollierte Implementierung und Führung von Nebenkassen sichergestellt ist. Die „Vorschrift über die Führung von Kassen“ ist entsprechend zu adaptieren.

**Flexibilisierungsklausel**

Organisationseinheiten, welche als Flexibilisierungseinheiten geführt werden, steht jeweils ein Finanzrahmen zur Verfügung, welcher grundsätzlich flexibel bewirtschaftet werden kann. Die mit den Verwaltungseinheiten pro Planungsperiode abzuschließenden Leistungsvereinbarungen (Programme) geben die grundsätzliche Ausrichtung und damit den Mitteleinsatz vor. Die Erfüllung der Leistungsvereinbarungen wird durch den Einsatz entsprechender Buchführungs- und Controllingsysteme überwacht und kontrolliert.

Die Flexibilisierungsklausel findet bei folgenden Kassen Anwendung:

- Bildungsinstitut Grillhof,
- Bildungsinstitut Medienzentrum,
- Landwirtschaftliche Lehranstalt Imst,
- Landwirtschaftliche Lehranstalt Rotholz,
- Landwirtschaftliche Lehranstalt Lienz sowie
- Landwirtschaftliche Lehranstalt St. Johann i.T. - Weitau.
Neuerungen

Für Kassen, die der Flexibilisierungsklausel unterliegen, gab es im Vergleich zum Vorjahr folgende Neuerungen:

- Zudem waren die Kassen- und DienststellenleiterInnen verpflichtet, Vollständigkeitserklärungen vorzulegen.

Der LRH bewertet diese Neuregelungen positiv, da sie zur Realisierung des Grundsatzes der Vollständigkeit beitragen.

Mündelgelder - Unterhaltsverrechnung


Die Unterhaltsverrechnung (Weiterleitung der monatlichen Unterhaltsleistungen) beinhaltet die monatliche Abwicklung der Unterhaltsleistungen. Es erfolgte jedoch keine Abbildung der Unterhaltsverrechnung in der Landesgebarung.

Darstellung der Unterhaltsverrechnung ab 2019


Schwebende Geldbewegungen

Der LRH stellt fest, dass eine schwebende Geldbewegung iHv € 21.400 in der voranschlagsunwirksamen Gebarung ausgewiesen ist.

Der LRH verweist auf § 14 Abs. 2 VRV 1997, welche festlegt, dass schwebende Gebarungsfälle, die sich aus dem Geldverkehr zwischen verschiedenen Dienststellen derselben Gebietskörperschaften ergeben, bei der Ermittlung des schließlichen Kassenbestandes zu berücksichtigen sind.

Anregung

Der LRH regt an, den Geldverkehr aus schwebenden Gebarungsfällen zwischen Dienststellen derselben Gebietskörperschaften entsprechend der Rechnungslegungsvorschriften dem schließlichen Kassenbestand zuzuzählen.

Gemäß § 2 Abs. 5 VRV 1997 sind Einnahmen, die nicht endgültig für die Gebietskörperschaft angenommen werden, sondern an Dritte weiterzuleiten sind, im Rahmen der voranschlagsunwirksamen Gebarung abzuwickeln.
Ausweis von Sondervermögen des Landes Tirol


Unterschiedliche Darstellung von Sondervermögen des Landes Tirol


Kennzeichnung von Konten des Landes Tirol bei der Hypo Tirol Bank AG


Anregung

Der LRH regt an, eine korrekte und vollständige Abbildung der Geldbestandskonten des Landes Tirol in der Kontenverwaltung der Kreditinstitute herzustellen.

2.2. Voranschlagsunwirksame Gebarung

Folgende Zahlungsflüsse sind Gegenstand der voranschlagsunwirksamen Gebarung:

- Einnahmen, die nicht endgültig für die Gebietskörperschaft angenommen werden, sondern an Dritte weiterzuleiten sind, und Ausgaben, die nicht in Erfüllung von Aufgaben der Gebietskörperschaft, sondern für Rechnung eines Dritten vollzogen werden, sind nicht zu veranschlagen und im Rahmen der voranschlagsunwirksamen Gebarung abzuwickeln (§ 2 Abs. 5 VRV 1997).
• Auszahlungen, die zur zeitgerechten Vollziehung in dem der Fälligkeit vorangehenden Finanzjahr flüssiggemacht werden sowie Einzahlungen, die das folgende Finanzjahr betreffen, sind ebenso im Weg der voranschlagsunwirksamen Verrechnung in die Haushaltsrechnung des folgenden Finanzjahres überzuführen (§ 11 Abs. 2 VRV 1997).

Die voranschlagsunwirksame Gebarung des Landes Tirol umfasst Vorschüsse, Verwahrgelder und die sonstige voranschlagsunwirksame Gebarung. Diese weisen im Jahr 2018 folgende Salden auf:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Voranschlagsunwirksame Gebarung</th>
<th>anfänglicher Stand</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Ausgaben</th>
<th>schließlicher Stand</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Vorschüsse</td>
<td>374,9</td>
<td>-1.875,0</td>
<td>1.880,2</td>
<td>380,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Verwahrgelder</td>
<td>-144,0</td>
<td>-4.871,8</td>
<td>4.918,2</td>
<td>-97,6</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonstige voranschlagsunwirksame Gebarung</td>
<td>-561,0</td>
<td>-6.975,0</td>
<td>6.983,2</td>
<td>-552,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>-330,1</td>
<td>-13.721,8</td>
<td>13.781,6</td>
<td>-270,3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 3: Voranschlagsunwirksame Gebarung zum 31.12.2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)


Aufnahme in die Haushaltsrechnung

Der LRH überprüfte basierend auf Stichproben, ob Positionen der voranschlagsunwirksamen Gebarung auf Grund der zugrunde liegenden Geschäftsfälle in die Haushaltsrechnung aufzunehmen wären.

Für die Auswahl der Stichproben zog der LRH folgende Kriterien heran:

• Positionen, deren Salden per 31.12. im Vorjahresvergleich eine Veränderung von mehr als 1 Mio. € aufweisen sowie

• qualitative Merkmale (z.B. Kontobezeichnung, Geschäftsfälle, unterjährige Umsatzbewegungen usw.).

Im Rahmen seiner Stichprobenprüfung stellte der LRH fest, dass keine Position in der Haushaltsrechnung ausgewiesen ist.

Vorschüsse

Vorschüsse sind Auszahlungen, die nicht oder nicht unmittelbar haushaltsmäßig geleistet werden.
Die Vorschüsse umfassen 754 Konten. Bei den wesentlichen Vorschusspositionen handelt es sich um die Liquiditätshilfe für die Tirol Kliniken GmbH, Vorschüsse an soziale Einrichtungen und die Rechnungsabgrenzungspositionen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Vorschüsse</th>
<th>2014</th>
<th>2015</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Tirol Kliniken - Liquiditätshilfe</td>
<td>200,7</td>
<td>198,6</td>
<td>214,3</td>
<td>230,5</td>
<td>247,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Vorschüsse an soziale Organisationen</td>
<td>44,8</td>
<td>47,0</td>
<td>49,4</td>
<td>49,4</td>
<td>56,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Rechnungsabgrenzungen</td>
<td>41,1</td>
<td>43,7</td>
<td>45,7</td>
<td>45,9</td>
<td>49,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>286,6</td>
<td>289,3</td>
<td>309,4</td>
<td>325,8</td>
<td>353,7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 4: Vorschüsse zum 31.12.2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)


Die im Rahmen der Vorfinanzierung bereitgestellten Finanzmittel dienen als Deckungsbeitrag für den Betriebsabgang der Landeskrankenanstalten (Betriebsergebnis gemäß TirKAG³) und der Landes-Pflegeklinik Tirol (gemäß TirKAG) sowie für die Forderungen gegenüber ausländischen PatientInnen und dem Tiroler Gesundheitsfonds.


Bei den Rechnungsabgrenzungspositionen (49,8 Mio. €) handelt es sich um Terminzahlungen per 1.1. des Folgejahres, welche für eine termingerechte Durchführung durch die Bank vor dem Jahresultimo angewiesen, aus budgetären Gründen (z.B. Beamtenvergütungen) aber erst im nachfolgenden Jahr haushaltsmäßig verbucht werden.

**Verwahrgelder**

Verwahrgelder bezeichnen insbesondere durchlaufende Gelder, welche an Dritte weiterzuleiten sind. Diese umfassen 516 Konten. Die folgende Tabelle weist die betragsmäßig wesentlichen Kontengruppen der Verwahrgelder aus:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Verwahrgelder</th>
<th>2014</th>
<th>2015</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Stiftungen und Fonds</td>
<td>-79,3</td>
<td>-82,6</td>
<td>-76,2</td>
<td>-61,2</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Lohnabhängige Abgaben</td>
<td>-18,4</td>
<td>-19,3</td>
<td>-20,0</td>
<td>-18,7</td>
<td>-19,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Abgabenertragsanteile an die Gemeinden</td>
<td>-41,4</td>
<td>-46,9</td>
<td>-40,0</td>
<td>-5,2</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Konkurrenzgebarung</td>
<td>-4,6</td>
<td>-4,5</td>
<td>-4,0</td>
<td>-6,0</td>
<td>-10,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>-143,7</td>
<td>-153,3</td>
<td>-140,2</td>
<td>-91,1</td>
<td>-30,2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 5: Verwahrgelder zum 31.12.2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Der LRH stellt folgende wesentlichen Veränderungen bei diesen Kontengruppen fest:

**Stiftungen und Fonds**


**Abgabenertragsanteile an die Gemeinden**


Sonstige voranschlagsunwirksame Gebarung


2.3. Auslaufzeitraum

Abgrenzung gemäß VRV 1997


Bewirtschaftungserlass


Buchungen nach 31.12.2018


- Die Anzahl der Buchungen im Auslaufzeitraum steigerte sich im Vergleich zum Vorjahr um 316 %. Dies ist auf die Implementierung der VRV 2015 und der damit verbundenen Buchungen zurückzuführen.
- Die deutliche Mehrheit dieser Buchungen stellen Anlagenbuchungen (65 %) sowie Debitorenvorschreibungen (17 %) dar.
- Dem Buchungskreis „0100 Landesrechnungsdienst“ sind 58 % der Gesamtbuchungen und dem Buchungskreis „0200 Landesbaudirektion“ sind 21 % der Gesamtbuchungen zuzurechnen.

Einhaltung des Auslaufmonats

Der LRH nahm in diese Buchungen basierend auf Stichproben Einsicht und stellte deren korrekte Erfassung im Finanzjahr 2018 fest.
2.4. Liquiditätsmanagement

Das Liquiditätsmanagement stellt sicher, dass genügend liquide Mittel zum Begleichen der anstehenden Ausgaben vorhanden sind. Zum Liquiditätsmanagement gehört sowohl das Ausgleichen von Liquiditätsengpässen durch die Aufnahme von Darlehen oder die konsequente Ausnutzung von Zahlungszielen als auch die zu Zinserträgen führende Anlage von aktuell nicht benötigten liquiden Mitteln.4

Das Liquiditätsmanagement des „Konto ordnario“ obliegt der Abteilung Finanzen. Folgende regelmäßige Zahlungsflüsse sind dabei von Bedeutung:

- Zahlung der Beamtinnengehälter zum Monatsersten,
- Zahlung der Gehälter der Vertragsbediensteten zum 15. jeden Monats,
- Eingang der Ertragsanteile vom Bund zum 20. jeden Monats sowie

Zur Stärkung seiner Liquidität bedient sich das Land Tirol u.a. folgender Maßnahmen:

- Längerfristig nicht benötigte Geldmittel werden entsprechend dem Bewirtschaftungserlass 2018 (Pkt. 13) dem „Konto ordnario“ des Landes Tirol zugeführt („Cash-pooling“).
- Ausleihungen von Stiftungen und Fonds, welche einem längerfristigen Verwendungszweck dienen und keinen Bindungsfristen (d.h. jederzeit rückzahlbar) unterliegen (weiterführende Informationen siehe Kapitel 15 „Stiftungen und Fonds“).

Der LRH weist darauf hin, dass das Land Tirol ebenso Finanzmittel zur Liquiditätsstärkung gewährt (z.B. Vorschusszahlungen an die Tirol Kliniken GmbH oder soziale Organisationen - siehe Erläuterungen im Kapitel 1.2. „Voranschlagsunwirksame Gebarung“).

Das Land Tirol hat im Jahr 2018 keine neuen Barvorlagen oder Betriebsmittelkredite vergeben oder erhalten.

Das „Konto ordnario“ verfügt über einen Finanzrahmen von 100 Mio. €. Zudem ist ein Promesserahmen von 100 Mio. € vereinbart. Seit Oktober 2017 beträgt der Habenzinssatz am „Konto ordnario“ 0,10 %, der Sollzinssatz beträgt 0,75 %.

4 Vgl. http://www.finanzlexikon-online.de/liquiditaetsmanagement.html [18/10/2019]
Der LRH stellt fest, dass das „Konto ordinarium“ im Jahr 2018 an 364 Tagen einen Habensaldo von durchschnittlich 154,9 Mio. € auswies, an 348 Tagen war der Habensaldo größer als 50,0 Mio. €.

Der Leiter des Sachgebiets Budgetwesen teilte mit, dass das langfristige Halten von Liquiditätsreserven erforderlich war, um allfällige kurzfristige Abrufe von Rücklagen (insbesondere für Bauprojekte) bedienen zu können.


Die durchgängig gewährleistete Liquidität des Landes Tirol dokumentiert ein funktionierendes Liquiditätsmanagement.

### Finanzmanagement Strategie des Landes Tirol 2019 - 2023


Der LRH bewertet die schriftliche Dokumentation von Prozessabläufen, Risikomanagement Strategien und Internem Kontrollsystem positiv, da diese die Nachvollziehbarkeit des Finanzmanagements erhöht und eine einheitliche Prozessabwicklung unterstützt.

### Netto-Zinsergebnis

Abhängig von der Liquidität des Landes Tirol entwickelte sich das Netto-Zinsergebnis wie folgt (Unterabschnitt 910):

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Zinseinnahmen</td>
<td>195.707</td>
<td>632.836</td>
<td>542.582</td>
<td>976.991</td>
<td>178.010</td>
<td>159.625</td>
</tr>
<tr>
<td>KESt</td>
<td>-47.352</td>
<td>-155.921</td>
<td>-134.099</td>
<td>-242.720</td>
<td>-43.003</td>
<td>-38.794</td>
</tr>
<tr>
<td>Zinsausgaben</td>
<td>-182.985</td>
<td>-233.687</td>
<td>-164.183</td>
<td>-182.364</td>
<td>-153.319</td>
<td>-82.150</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Netto-Zinsergebnis</strong></td>
<td><strong>-34.629</strong></td>
<td><strong>243.228</strong></td>
<td><strong>244.300</strong></td>
<td><strong>551.907</strong></td>
<td><strong>-18.313</strong></td>
<td><strong>38.681</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 6: Netto-Zinsergebnis 2013 - 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Die Zinseinnahmen umfassen im Wesentlichen die Verzinsung des Guthabens am „Konto ordinarium“. Ein Vorjahresvergleich zeigt eine neuerliche Reduktion der Zinseinnahmen im Finanzjahr 2018. Diese ist auf folgende Sachverhalte zurückzuführen:

• Zudem fand wie auch im Finanzjahr 2017 keine Veranlagung von Liquiditätsüberhängen statt, wodurch das Land Tirol keine zusätzlichen Zinseinnahmen lukrierte.

Zinsausgaben

Die Zinsausgaben sind wesentlich von jenen Mitteln, welche die Stiftungen und Fonds dem Land Tirol zur Verfügung stellten, geprägt. Diese betrugen im Jahr 2018 rd. € 73.000.

3. Voranschlag


Doppelbudget


Hinweis - Betrachtung des VA 2018


Grundsätze und Ansätze zur Budgetierung


Ausgabenobergrenzen

Das Budgetprinzip beinhaltet Vorgaben für einzelne Ausgabenbereiche. So wurden die Personal- und Pensionsausgaben auf eine Steigerungsrate von maximal 3,5 % begrenzt. Bei den Pflichtausgaben in der Mindestsicherung (Abschnitt 41) war eine maximale Steigerung von 6,0 %, bei der Kinder- und Jugendhilfe (Abschnitt 43) von nicht mehr als 3,0 %, im übrigen Pflichtausgabenbereich von maximal 2,0 % vorgesehen.

Der Regierungsbeschluss legte für den Amts- und Betriebsaufwand eine Indexierung mit einer maximalen Obergrenze von 2,0 % fest.

Tatsächliche Budgetierung

Tatsächlich budgetierte die Tiroler Landesregierung im VA Entwurf 2018 bei den Personalausgaben eine Steigerungsrate von rd. 2,0 % gegenüber dem VA Entwurf 2017. Die budgetierte Steigerungsrate bei den Pensionsausgaben lag bei rd. 1,9 %.
Im Sozialbereich (Abschnitt 41) wurde eine Steigerung der Pflichtausgaben gegenüber dem VA 2017 von rd. 6,7 % budgetiert. Die geplanten Ausgaben für die Kinder- und Jugendhilfe lagen mit einer Steigerung von 5,9 % innerhalb der gemäß Budgetprinzip vorgesehenen Steigerungsrate.

**Prognose der Ertragsanteile**


**Gesamtvoranschlag**


**Budgetprinzip umgesetzt**

Zusammenfassend stellt der LRH fest, dass die Tiroler Landesregierung mit dem VA Entwurf 2018 das Budgetprinzip (kein Haushaltsdefizit und keine Nettoneuverschuldung) umsetzte.

### 3.1. Voranschlag nach Haushaltsgruppen

**Übersicht**

Die nachfolgende Tabelle stellt den VA 2018 untergliedert nach Voranschlagsgruppen für die Ausgaben- und die Einnahmenseite dar:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gruppe</th>
<th>Bezeichnung</th>
<th>2018 Ausgaben</th>
<th>2018 Einnahmen</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0</td>
<td>Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung</td>
<td>348,4</td>
<td>52,4</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</td>
<td>10,4</td>
<td>1,1</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft</td>
<td>798,6</td>
<td>607,4</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kunst, Kultur und Kultus</td>
<td>86,5</td>
<td>18,5</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung</td>
<td>968,3</td>
<td>531,3</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>851,7</td>
<td>533,7</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Straßen- und Wasserbau, Verkehr</td>
<td>253,6</td>
<td>11,0</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Wirtschaftsförderung</td>
<td>181,7</td>
<td>1,7</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Dienstleistungen</td>
<td>8,5</td>
<td>5,0</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Finanzwirtschaft</td>
<td>258,6</td>
<td>2.004,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td></td>
<td>3.766,3</td>
<td>3.766,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Abgang</td>
<td></td>
<td>0</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

*Tab. 7: VA 2018 untergliedert nach Voranschlagsgruppen (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)*

**Gruppe 2**


**Gruppe 4**


**Gruppe 5**


Folgende Voranschlagsgruppen stellten die größten budgetierten Einnahmenbereiche im Haushalt dar:

**Gruppe 2**


**Gruppe 4**


**Gruppe 5**

Gruppe 9


3.2. Voranschlagsveränderungen

Im Finanzbeschluss wird die Tiroler Landesregierung des Tiroler Landtages in bestimmten Fällen ermächtigt, Zusatzkredite zur Verfügung zu stellen, wenn diese durch Minderausgaben, Mehreinnahmen oder Rücklagen bedeckt werden können.

Genehmigung des Tiroler Landtages

Für Maßnahmen, die über die Ermächtigung der Beschlüsse des Tiroler Landtages vom 15.12.2016 hinausgehen, ist eine Genehmigung des Tiroler Landtages einzuholen.

Voranschlagsveränderungen 2018

Der „Nachweis der Voranschlagsveränderungen“ im RA 2018 (Seite 248 ff) listet alle Änderungen des VA 2018 detailliert auf. In Summe betrugen die ausgabenseitigen Voranschlagsveränderungen im Laufe des Jahres 2018 rd. 300,7 Mio. €, sodass sich der ursprüngliche VA iHv rd. 3.766,3 Mio. € auf rd. 4.067,0 Mio. € erhöhte.


Nachfolgende Tabelle fasst die Budgetveränderungen nach Art der Änderung zusammen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Art der Änderung</th>
<th>Änderungen</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Ausgaben</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mehrausgaben ohne Bedeckung</td>
<td>13,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Mehrausgaben mit Bedeckung</td>
<td>104,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Kreditänderung Minderausgaben</td>
<td>-19,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Rücklage</td>
<td>202,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>300,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Einnahmen</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Kreditänderung Mehreinnahmen</td>
<td>-85,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Rücklage</td>
<td>-202,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>-287,5</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 8: Zusammenfassung nach Änderungsart
(Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)
Die Tabelle zeigt, dass rd. 67,3 % der Mehrausgaben über Rücklagenentnahmen finanziert wurden. Die restlichen Mehrausgaben wurden über Mehreinnahmen und Minderausgaben in anderen Bereichen bedeckt.

**Hinweis - Vortrag von Rücklagen**

Bei den Mehrausgaben, die über Rücklagen bedeckt wurden, handelte es sich idR um einen buchhalterischen Vortrag von Rücklagen, die in den Vorjahren gebildet worden waren. Diese Rücklagen (z.B. im Rahmen der Wohnbauförderung) wurden in das Rechnungsjahr 2018 vorgetragen, was zu Voranschlagsveränderungen auf der Einnahmen- und Ausgabenseite führte.

**Hinweis - Durchläufer**

Bei den Mehrausgaben, die über Mehreinnahmen bedeckt wurden, handelte es sich idR um sog. Durchläufer. Höhere Ausgaben (z.B. für LandeslehrerInnen) wurden durch korrespondierende Mehreinnahmen (z.B. Bundesmittel in derselben Höhe) finanziert.

**Mehrausgaben ohne Bedeckung**


Die nachfolgende Tabelle listet die erforderlichen Landtagsbeschlüsse zu den Mehrausgaben ohne Bedeckung auf:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Landtagsbeschluss</th>
<th>Verwendung</th>
<th>Mehrausgaben</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>04.10.2017</td>
<td>V.P. 1-592005-7670016 „Zuwendung Medizinische Universität Innsbruck „Opt-out“ medizinisches Personal“</td>
<td>1,7</td>
</tr>
<tr>
<td>13.12.2017</td>
<td>V.P. 1-561005-7355000 „Zuwendungen für Investitionszwecke an Gemeinden“</td>
<td>1,5</td>
</tr>
<tr>
<td>14.12.2017</td>
<td>Mittelbereitstellung für die Umsetzung der Digitalisierungsoffensive digital.tirol (diverse Voranschlagsposten)</td>
<td>10,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Erhöhung budgetierter Abgang</td>
<td></td>
<td>13,2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 9: Beschlüsse des Tiroler Landtages - Mehrausgaben ohne Bedeckung (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Zuwendung Medizinische Universität Innsbruck


Zuwendungen für Investitionszwecke an Gemeinden


Umsetzung der Digitalisierungs-offensive


Diese Budgetmittel verteilen sich auf folgende Maßnahmenpakete:

- Bewusstseinsbildung: Für bewusstseinsbildende Maßnahmen sind Budgetmittel iHv jährlich € 700.000 vorgesehen.
- Digitalisierungsförderungen: Für Projekte der Tiroler Wirtschaft und Hochschullandschaft im Bereich der Digitalisierung werden Budgetmittel iHv jährlich 6,5 Mio. € reserviert.
- Einrichtung einer zentralen Servicestelle: Um die wirtschaftlich effektive Nutzung der geschaffenen Breitbandinfrastrukturen sicherzustellen, werden jährlich 1,8 Mio. € bereitgestellt.
- Für die Digitalisierungsoffensive in den Schulen werden jährlich 1,0 Mio. € investiert.

4. Haushaltsrechnung

4.1. Jahresergebnis

Nachfolgende Darstellung zeigt in komprimierter Form das Jahresergebnis 2018 lt. RA im Vergleich zum veränderten VA:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jahresergebnis 2018</th>
<th>VA</th>
<th>RA</th>
<th>Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gesamtausgaben</td>
<td>4.067,0</td>
<td>3.984,9</td>
<td>-82,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Gesamteinnahmen</td>
<td>4.053,9</td>
<td>3.984,9</td>
<td>-69,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Abgang</td>
<td>13,2</td>
<td>0,0</td>
<td>-13,2</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 10: Jahresergebnis 2018 (Quelle: Land Tirol)
Die bewilligten Ausgaben haben die jeweiligen Bewirtschafter nicht im vollen Ausmaß beansprucht. Das Ausgabenvolumen verringerte sich gegenüber dem veränderten VA um 82,1 Mio. € oder 2,0 %. Andererseits konnten auch die budgetierten Einnahmen nicht zur Gänze erreicht werden. Die Einnahmen waren um 69,0 Mio. € oder 1,7 % geringer als geplant.


Um seinen Haushalt ausgeglichen abzuschließen, entnahm das Land Tirol der Haushaltsrücklage 1,4 Mio. €. Dieser Transaktion stimmte die Tiroler Landesregierung am 10.9.2019 zu.

4.2. Haushaltsvollzug


4.2.1. Ausgaben des Landes


<table>
<thead>
<tr>
<th>Gruppe</th>
<th>Ausgaben</th>
<th>VA</th>
<th>RA</th>
<th>Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0</td>
<td>Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung</td>
<td>359,9</td>
<td>334,2</td>
<td>-25,7</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</td>
<td>12,6</td>
<td>12,1</td>
<td>-0,4</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft</td>
<td>826,6</td>
<td>784,4</td>
<td>-42,2</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kunst, Kultur und Kultur</td>
<td>104,3</td>
<td>100,6</td>
<td>-3,7</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung</td>
<td>999,5</td>
<td>906,2</td>
<td>-93,2</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>899,5</td>
<td>862,0</td>
<td>-37,4</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Straßen- und Wasserbau, Verkehr</td>
<td>307,6</td>
<td>269,0</td>
<td>-38,5</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Gemäß § 7 Abs. 1 VRV 1997 sind die Einnahmen und Ausgaben durch einen Hinweis, der dem Ansatz voranzustellen ist, zu kennzeichnen (= Haushaltshinweis).
Mehrausgaben

Der Finanzbeschluss 2018 sah vor, dass die vom Tiroler Landtag genehmigten Budgetmittel grundsätzlich nicht überschreitbare Höchstbeträge waren (Pkt. II Abs. 1). Die Ausgaben durften nur für die im VA vorgesehenen Zwecke und nur nach den Grundsätzen der Nachhaltigkeit, Sparsamkeit, Zweckmäßigkeit und Wirtschaftlichkeit geleistet werden. Für allfällige, budgetär nicht gedeckte Zahlungen (= Mehrausgaben) waren Genehmigungen des Tiroler Landtages oder - in bestimmten Fällen - der Tiroler Landesregierung bzw. des Landesfinanzreferenten notwendig.


Deckungsklassen


Der LRH stellt fest, dass den Mehrausgaben innerhalb der Deckungsklassen Minderausgaben zumindest in derselben Höhe gegenüberstanden.

Rücklagengebarung

Die Tiroler Landesregierung nahm wieder die im jährlichen Finanzbeschluss festgelegte Ermächtigung des Tiroler Landtages\(^7\), unter bestimmten Voraussetzungen (z.B. mehrjährige Vorhaben) nicht verwendete Budgetmittel mittels Rücklage in das nächst Jahr zu übertragen, in Anspruch. Außerdem wurden für sieben Betriebe des Landes Tirol Betriebsrücklagen gebildet (ausführlich siehe Kapitel 12 „Rücklagen“).

Für die Bildung der Rücklagen (ausgenommen Kulturförderungsbeitrag) wurde der jeweilige Voranschlagsbetrag nicht mehr geändert. Daher sind im RA 2018 Ausgaben iHv 264,6 Mio. € als Mehrausgaben dargestellt. Der Großteil davon bezieht sich auf die in der Gruppe 9 verbuchte Haushaltsrücklage (230,0 Mio. €).

Der LRH stellt fest, dass sämtliche Mehrausgaben, für die Rücklagen gebildet wurden, durch Minderausgaben bei den betreffenden Finanzpositionen bedeckt waren.

**Minderausgaben**


Der LRH stellt fest, dass bei 147 Finanzpositionen die im VA 2018 bewilligten Ausgaben im vollen Ausmaß (d.h. Ausgabenrest ist gleich 0) verwendet wurden. Bei 3.068 Finanzpositionen waren hingegen Minderausgaben iHv 434,1 Mio. € ausgewiesen. Wie erwähnt wurde ein Großteil davon für die Bedeckung von Mehrausgaben innerhalb der Deckungsklasse und für Rücklagenbildungen verwendet, so dass letztlich Minderausgaben iHv 82,1 Mio. € verblieben.

Nachfolgende Darstellung und Analysen beschreiben die wesentlichen abschnittsbezogenen Minderausgaben, bei denen keine bzw. nur teilweise Rücklagenbildungen erfolgten:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Abschnitt</th>
<th>Bezeichnung</th>
<th>VA</th>
<th>RA</th>
<th>Differenz lt. RA</th>
<th>Haushaltsrücklage</th>
<th>„bereinigte“ Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>02</td>
<td>Amt der Landesregierung</td>
<td>181,7</td>
<td>164,7</td>
<td>-17,0</td>
<td>9,9</td>
<td>-7,1</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>Allgemeinbildender Unterricht</td>
<td>395,6</td>
<td>376,9</td>
<td>-18,7</td>
<td>8,2</td>
<td>-10,5</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>Berufsbildender Unterricht, Anstalten der Lehrer- und Erzieherbildung</td>
<td>81,2</td>
<td>73,2</td>
<td>-8,1</td>
<td>3,8</td>
<td>-4,3</td>
</tr>
<tr>
<td>41</td>
<td>Allgemeine öffentliche Wohlfahrt</td>
<td>541,4</td>
<td>508,8</td>
<td>-32,6</td>
<td>0,0</td>
<td>-32,6</td>
</tr>
<tr>
<td>42</td>
<td>Freie Wohlfahrt</td>
<td>69,9</td>
<td>56,2</td>
<td>-13,7</td>
<td>6,8</td>
<td>-6,9</td>
</tr>
<tr>
<td>46</td>
<td>Familienpolitische Maßnahmen</td>
<td>49,7</td>
<td>34,3</td>
<td>-15,4</td>
<td>2,4</td>
<td>-13,0</td>
</tr>
<tr>
<td>56</td>
<td>Krankenanstalten anderer Rechtsträger</td>
<td>650,3</td>
<td>607,0</td>
<td>-43,3</td>
<td>0,0</td>
<td>-43,3</td>
</tr>
<tr>
<td>94</td>
<td>Finanzzuweisungen und Zuschüsse</td>
<td>156,4</td>
<td>144,7</td>
<td>-11,7</td>
<td>0,0</td>
<td>-11,7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 12: Minderausgaben (Betrag in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

---

8 Der Landesfinanzreferent gibt im Zusammenhang mit dem Voranschlag einen Bewirtschaftungserlass heraus, in dem er Regelungen bezüglich der Bewirtschaftung der Haushaltsmittel festlegt.
Die Minderausgaben im Abschnitt 02 „Amt der Landesregierung“ waren im Jahr 2018 teilweise auf die in diesem Abschnitt dargestellten Personalausgaben für die Landesbediensteten (-3,0 Mio. €) zurückzuführen. Weitere Minderausgaben betrafen mehrere Teilabschnitte, wie Kraftwagenbetrieb (-1,5 Mio. €), Landesplanung und Statistik (-0,8 Mio. €\(^9\)) und Landesgesundheitsverwaltung (-0,4 Mio. €) sowie einzelne Finanzpositionen, wie Energiebezüge und Reinigung des Amtsgebäude (-0,6 Mio. €) und Landesbeitrag für die Ausarbeitung örtlicher Raumordnungskonzepte (-0,5 Mio. €).

In den Abschnitten 21 „Allgemeinbildender Unterricht“ und 22 „Berufsbildender Unterricht, Anstalten der Lehrer- und Erzieherbildung“ waren die in mehreren Deckungsklassen zusammengefassten Personalausgaben für Landeslehrer um 13,3 Mio. € geringer als budgetiert. Weitere Minderausgaben iHv 1,0 Mio. € betrafen Sachausgaben (z.B. Maschinen, Gebrauchsgüter, Energiebezüge und Reinigung) des Teilabschnittes 22010 „Gewerbliche Berufsschulen“.


---

\(^9\) Ohne Rücklagenbildungen.
\(^10\) Ohne Rücklagenbildungen.


### 4.2.2. Einnahmen des Landes

Nachfolgende Darstellung gibt - in komprimierter Form und gegliedert nach Gruppen - einen Überblick über die budgetierten Einnahmen (inkl. Veränderungen), die im RA ausgewiesenen Einnahmen sowie die entsprechenden Minder- und Mehreinnahmen:

---

Erläuterungen zu Einnahmenabweichungen

Wie in den Vorjahren hatten die einzelnen Bewirtschafter auch für den RA 2018 die wesentlichen Einnahmenabweichungen zum VA zu begründen und diese der Abteilung Finanzen vorzulegen. Diese Erläuterungen dienen der Dokumentation und sollen das Bewusstsein, die budgetierten Einnahmen tatsächlich zu erreichen, stärken.

Um das vorgegebene Ziel des ausgeglichenen Haushaltes erreichen zu können, war nicht nur eine ausgabenseitige Haushaltsdisziplin notwendig. Wichtig war auch, die geplanten Einnahmen zu realisieren.


Geringere Kostenersätze (Gruppen 2, 4 und 5)


Finanzwirtschaft (Gruppe 9)


Tab. 13: Vergleich Einnahmen VA und RA (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)


Ebenfalls nicht budgetiert (weil erst später beschlossen) wurden die Finanzzuweisung nach § 24 FAG 2017 zur Sicherstellung einer nachhaltigen Haushaltsführung insbesondere in den Bereichen Gesundheit, Pflege und Soziales iHv 31,9 Mio. € und der Zweckzuschuss des Bundes als Ersatz für die Abschaffung des Pflegeregresses iHv 45,5 Mio. €\textsuperscript{14}. Auch diese Einnahmenpositionen wiesen im RA 2018 hohe Mehreinnahmen aus.


In der Gruppe 9 „Finanzwirtschaft“ waren weitere Mindereinnahmen in beträchtlicher Höhe festzustellen. Wie erwähnt war die zum Ausgleich des Haushaltes budgetierte Darlehensaufnahme iHv 69,0 Mio. € nicht notwendig. Außerdem waren die Einnahmen aus Rücklagenentnahmen (-28,0 Mio. €) und die Finanzzuweisung nach § 21 FAG 2017 (-11,7 Mio. €) wesentlich geringer als geplant.

\textsuperscript{13} Gemäß § 21 FAG 2017 ist für die Regelung der Erhebung und der Verwaltung des Wohnbauförderungsbeitrages ab 1.1.2018 die Landesgesetzgebung zuständig, soweit nicht bundesgesetzliche Vorschriften entgegenstehen. Die Länder können seither die Höhe dieser Beiträge selbst bestimmen.

Abwicklung ehemaliger Fonds


Bewertung

Der LRH stellt fest, dass das Land Tirol die für das Jahr 2018 budgetierten Einnahmen nicht im vollen Ausmaß erreichte. Trotz Mehreinnahmen in mehreren Bereichen waren insbesondere die Nichtaufnahme von Darlehen, die Rücklagengebarung und geringere Kostenersätze dafür verantwortlich.

4.2.3. Vergleich zum Vorjahr

Nachfolgende Darstellung zeigt - in komprimierter Form und gegliedert nach Gruppen - die Ausgaben und Einnahmen des Jahres 2018 im Vergleich zum Vorjahr sowie als Differenz deren Veränderungen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gruppe</th>
<th>Bezeichnung</th>
<th>Ausgaben</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Differenz</th>
<th>Ausgaben</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0</td>
<td>Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung</td>
<td>321,6</td>
<td>334,2</td>
<td>12,7</td>
<td>56,9</td>
<td>61,4</td>
<td>4,5</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</td>
<td>11,8</td>
<td>12,1</td>
<td>0,3</td>
<td>2,0</td>
<td>2,2</td>
<td>0,2</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft</td>
<td>775,0</td>
<td>784,4</td>
<td>9,5</td>
<td>586,3</td>
<td>600,7</td>
<td>14,5</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kunst, Kultur und Kultus</td>
<td>111,9</td>
<td>100,6</td>
<td>-11,3</td>
<td>26,1</td>
<td>31,3</td>
<td>5,2</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung</td>
<td>935,9</td>
<td>906,2</td>
<td>-29,6</td>
<td>563,2</td>
<td>537,0</td>
<td>-26,2</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>828,3</td>
<td>862,0</td>
<td>33,8</td>
<td>541,4</td>
<td>554,3</td>
<td>12,9</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Straßen- und Wasserbau, Verkehr</td>
<td>290,3</td>
<td>269,0</td>
<td>-21,2</td>
<td>43,4</td>
<td>47,8</td>
<td>4,4</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Wirtschaftsförderung</td>
<td>201,8</td>
<td>210,6</td>
<td>8,8</td>
<td>7,9</td>
<td>5,7</td>
<td>-2,2</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Dienstleistungen</td>
<td>5,5</td>
<td>5,9</td>
<td>0,4</td>
<td>5,7</td>
<td>6,1</td>
<td>0,4</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Finanzwirtschaft</td>
<td>346,9</td>
<td>499,7</td>
<td>152,7</td>
<td>1.996,1</td>
<td>2.138,3</td>
<td>142,2</td>
</tr>
<tr>
<td>0-9</td>
<td>Summe</td>
<td>3.828,9</td>
<td>3.984,9</td>
<td>156,0</td>
<td>3.828,9</td>
<td>3.984,9</td>
<td>156,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 14: Vergleich RA 2017 und 2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Das Gebarungsvolumen erhöhte sich im Jahr 2018 im Vergleich zum Vorjahr um 156,0 Mio. € oder 4,1 %. Nachfolgende Analysen beziehen sich auf die wesentlichen Veränderungen der beiden Jahre.
Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung (Gruppe 0)


Außerdem waren bei den Repräsentationen (+1,3 Mio. €) und den im Abschnitt 08 verrechneten Pensionsleistungen (+1,2 Mio. €) höhere Ausgaben zu verzeichnen. Die höheren Repräsentationsausgaben bezogen sich vor allem auf das Kaiser-Maximilian-Gedenkjahr und die EUSALP-Präsidentschaft, dessen Vorsitz das Land Tirol am 1.1.2018 übernahm. Für das „Maximilianjahr“ erhielt das Land Tirol Beiträge von der Stadt Innsbruck iHv 0,2 Mio. €.

Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft (Gruppe 2)


Die Ausgabenentwicklung der Gruppe 2 spiegelte sich teilweise auch auf der Einnahmenseite wieder. So erhöhten sich die Ersätze und Beiträge für die Pensionen der Landeslehrer um 6,5 Mio. € sowie die Ersätze des Bundes für die Personalausgaben der Landeslehrer um 6,3 Mio. €.

Kunst, Kultur und Kultus (Gruppe 3)


15 Die EU-Strategie für die Alpine Region (EUSALP) ist ein Verbund aus sieben EU-Mitgliedsstaaten, zwei Drittstaaten und 48 Regionen (insgesamt über 80 Millionen Einwohnern). Sie vereint die Alpenländer unter einem Dach, um an gemeinsamen Lösungen zu unterschiedlichsten Themen von Klimawandel über Energie bis hin zu Mobilität und Nachhaltigkeit zu arbeiten.
Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung (Gruppe 4)


Soziales


Wohnbauförderung


Gesundheit (Gruppe 5)

In der Gruppe 5 „Gesundheit“ waren die Zuwächse bei den Ausgaben (+ 33,8 Mio. €) und Einnahmen (+ 12,9 Mio. €) auf die Tirol Kliniken GmbH, die sechs Bezirkskrankenhäuser und den Tiroler Gesundheitsfonds zurückzuführen.

Tirol Kliniken GmbH


Die Ausgaben für Baumaßnahmen, sonstige Bauaufwendungen und Gerätean- 

Bezirkskrankenhäuser
Im Vergleich zum Vorjahr waren die Zuschüsse des Landes Tirol an die Rechts 
 träger der Bezirkskrankenhäuser für Betriebsabgangsdeckungen und Investitio 
 nen im Jahr 2018 deutlich höher (+4,1 Mio. €). Das Land Tirol gewährte mit 
 krankenhäusern für die Jahre 2017 bis 2019 maximal jährlich 1,5 Mio. € für 
 investive Strukturmaßnahmen. Im Jahr 2018 erfolgte die Auszahlung für die 
 Jahre 2017 und 2018 iHv insgesamt 3,0 Mio. €.

Geringer als im Vorjahr waren hingegen die einmaligen Zuschüsse des Landes 
 Tirol an die Rechtsträger der Bezirkskrankenhäuser für das Ärztelpaket 
 (-1,9 Mio. €) und für die Nachzahlungen betreffend Neuberechnung der Vor 
 rückungsstichtage (-4,0 Mio. €).

Tiroler Gesundheitsfonds
Eine kontinuierliche Ausgabensteigerung war in den letzten Jahren auch bei 
 den im § 4 TGFG17 normierten Zuschüssen des Landes Tirol an den Tiroler Ges 
 sundheitsfonds (Unterabschnitt 590) festzustellen. Im Vergleich zum Vorjahr 
 erhöhten sich diese Ausgaben um 6,3 Mio. € auf 132,8 Mio. €. Wie in den Vor 
 jahren erfolgte im Jahr 2018 wieder eine jährliche Valorisierung der Beiträge 
 von 5 %.

me am 17.5.2017 zu. Die Auszahlung dieses Zuschusses erfolgte für beide Jahre 
 im Jahr 2018, so dass in diesem Jahr höhere Ausgaben zu verzeichnen waren.

18 Die Mehrkosten entstanden durch das Überschreiten der Wochenarbeitszeit von 48 Stunden im Rahmen der „Opt-out“ 
 Regelung des Krankenanstalten-Arbeitszeitgesetzes an der Medizinischen Universität Innsbruck.

Die geleisteten Zuschüsse an die Innsbrucker Verkehrsbetriebe und Stubaitalbahn GmbH für den Bau der Regionalbahn waren im Jahr 2018 um 0,5 Mio. € und die Zuschüsse an die Verkehrsverbund Tirol GmbH (z.B. für die Verkehrsdiensureträge) um 4,2 Mio. € höher als im Vorjahr.


Eine wesentliche Änderung gegenüber dem Vorjahr betraf die bereits erwähnte Veränderung des Wohnbauförderungsbeitrages. Dadurch erhöhten sich die Einnahmen aus den Landesabgaben um 102,8 Mio. € und verringerten sich die Einnahmen aus den gemeinschaftlichen Bundesabgaben um 26,2 Mio. €.


Bei den erwähnten Landesabgaben waren auch die korrespondierenden Ausgabenpositionen im selben Ausmaß höher, da diese Mittel zur Gänze an den Gemeindeausgleichsfonds bzw. die jeweiligen Tourismusverbände weitergeleitet wurden.

5. Finanzbeziehungen mit anderen öffentlichen Körperschaften

Allgemeines

Für die teils sehr komplexen Finanzbeziehungen zwischen den Gebietskörperschaften sind im Wesentlichen das Finanzverfassungsgesetz 1948 (F-VG)19 und das jeweils geltende Finanzausgleichsgesetz (FAG) maßgebend. In diesen Gesetzen sind u.a. die Verteilung der Besteuerungsrechte und Abgabenerträge sowie weitere Finanzbeziehungen zwischen den Gebietskörperschaften (z.B. Zuschüsse für die Finanzierung der Krankenanstalten oder des Ausbaus des Kinderbetreuungsangebots) normiert.

FAG 2017

Wohnbauförderungsbeitrag
Mit Wirkung vom 1.1.2018 wurde der Wohnbauförderungsbeitrag zu einer ausschließlich Lenadesabgabe erklärt. Analog zur Grundsteuer behielt der Bund zwar die Gesetzgebungskompetenz, die Höhe des Tarifs ist aber - ohne bundesgesetzliche Vorgabe einer Ober- oder Untergrenze - der Landesgesetzgebung vorbehalten.


---

20 Siehe § 10 Abs. 2 Bundesgesetz über die Einhebung eines Wohnbauförderungsbeitrages (Wohnbauförderungsbeitragsgesetz 2018), BGBl. I Nr. 144/2017 idF BGBl. I Nr. 100/2018.
Der LRH weist darauf hin, dass durch das Tiroler Wohnbauförderungsbeitragsgesetz die Zweckbindung der Wohnbauförderungsbeiträge (wieder) gewährleistet ist. Keine gesetzliche Zweckbindung gibt es hingegen für die Rückflüsse der Wohnbauförderungsdarlehen. Dennoch stellte das Land Tirol die Erträge aus diesen Rückflüssen bisher zur Gänze für Vorhaben des Wohnbaus und der Wohnhaussanierung zur Verfügung.\(^{22}\)

**5.1. Gemeinschaftliche Bundesabgaben**

Bemessung und Einhebung

Die gemeinschaftlichen Bundesabgaben sind mit rd. 86 % des gesamtstaatlichen Abgabenaufkommens die bedeutendsten Abgaben. Die Bemessung und Einhebung dieser Abgaben obliegt überwiegend den zuständigen Bundesorganen.

Abgabenverteilung


Nachfolgendes Diagramm stellt - vereinfacht - die Abgabenverteilung aus Sicht der Länder für das Jahr 2018 dar:

**Diagramm 1: Verteilung der gemeinschaftlichen Bundesabgaben 2018**

Quelle: Bundesministerium für Finanzen

---

Vgl. § 3 Tiroler Wohnbauförderungs- gesetz 1991.
Das Gesamtaufkommen der gemeinschaftlichen Bundesabgaben erhöhte sich im Vergleich zum Vorjahr um 4,1 Mrd. € auf 86,9 Mrd. €. Die deutlichen Abgabenzuwächse waren vor allem der Lohnsteuer (+1,8 Mrd. €), der Körperschaftsteuer (+1,3 Mrd. €) und der Umsatzsteuer (+1,0 Mrd. €) zuzuschreiben. Ein Einnahmenrückgang ergab sich hingegen – wie bereits erwähnt – beim Wohnbauförderungsbeitrag (-1,1 Mrd. €).


Gemäß § 10 Abs. 1 FAG 2017 ist die vertikale Verteilung der Abgaben großteils mit folgenden Verteilungsschlüsseln festgelegt:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gebietskörperschaft</th>
<th>2017</th>
<th>ab 2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bund</td>
<td>67,663 %</td>
<td>67,934 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Länder</td>
<td>20,486 %</td>
<td>20,217 %</td>
</tr>
<tr>
<td>Gemeinden</td>
<td>11,851 %</td>
<td>11,849 %</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Mit der Umwandlung des Wohnbauförderungsbeitrages verlor der Bund seine bisherigen Anteile iHv 19,45 % an dieser Abgabe. Dessen Anteile wurden im Jahr 2018 durch einen höheren Anteil an den Abgaben mit einem einheitlichen Schlüssel ersetzt.\(^{23}\)

Die horizontale Verteilung zwischen den Ländern erfolgt gemäß § 10 Abs. 5 Z. 4 FAG 2017 bei den meisten Abgaben nach der Volkszahl und nach Fixschlüsseln. Einzelne Abgaben werden nach deren Aufkommen verteilt.

Unter Berücksichtigung der Verteilungsschlüssel und der weiteren Abzüge wurden im Jahr 2018 15,8 Mrd. € auf alle neun Länder aufgeteilt. Davon erhielt das Land Tirol 1,4 Mrd. € oder 8,6 %. Bezogen auf das Einnahmenvolumen des Landeshaushaltes entsprach dies im Jahr 2018 einem Anteil von 34,0 %.

\(^{23}\) Siehe erläuternde Bemerkungen zum FAG 2017.
Abgabenarten

Die folgende Darstellung zeigt die dem Land Tirol zugeteilten Abgabenерtragsanteile für die Jahre 2017 und 2018 - bezogen auf die einzelnen Abgabenarten:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Abgabenart</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
<th>Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Veranlagte Einkommensteuer</td>
<td>66,3</td>
<td>71,1</td>
<td>4,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Lohnsteuer</td>
<td>435,5</td>
<td>461,6</td>
<td>26,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalertragsteuer I</td>
<td>30,5</td>
<td>35,4</td>
<td>4,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalertragsteuer II auf sonstige Erträge</td>
<td>17,8</td>
<td>17,8</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Körperschaftsteuer</td>
<td>138,6</td>
<td>158,7</td>
<td>20,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Abgeltungssteuer Schweiz und Lichtenstein</td>
<td>0,1</td>
<td>0,0</td>
<td>-0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Erbschafts- und Schenkungssteuer</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Stiftungseingangssteuer</td>
<td>0,3</td>
<td>1,3</td>
<td>1,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Wohnbauförderungsbeitrag</td>
<td>73,0</td>
<td>0,1</td>
<td>-73,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Stabilitätsabgabe</td>
<td>1,6</td>
<td>1,7</td>
<td>0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>SUMME Einkommen- und Vermögenssteuern</td>
<td>763,8</td>
<td>747,7</td>
<td>-16,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Umsatzsteuer</td>
<td>395,1</td>
<td>390,8</td>
<td>-4,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Tabaksteuer</td>
<td>32,8</td>
<td>33,1</td>
<td>0,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Biersteuer</td>
<td>3,4</td>
<td>3,5</td>
<td>0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Mineralölsteuer</td>
<td>77,8</td>
<td>77,7</td>
<td>-0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Alkoholsteuer, Schaumweinsteuer</td>
<td>2,9</td>
<td>3,1</td>
<td>0,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Kapitalverkehrsteuern</td>
<td>0,1</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Werbeabgabe</td>
<td>1,9</td>
<td>1,9</td>
<td>-0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Energieabgabe</td>
<td>16,2</td>
<td>16,3</td>
<td>0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Normverbrauchsabgabe</td>
<td>8,2</td>
<td>9,2</td>
<td>0,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Flugabgabe</td>
<td>2,0</td>
<td>1,2</td>
<td>-0,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Grunderwerbsteuer II</td>
<td>0,7</td>
<td>0,7</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Versicherungssteuer</td>
<td>19,8</td>
<td>20,4</td>
<td>0,6</td>
</tr>
<tr>
<td>Motorbezogene Versicherungssteuer</td>
<td>41,9</td>
<td>42,3</td>
<td>0,4</td>
</tr>
<tr>
<td>KFZ-Steuer</td>
<td>0,9</td>
<td>0,9</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Konzessionsabgabe</td>
<td>4,4</td>
<td>5,0</td>
<td>0,7</td>
</tr>
<tr>
<td>SUMME sonstige Steuern</td>
<td>608,1</td>
<td>606,3</td>
<td>-1,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Kunstförderungsbeitrag</td>
<td>0,3</td>
<td>0,3</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Spielbankenabgabe</td>
<td>1,5</td>
<td>1,6</td>
<td>0,2</td>
</tr>
<tr>
<td>SUMME Abgaben ertragsanteile</td>
<td>1.373,7</td>
<td>1.356,0</td>
<td>-17,7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 16: Abgaben ertragsanteile des Landes Tirol für die Jahre 2017 und 2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Bundesministerium für Finanzen)

Lässt man die Wohnbauförderungsbeiträge des Jahres 2017 außer Acht, so waren die (übrigen) gemeinschaftlichen Bundesabgaben um 55,3 Mio. € höher als im Jahr zuvor. Diese Einnahmensteigerung war auf die Lohnsteuer (+26,1 Mio. €), die Körperschaftsteuer (+20,0 Mio. €), die Kapitalertragsteuer (+4,9 Mio. €) und die Einkommensteuer (+4,8 Mio. €) zurückzuführen.


Zahlungsfluss


Nachfolgende Darstellung zeigt die kassenmäßige und periodenreine Entwicklung der Abgabenertragsanteile in den letzten fünf Jahren:

---

Siehe § 9 Abs. 2 FAG 2017.
### Bewertung


### 5.2. Transferzahlungen


### Nachweis

Abgleich mit Buchhaltung

Der LRH stellte anhand von SAP-Abfragen fest, dass die nachgewiesenen Transfers mit der Buchhaltung übereinstimmten. Der Abgleich mit dem Nachweis „Rechnungsquerschnitt“ (Seite 396 und 397), in dem die Transferzahlungen an Träger des öffentlichen Rechts (Kennziffern 26 und 44) und von Trägern des öffentlichen Rechts (Kennziffern 14 und 34) ebenfalls abgebildet sind, ergab keine Abweichungen.

Nachfolgende Ausführungen beziehen sich auf wesentliche Positionen der dargestellten Transferzahlungen.

Transferzahlungen des Landes Tirol

Die Transferzahlungen des Landes Tirol an Träger des öffentlichen Rechts erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr um 0,5 Mio. € oder 0,1 % auf 355,9 Mio. €. Diese Transferzahlungen betraten im Wesentlichen Zuschüsse an den Tiroler Gesundheitsfonds (153,5 Mio. €) sowie die Gemeinden und Gemeindeverbände (166,7 Mio. €).

Tiroler Gesundheitsfonds

Die finanziellen Leistungen des Landes Tirol an den Tiroler Gesundheitsfonds\textsuperscript{25} sind im TGFG\textsuperscript{26} und in einer Vereinbarung gemäß Art. 15a B-VG\textsuperscript{27} festgelegt.

Das Land Tirol hatte diesem Fonds im Jahr 2018 Zuschüsse gemäß § 4 TGFG i.Hv 132,8 Mio. € und entsprechend der erwähnten Vereinbarung i.Hv 20,5 Mio. € zu leisten. Weitere Zuschüsse gewährte das Land Tirol für Investitionen (1,5 Mio. €) und für den Gesundheitsförderungsfonds\textsuperscript{28} (€ 170.014). Im Jahr 2018 erhöhten sich diese Zahlungen um 7,9 Mio. € oder 5,4 % auf insgesamt 155,0 Mio. €.

\textsuperscript{25} Dieser Fonds bezweckt im Wesentlichen die Abwicklung der leistungsorientierten Krankenanstaltenfinanzierung (LKF).
\textsuperscript{27} Vereinbarung gemäß Art. 15a B-VG über die Organisation und Finanzierung des Gesundheitswesens, BGBl. I Nr. 98/2017.
\textsuperscript{28} Der Gesundheitsförderungsfonds bezweckt die Stärkung der Gesundheitsförderung und Prävention und verfügt über keine Rechtspersönlichkeit. Dessen Gebarung wird im Tiroler Gesundheitsfonds gesondert dargestellt.
Die Transferzahlungen an die Gemeinden und Gemeindeverbände betrafen im Wesentlichen:

- Bundeszuschüsse, welche das Land Tirol an die Gemeinden weiterzuleiten hatte (z.B. für Hochwasserschäden),
- Personalkostenersätze für Kindergärten und Landesberufsschulen,
- Förderungen für Investitions- oder sonstige Zwecke (z.B. Kindergarten- und Sportstättenbau, Kinderbetreuung, Musikschulen, regionale und kommunale Nahverkehrsvorhaben, Radwege, Breitbandinitiative, Ärztepaket, Waldaufsichtskosten) sowie
- Annuitätenzuschüsse für Wohnbauförderungsdarlehen.


Die Transferzahlungen des Bundes (ohne Abgabenersatzanteile) iHv 836,1 Mio. € bezogen sich im Wesentlichen auf

- Ersätze der Personal- und Pensionsleistungen für Landeslehrer gemäß § 4 FAG 2017,
- Finanzzuweisungen und Zuschüsse nach dem FAG 2017,
- Gemeinde-Bedarfszuweisungsmittel, die das Land Tirol dem Gemeindeausgleichsfonds weiterzuleiten hatte,
- mehrere zweckgebundene Bundeszuschüsse (z.B. für die Krankenanstaltenfinanzierung, das Klinikausbauprogramm, den Ausbau Kinderbetreuung und die frühe sprachliche Förderung, das Flüchtlingswesen, den Pflegefonds) sowie
- den finanziellen Ausgleich betreffend Verbot des Pflegeregresses.


Die Länder und die Gemeinden sehen sich mit zunehmenden Aufgaben und Finanzierungsnotwendigkeiten konfrontiert. Vor allem in den Bereichen Gesundheit (Krankenanstalten), Soziales (Mindestsicherung, Pflege) und Bildung (Kindergarten, Pflichtschulbereich) wird der Mehraufwand immer größer. Deren Finanzierung stellt für alle Gebietskörperschaften eine große Herausforderung dar.

**6. Haushaltsgliederung nach bestimmten Gesichtspunkten**

**6.1. Gliederung nach finanzwirtschaftlichen Kriterien**


Die Finanzkennziffer (FKZ) ermöglicht es, Gebarungsgruppen zusammenzufassen und die Ausgaben in Pflicht- und Ermessensausgaben zu unterteilen.
Die nachfolgende Tabelle zeigt die Verteilung der Gesamtausgaben des Haushaltes auf Pflicht- und Ermessensausgaben in den Jahren 2016 - 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Verteilung der Ausgaben</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Mio. €</td>
<td>%</td>
<td>Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Pflichtausgaben</td>
<td>3.049,8</td>
<td>81,2</td>
<td>3.102,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Ermessensausgaben</td>
<td>708,3</td>
<td>18,8</td>
<td>726,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>3.758,0</td>
<td>100</td>
<td>3.828,9</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Zu den Ermessensausgaben zählen die „Amtssachausgaben“ (FKZ 1), die „Ausgaben für Anlagen“ (FKZ 3), die „Förderungsausgaben“ (FKZ 5 und 7) und die „Sonstigen Sachausgaben“ (FKZ 9). Die nachfolgende Tabelle gibt einen Überblick über das Ausmaß und die Verteilung der Ermessensausgaben des Haushaltes in den Jahren 2016 - 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ermessensausgaben</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Mio. €</td>
<td>%</td>
<td>Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Amtssachausgaben (1)</td>
<td>26,8</td>
<td>3,8</td>
<td>27,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausgaben für Anlagen (3)</td>
<td>97,8</td>
<td>13,8</td>
<td>100,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Förderungsausgaben (5 + 7)</td>
<td>290,6</td>
<td>41,0</td>
<td>306,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonstige Sachausgaben (9)</td>
<td>293,1</td>
<td>41,4</td>
<td>291,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>708,3</td>
<td>100</td>
<td>726,7</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 20: Verteilung der Ermessensausgaben in den Jahren 2016 - 2018 (Quelle: Land Tirol)

Der Großteil der Ermessensausgaben entfiel auf die Förderungs- und sonstigen Sachausgaben, während die Amtssachausgaben relativ gering waren.

Die Einteilung der Einnahmen erfolgt in „Einnahmen mit Zweckwidmung“ (FKZ 0-3), zu denen die Einnahmen mit Ausgabenverpflichtung und die zweckgebundenen Einnahmen gehören, und in „Sonstige Einnahmen“ (FKZ 4 - 9).


Alle nicht zweckgewidmeten Einnahmen sind unter den „Sonstigen Einnahmen“ zusammengefasst.

Die nachfolgende Tabelle zeigt die Gliederung der Einnahmen des Haushaltes der Jahre 2016 - 2018 nach finanzwirtschaftlichen Gesichtspunkten:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Einnahmen</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>Mio. €</td>
<td>%</td>
<td>Mio. €</td>
</tr>
<tr>
<td>Einnahmen mit Zweckwidmung</td>
<td>1.642,2</td>
<td>43,7</td>
<td>1.676,6</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonstige Einnahmen</td>
<td>2.115,8</td>
<td>56,3</td>
<td>2.152,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>3.758,0</td>
<td>100</td>
<td>3.828,9</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 21: Finanzwirtschaftliche Gliederung der Einnahmen des Haushaltes 2016 - 2018 (Quelle: Land Tirol)

Eine Analyse der finanzwirtschaftlichen Gliederung der Einnahmen zeigt, dass sich das prozentuelle Verhältnis zwischen den Einnahmen mit Zweckwidmung und den sonstigen Einnahmen in den letzten Jahren nur geringfügig änderte.

6.2. Gliederung nach funktionellen Kriterien

Die Gliederung nach funktionellen Kriterien entspricht den Aufgaben, die von den Gebietskörperschaften zu besorgen sind und von diesen wahrgenommen werden.

Der betreffende Nachweis wird im RA 2018 auf den Seiten 388 - 389 geführt. Die Ausgaben, Einnahmen und Salden nach Aufgabenbereichen (nach UNO-Kennziffern) stellen sich wie folgt dar:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Kennziffer</th>
<th>Aufgabenbereiche</th>
<th>Ausgaben</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Saldo</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>11</td>
<td>Erziehung und Unterricht</td>
<td>575,6</td>
<td>424,0</td>
<td>-151,6</td>
</tr>
<tr>
<td>12</td>
<td>Forschung und Wissenschaft</td>
<td>37,7</td>
<td>8,1</td>
<td>-29,5</td>
</tr>
<tr>
<td>13</td>
<td>Kunst</td>
<td>99,2</td>
<td>31,2</td>
<td>-67,9</td>
</tr>
<tr>
<td>14</td>
<td>Kultus</td>
<td>1,5</td>
<td>0,1</td>
<td>-1,4</td>
</tr>
<tr>
<td>21</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>862,0</td>
<td>554,3</td>
<td>-307,7</td>
</tr>
<tr>
<td>22</td>
<td>Soziale Wohlfahrt</td>
<td>660,8</td>
<td>334,3</td>
<td>-326,4</td>
</tr>
<tr>
<td>23</td>
<td>Wohnungsbau</td>
<td>245,5</td>
<td>202,7</td>
<td>-42,8</td>
</tr>
<tr>
<td>32</td>
<td>Straßen</td>
<td>132,0</td>
<td>16,9</td>
<td>-115,1</td>
</tr>
<tr>
<td>33</td>
<td>Sonstiger Verkehr</td>
<td>122,7</td>
<td>30,6</td>
<td>-92,1</td>
</tr>
<tr>
<td>34</td>
<td>Land- und Forstwirtschaft</td>
<td>79,3</td>
<td>4,1</td>
<td>-75,2</td>
</tr>
<tr>
<td>35</td>
<td>Energiewirtschaft (Elektrizität, Gas, Wasser)</td>
<td>5,3</td>
<td>3,7</td>
<td>-1,5</td>
</tr>
<tr>
<td>36</td>
<td>Industrie und Gewerbe (einschließlich Bergbau)</td>
<td>46,4</td>
<td>0,9</td>
<td>-45,5</td>
</tr>
<tr>
<td>37</td>
<td>Öffentliche Dienstleistungen</td>
<td>0,7</td>
<td>0,0</td>
<td>-0,7</td>
</tr>
<tr>
<td>38</td>
<td>Private Dienstleistungen (einschließlich Handel)</td>
<td>99,1</td>
<td>3,4</td>
<td>-95,8</td>
</tr>
<tr>
<td>41</td>
<td>Landesverteidigung</td>
<td>0,1</td>
<td>0,0</td>
<td>-0,1</td>
</tr>
<tr>
<td>42</td>
<td>Staats- und Rechtssicherheit</td>
<td>12,1</td>
<td>2,2</td>
<td>-9,9</td>
</tr>
<tr>
<td>43</td>
<td>Übrige Hoheitsverwaltung</td>
<td>1.005,1</td>
<td>2.368,3</td>
<td>1.363,2</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td></td>
<td><strong>3.984,9</strong></td>
<td><strong>3.984,9</strong></td>
<td><strong>0,0</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 22: Ausgaben, Einnahmen, Salden - Auswertung nach Aufgabenbereichen (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

### Übrige Hoheitsverwaltung


Zu den Einnahmen zählen u.a. die Abgabenersparnisse (1.343,9 Mio. €), die Ersätze der Pensionen der LandeslehrerInnen (167,7 Mio. €), Einnahmen aus der Haushaltsrücklage (157,9 Mio. €), die Bedarfszuweisungen (126,4 Mio. €), die ausschließlichen Landesabgaben (203,2 Mio. €) und die Landesumlage (67,6 Mio. €).

### Hinweis

Der LRH weist darauf hin, dass mit dem positiven Saldo aus dem Aufgabenbereich „Übrige Hoheitsverwaltung“ die negativen Saldi der übrigen Aufgabenbereiche ausgeglichen wurden.

**Aufgabenbereich Erziehung und Unterricht**


**Aufgabenbereich Gesundheit**

Im Aufgabenbereich „Gesundheit“ waren insbesondere die Leistungen für die Tirol Kliniken GmbH, wie die Personalausgaben der zur dortigen Dienstleistung zugewiesenen Landesbediensteten mit 458,8 Mio. €, die Pensionsleistungen mit 15,5 Mio. € und die Betriebsabgangsdeckung mit 75,0 Mio. € verrechnet. Weiters enthielt dieser Aufgabenbereich die Zuweisungen an den Tiroler Gesundheitsfonds mit 167,3 Mio. €.


**Aufgabenbereich Soziale Wohlfahrt**


Auf der Einnahmenseite sind vor allem die Ersätze von Unterstützten und Drittverpflichteten, Sozialversicherungsträgern und sonstigen Kostenträgern sowie die Beiträge von Bund und Gemeinden und die Strafgelder gemäß § 15 VStG von Bedeutung.

**Kostentragung**


**Endabrechnung der Abteilung Soziales**

Die nachfolgende Tabelle zeigt die diesbezüglichen Endabrechnungen der Abteilung Soziales des Amtes der Tiroler Landesregierung für das Jahr 2018:

---


30 Gesetz vom 17.11.2010, mit dem die Mindestsicherung in Tirol geregelt wird (Tiroler Mindestsicherungsgesetz - TMSG), LGBl. Nr. 99/2010 idgF.
Endabrechnung der Abteilung Soziales

<table>
<thead>
<tr>
<th>Ausgaben</th>
<th>Einnahmen</th>
<th>Nettoaufwand</th>
<th>Anteil Land Tirol</th>
<th>Anteil Gemeinden</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Hoheitliche Mindestsicherung</td>
<td>57,9</td>
<td>3,3</td>
<td>54,6</td>
<td>35,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Privatrechtliche Mindestsicherung</td>
<td>211,2</td>
<td>103,3</td>
<td>107,9</td>
<td>70,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Mobile Dienste</td>
<td>48,7</td>
<td>13,0</td>
<td>35,7</td>
<td>23,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Behindertenhilfe</td>
<td>172,3</td>
<td>13,6</td>
<td>158,7</td>
<td>103,1</td>
</tr>
<tr>
<td>AsylwerberInnen/Grundversorgung</td>
<td>44,0</td>
<td>13,5</td>
<td>30,5</td>
<td>19,8</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>534,1</strong></td>
<td><strong>146,7</strong></td>
<td><strong>387,3</strong></td>
<td><strong>251,8</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 23: Endabrechnung 2018 – Abteilung Soziales (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

**Gesamtausgaben**
Der LRH stellt fest, dass sich die Gesamtausgaben der dargestellten Leistungsbereiche gegenüber dem Vorjahr um 29,2 Mio. € oder 5,8 % erhöhten. Der Ausgabenzuwachs betraf vor allem die privatrechtliche Mindestsicherung.

**Hoheitliche Mindestsicherung**

**Privatrechtliche Mindestsicherung**
Den aufwandsintensivsten Leistungsbereich der privatrechtlichen Mindestsicherung stellte die stationäre Pflege und Betreuung dar. Die verrechneten Leistungen umfassten insbesondere die Hilfe für pflegebedürftige Personen (Pflegestufen 3 bis 7) in Anstalten, in Heimen oder auf Pflegeplätzen. Die Ausgabensteigerung gegenüber dem Vorjahr um 41,7 Mio. € war v.a. auf die Abschaffung des Pflegeregresses zurückzuführen.31

**Hinweis**

**Netto-sozialaufwand**

---

Hinweis - Strafgelder

Der LRH weist darauf hin, dass die Strafgeldeinnahmen gemäß § 15 VStG in der Darstellung nicht berücksichtigt sind. Entsprechend dieser Bestimmung fließen die Geldstrafen sowie der Erlös verfallener Sachen, sofern die Verwaltungsvorschriften nichts anderes bestimmen, dem jeweiligen Land für Zwecke der Sozialhilfe zu (nicht zweckgewidmete Strafgelder).


Bewertung

Der LRH stellt fest, dass die Abrechnungen der Abteilung Soziales mit den Gemeinden ordnungsgemäß erstellt wurden. Die Gemeindebeiträge für die einzelnen Leistungsbereiche lassen sich aus den im RA 2018 dargestellten Ausgaben und Einnahmen ableiten.


6.3. Rechnungsquerschnitt

Der Rechnungsquerschnitt zeigt die ökonomische Gliederung aller Einnahmen und Ausgaben des Landes Tirol getrennt nach

- der laufenden Gebahrung,
- der Vermögensgebahrung (ohne Finanztransaktionen) und
- den Finanztransaktionen.

Der Rechnungsquerschnitt ist die Grundlage für die Ermittlung des Maastricht-Ergebnisses. Die folgende Tabelle zeigt die Ergebnisse des Rechnungsquerschnittes für die Jahre 2016 - 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Entwicklung Rechnungsquerschnitt 2016 - 2018</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Einnahmen der laufenden Gebahrung</td>
<td>3.249,8</td>
<td>3.326,3</td>
<td>3.522,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausgaben der laufenden Gebahrung</td>
<td>3.094,9</td>
<td>3.166,3</td>
<td>3.333,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Ergebnis der laufenden Gebahrung (Saldo 1)</td>
<td>154,9</td>
<td>160,0</td>
<td>189,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Einnahmen der Vermögensgebahrung (ohne Finanztransaktionen)</td>
<td>30,9</td>
<td>35,8</td>
<td>27,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausgaben der Vermögensgebahrung (ohne Finanztransaktionen)</td>
<td>217,4</td>
<td>225,3</td>
<td>182,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Ergebnis der Vermögensgeb. ohne Finanztransaktionen (Saldo 2)</td>
<td>-186,5</td>
<td>-189,5</td>
<td>-155,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Einnahmen aus Finanztransaktionen</td>
<td>477,3</td>
<td>466,8</td>
<td>435,6</td>
</tr>
<tr>
<td>Ausgaben aus Finanztransaktionen</td>
<td>445,7</td>
<td>437,2</td>
<td>469,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Ergebnis der Finanztransaktionen (Saldo 3)</td>
<td>31,6</td>
<td>29,5</td>
<td>-33,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Jahresergebnis (Saldo 1 + Saldo 2 + Saldo 3)</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 24: Entwicklung des Rechnungsquerschnittes 2016 - 2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Das öffentliche Sparen bezeichnet den Saldo zwischen den Einnahmen und Ausgaben der laufenden Geburung. Ein positives Ergebnis der laufenden Geburung zeigt an, dass Mittel für die Finanzierung der Vermögensgebarung und für Finanztransaktionen zur Verfügung stehen. Bei der Berechnung der „öffentlichen Sparquote“ wird das „öffentliche Sparen“ im Verhältnis zu den Ausgaben der laufenden Geburung gesetzt. Demnach ergab sich für das Jahr 2018 eine Sparquote von 5,7 %. Im Vorjahr lag die Sparquote bei 5,1 %.


Der Überschuss in der laufenden Geburung (Saldo 1) und die Abgänge in der Vermögensgebarung (Saldo 2) sowie bei den Finanztransaktionen (Saldo 3) führten im Jahr 2018 zu einem ausgeglichenen Jahresergebnis.

6.4. Finanzierungssaldo

Bei der Ableitung des Finanzierungssaldos („Maastricht-Ergebnis“) wird das Jahresergebnis des Haushaltes um die Abschnitte 85 - 89 (wirtschaftliche Unternehmen sowie Betriebe mit marktbestimmter Tätigkeit) und die Finanztransaktionen wie folgt bereinigt:
Ableitung des Finanzierungssaldos

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Jahresergebnis Haushalt ohne A 85-89 und ohne Finanztransaktionen</td>
<td>-31,3</td>
<td>-29,4</td>
<td>34,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Überrechnung Jahresergebnis A 85-89</td>
<td>-0,3</td>
<td>-0,3</td>
<td>-0,5</td>
</tr>
<tr>
<td>Finanzierungssaldo („Maastricht-Ergebnis“)</td>
<td>-31,6</td>
<td>-29,7</td>
<td>34,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 25: Berechnung des Finanzierungssaldos - „Maastricht-Ergebnis“
(Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Interpretation


Maastricht-Ergebnis 2018


Österreichischer Stabilitätspakt 2012


Vorgabe für Tirol

Gemäß Stabilitätspakt 2012 soll gesamtstaatlich ein struktureller Saldo iHv -0,45 % zum nominellen BIP nicht unterschritten werden. Die Vorgabe für den Bund beträgt -0,35 % und für die Länder und Gemeinden -0,1 % des nominellen BIP. Die Verteilung auf die einzelnen Bundesländer erfolgt nach der Volkszahl. Für Tirol errechnete sich für das Jahr 2018 ein maximal erlaubtes strukturelles Defizit iHv rd. -32,8 Mio. €.

Ziel erreicht


---


\(^{33}\) Gemäß den Vorgaben „Defizit und Schuldenstand Tirol Stabilitätspakt 2012“. 
Ausblick - Rücklagen und Maastricht-Saldo


7. Leistungen für Personal-, Ruhe- und Versorgungsbezüge

7.1. Entwicklung der Personalausgaben

Nachweise im RA

Die Personalausgaben sind im Rechnungsabschluss in mehreren unterschiedlichen Gruppen und Ansätzen ausgewiesen. Die in den Beilagen zum Rechnungsabschluss enthaltenen Nachweise über die Leistungen für das Personal stellen die Ausgaben zusammengefasst dar und bilden damit eine Grundlage für den Bericht des LRH.

Relativer Personalausgabenanteil

Im Jahr 2018 betrugen die Personalausgaben für die Bediensteten des Landes (einschließlich der Bediensteten in der Tirol Kliniken GmbH und der LandeslehrerInnen) inklusive Pensionszahlungen 1.394,1 Mio. €, was einem Anteil von 35,0 % der Ausgaben des Gesamthaushaltes entspricht. Darin nicht enthalten sind Leistungen an aktive und ehemalige Regierungsmitglieder und Landtagsabgeordnete.

Im Vergleich zum Jahr 2017 sank dieser relative Personalausgabenanteil um rd. 0,2 Prozentpunkte.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jahre</th>
<th>Personalausgabenanteil</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2000</td>
<td>41,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>38,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>37,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>2015</td>
<td>33,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>2017</td>
<td>35,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>35,0%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 26: Relativer Personalausgabenanteil (Quelle: Land Tirol)
Der Tiroler Landtag genehmigte am 15.12.2016 ein Doppelbudget für das Jahr 2017 und 2018. Im VA 2018 waren für das Personal 1.170,8 Mio. € und für die Pensionen 262,0 Mio. €, in Summe sohin 1.432,8 Mio. € vorgesehen. Die Steigerung der budgetierten Ausgaben gegenüber dem Vorjahr betrug 2,6 %.

Im Jahr 2018 kam es zu Voranschlagsveränderungen iHv 2,7 Mio. €, sodass sich der ursprüngliche VA auf 1.435,5 Mio. € erhöhte.

Der überwiegende Teil der budgetierten Mehrausgaben iHv 1,7 Mio. € resultierte aus dem Personalaufwand für ganztägige Schulformen. Die Bedeckung erfolgte durch Rücklagenauflosungen.

Weitere Mehrausgaben betrafen das Tiroler Musikschulwerk iHv 0,9 Mio. €, das Zentrum Schwaz - St. Martin iHv 0,2 Mio. € und den Schutzwasserbau iHv 0,2 Mio. €. Die Mehrausgaben wurden durch Minderausgaben in anderen Bereichen gedeckt.

Die Personalausgaben im Amt der Tiroler Landesregierung wurden um 0,3 Mio. € reduziert.

Unter Berücksichtigung der Voranschlagsveränderungen ergaben sich lt. RA 2018 Minderausgaben iHv 41,4 Mio. € (-2,9 %).

Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung der Bruttopersonalausgaben in den vergangenen fünf Jahren:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bruttopersonalausgaben</th>
<th>2014</th>
<th>2015</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Aktivbezüge</td>
<td>974,1</td>
<td>1.013,4</td>
<td>1.110,1</td>
<td>1.097,6</td>
<td>1.136,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensionen</td>
<td>236,1</td>
<td>239,0</td>
<td>241,9</td>
<td>249,4</td>
<td>257,9</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>1.210,2</td>
<td>1.252,4</td>
<td>1.352,0</td>
<td>1.347,0</td>
<td>1.394,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Differenz zum Vorjahr</td>
<td>3,0%</td>
<td>3,5%</td>
<td>7,9%</td>
<td>-0,4%</td>
<td>3,5%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 27: Entwicklung der Bruttopersonalausgaben 2014 - 2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Die einzelnen Bereiche, in denen Landespersonal eingesetzt ist, entwickelten sich unterschiedlich.
Die folgende Tabelle zeigt daher die Ausgaben für das Landespersonal

- in der Landesverwaltung i.w.S. (Bedienstete im Amt der Tiroler Landesregierung, in den Bezirkshauptmannschaften, in den Anstalten, am Landesverwaltungsgericht Tirol sowie in den dem Tiroler Landtag zuzuordnenden Einrichtungen Landtagsdirektion, Landesrechnungshof und Landesvolksanwalt),
- in den ausgegliederten Rechtsträgern DVT-Daten-Verarbeitung Tirol GmbH (DVT GmbH) und Tiroler Landesmuseen,
- im Tiroler Musikschulwerk einschließlich des Landeskonservatoriums,
- für die LandeslehrerInnen.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bruttopersonalausgaben</th>
<th>Personal</th>
<th>∆ Vorjahr</th>
<th>Pensionen</th>
<th>∆ Vorjahr</th>
<th>Personal und Pensionen</th>
<th>∆ Vorjahr</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Landesverwaltung i.w.S.</td>
<td>230,3</td>
<td>3,1%</td>
<td>73,2</td>
<td>1,6%</td>
<td>303,5</td>
<td>2,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT</td>
<td>1,4</td>
<td>-3,7%</td>
<td>0,0</td>
<td></td>
<td>1,4</td>
<td>-3,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen</td>
<td>0,5</td>
<td>2,8%</td>
<td>0,0</td>
<td>3,5%</td>
<td>0,6</td>
<td>2,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>Musikschulwerk und Landeskonservatorium</td>
<td>36,2</td>
<td>3,4%</td>
<td>0,7</td>
<td>-1,0%</td>
<td>36,8</td>
<td>3,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken und FHG</td>
<td>460,4</td>
<td>5,3%</td>
<td>15,5</td>
<td>0,9%</td>
<td>475,9</td>
<td>5,1%</td>
</tr>
<tr>
<td>LandeslehrerInnen</td>
<td>407,4</td>
<td>1,9%</td>
<td>168,5</td>
<td>4,5%</td>
<td>575,9</td>
<td>2,6%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gesamt</strong></td>
<td><strong>1.136,2</strong></td>
<td><strong>3,5%</strong></td>
<td><strong>257,9</strong></td>
<td><strong>3,4%</strong></td>
<td><strong>1.394,1</strong></td>
<td><strong>3,5%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 28: Bruttopersonalausgaben 2018, ∆ = Differenz zum Vorjahr (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Die Erhöhung der Ausgaben für die Aktivbezüge der Bediensteten in der Landesverwaltung i.w.S. sowie in den Tiroler Landesmuseen, Musikschulwerk, Landeskonservatorium und den LandeslehrerInnen war vor allem eine Folge der allgemeinen Bezugserhöhungen.

**Flexibilisierungsklausel**

In der Landesverwaltung i.w.S. enthält die Summe der Aktivbezüge auf Grund der seit dem Jahr 2010 u.a. auf die Landwirtschaftliche Lehranstalt Rotholz und seit dem Jahr 2013 auch auf die übrigen Landwirtschaftlichen Lehranstalten (in Imst, St. Johann i.T. - Weitau und Lienz) angewendeten „Flexibilisierungsklausel“ nicht die Ausgaben für das gesamte Landespersonal.


Allgemeine Bezugserhöhung

Entsprechend dem Ergebnis der Besoldungsverhandlungen zwischen dem Bund und den Gewerkschaften des öffentlichen Dienstes wurde für die Aktivbediensteten ab 1.1.2018 eine allgemeine Erhöhung der Bezüge um 2,3 % wirksam.

Der Rückgang der Personalausgaben in der DVT beruht auf der Reduktion der Bedienstetenanzahl.


Nettoausgaben


Die nachfolgende Tabelle zeigt die Nettopersonalausgaben (Aktivbezüge und Pensionsausgaben) im Jahr 2018 iHv insgesamt 321,6 Mio. €.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nettopersonalausgaben</th>
<th>Aktivbezüge und Pensionen</th>
<th>Ersätze</th>
<th>Nettoausgaben</th>
<th>Δ Vorjahr</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Landesverwaltung i.w.S.</td>
<td>303,5</td>
<td>-31,8</td>
<td>271,7</td>
<td>2,5%</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT</td>
<td>1,4</td>
<td>0,0</td>
<td>1,4</td>
<td>-3,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen</td>
<td>0,6</td>
<td>-0,6</td>
<td>0,0</td>
<td>31,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>Musikschulwerk und Landeskonservatorium</td>
<td>36,8</td>
<td>-19,3</td>
<td>17,5</td>
<td>-22,1%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken und FHG</td>
<td>475,9</td>
<td>-475,9</td>
<td>0,0</td>
<td>0,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>LandeslehrerInnen</td>
<td>575,9</td>
<td>-544,8</td>
<td>31,1</td>
<td>7,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>Gesamt</td>
<td>1,394,1</td>
<td>-1.072,4</td>
<td>321,7</td>
<td>1,2%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 29: Nettopersonalausgaben 2018 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)
Besoldungsreform in der Landesverwaltung

Im Bereich der Landesverwaltung gilt seit 1.1.2007 ein neues Entlohnungssystem (die sog. Besoldungsreform) für alle Bediensteten, die seit diesem Zeitpunkt neu in den Landesdienst eingetreten sind. Weiters konnten sich Bedienstete im Rahmen einer zeitlich befristeten Optionsmöglichkeit für eine Überführung ihres Dienstverhältnisses in das neue Entlohnungssystem entscheiden.


<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Neuaufnahmen</td>
<td>1.275</td>
<td>149</td>
<td>209</td>
<td>1.633</td>
</tr>
<tr>
<td>OptantInnen</td>
<td>96</td>
<td>-2</td>
<td>0</td>
<td>94</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>1.371</td>
<td>147</td>
<td>209</td>
<td>1.727</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 30: Anzahl der Bediensteten im neuen Entlohnungssystem (Quelle: Land Tirol)

Leistungsbelohnung

Im neuen Entlohnungssystem ist zusätzlich zum Entgelt eine jährliche Leistungsbelohnung bis zu maximal 6 % des individuellen Jahresentgeltes vorgesehen. Die konkrete Höhe der Leistungsbelohnung ist von einer jährlich durchzuführenden individuellen Leistungsbeurteilung abhängig.

Das System sieht fünf leistungsabhängige Kategorien vor. Der Prämientopf ist mit 3,0 % der Jahresbruttoentgelte inkl. Sonderzahlungen der Bediensteten gespeist und damit „gedeckelt“.

Im Jahr 2018 erhielten 1.280 Bedienstete eine Leistungsbelohnung entsprechend der durchgeführten Leistungsbeurteilung. Dabei entfielen rd. 85,1 % der Beurteilungen auf die mittleren Belohnungskategorien.

Reisegebühren

Die Reisegebühren in der Landesverwaltung i.w.S. sind von 3,5 Mio. € im Vorjahr um rd. 2,9 % auf 3,6 Mio. € im Jahr 2018 gestiegen.

Zuschuss zum Mittagstisch

Der Zuschuss zum Mittagstisch beträgt € 4 pro Mittagessen und kann unter Einhaltung bestimmter Voraussetzungen bis zu fünfmal pro Woche in Anspruch genommen werden. Die Ausgaben für den Mittagstisch sind seit Jahren konstant und betrugen im Jahr 2018 € 672.836.
Mitarbeiter-Vorsorgekasse


Erhöhung der Beamten-Pensionen


Pensionsbeiträge und Pensionsicherungsbeiträge

Den Pensionsausgaben standen Einnahmen aus Pensionsbeiträgen (ohne Berücksichtigung des Dienstgeberbeitrages) und Pensionssicherungsbeiträgen i.H.v rd. 18,6 % der Pensionszahlungen gegenüber, wobei dieser Prozentsatz nicht mit einer individuellen Deckungsbeitragsberechnung gleichgesetzt werden kann. Unter Berücksichtigung des Dienstgeberbeitrages erhöhte sich dieser Prozentsatz auf rd. 32,7 %.

Im Jahr 2018 betrug der Beitragssatz für den Pensionsbeitrag, den die BeamtInnen des Aktivstandes zu leisten haben, unverändert 12,55 % der Aktivbezüge. Eine Höchstbeitragsgrundlage ist in diesem System nicht vorgesehen, sodass dem Pensionsbeitrag die Aktivbezüge in ihrer gesamten Höhe zugrunde gelegt werden.

7.2. Dienstpostenplan und Personalstand


<table>
<thead>
<tr>
<th>Dienstpostenplan und Personalstand</th>
<th>Dienstpostenplan</th>
<th>Personalstand in VZÄ</th>
<th>Differenz</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Landtag</td>
<td>33,0</td>
<td>29,6</td>
<td>3,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Landesverwaltungsgericht</td>
<td>54,5</td>
<td>52,7</td>
<td>1,8</td>
</tr>
<tr>
<td>Amt der Landesregierung</td>
<td>2.082,5</td>
<td>2.068,8</td>
<td>13,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Bezirkshauptmannschaften</td>
<td>851,5</td>
<td>844,8</td>
<td>6,7</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonderämter</td>
<td>15,5</td>
<td>15,9</td>
<td>-0,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Anstalten</td>
<td>469,0</td>
<td>464,4</td>
<td>4,6</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Zwischensumme Landesverwaltung i.w.S.</strong></td>
<td><strong>3.506,0</strong></td>
<td><strong>3.476,2</strong></td>
<td><strong>29,8</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Kostenneutrale Dienstposten</td>
<td>56,0</td>
<td>0,0</td>
<td>56,0</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT</td>
<td>17,0</td>
<td>15,6</td>
<td>1,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen</td>
<td>13,0</td>
<td>8,7</td>
<td>4,3</td>
</tr>
<tr>
<td>Musikschulwerk</td>
<td>477,0</td>
<td>471,6</td>
<td>5,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Landeskonservatorium</td>
<td>61,0</td>
<td>54,6</td>
<td>6,4</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken und FHG</td>
<td>7.118,1</td>
<td>6.901,3</td>
<td>216,8</td>
</tr>
<tr>
<td>LandeslehrerInnen</td>
<td>6.262,3</td>
<td>6.102,9</td>
<td>159,4</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gesamt</strong></td>
<td><strong>17.510,4</strong></td>
<td><strong>17.030,9</strong></td>
<td><strong>479,5</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 31: Dienstpostenplan und Vollzeitäquivalente 2018 (Quelle: Land Tirol)


Eine Differenz zwischen Dienstpostenplan und dem tatsächlichen Personalstand in VZÄ ergibt sich durch nicht besetzte Dienstposten (freie Planstellen) oder einer Überschreitung des Dienstpostenplans mit zusätzlichem Personal.

Freie Planstellen verzeichneten insbesondere die Tirol Kliniken und die FHG mit 216,8 und die Schulen mit 159,4 unbesetzten Dienstposten. Eine geringfügige Überschreitung des Dienstpostenplans mit 0,4 Dienstposten ist bei den Sonderämtern (Landesumweltanwalt sowie Kinder- und Jungendarwaltschaft) festzustellen.
Personalstand


Hinweis

Entsprechend den Bestimmungen der VRV 2015 werden in Hinkunft die Personaldaten des Landes auch den Ausweis der Bediensteten in Vollbeschäftigungsäquivalenten enthalten.

Teilzeitbeschäftigte

Der Anteil der teilzeitbeschäftigten Bediensteten in der Landesverwaltung i.w.S. ist von 19,5 % im Jahr 2005 auf rd. 30,2 % im Jahr 2018 gestiegen. Der höchste Anteil war mit rd. 49,1 % in den Anstalten gegeben, im Amt der Tiroler Landesregierung waren rd. 21,4 % der Bediensteten teilzeitbeschäftigt. Einen höheren Anteil an Teilzeitbeschäftigten wiesen außerhalb der Verwaltung insbesondere die LandeslehrerInnen mit rd. 43,0 %, das Tiroler Musikhochshulwerk mit rd. 65,3 % und das Landeskonservatorium mit rd. 65,5 % auf.

Krankenstände

Wie die folgende Tabelle zeigt, sind die Krankenstände im Vergleich zum Vorjahr gesunken. Die Kennzahlen dazu beruhen auf einer Auswertung aus dem System zur Integrierten Personalabrechnung (IPA).

Eine Auswertung auf der Basis des Elektronischen Zeiterfassungssystems (EZE) ergibt eine geringfügig abweichende Kennzahl. Dieses Zeiterfassungssystem erfasst nicht alle Bediensteten.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Krankenstände</th>
<th>2015</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Krankenstandstage pro Bediensteten lt. IPA</td>
<td>11,2 Tage</td>
<td>12,2 Tage</td>
<td>11,3 Tage</td>
<td>11,1 Tage</td>
</tr>
<tr>
<td>Anteil an Bediensteten mit mind. einem Krankenstand</td>
<td>73%</td>
<td>74%</td>
<td>75%</td>
<td>75%</td>
</tr>
<tr>
<td>durchschnittliche Dauer eines Krankenstandes</td>
<td>5,9 Tage</td>
<td>6,4 Tage</td>
<td>5,7 Tage</td>
<td>5,5 Tage</td>
</tr>
<tr>
<td>Krankenstandstage pro Bediensteten lt. EZE</td>
<td>10,5 Tage</td>
<td>11,7 Tage</td>
<td>11,9 Tage</td>
<td>12,1 Tage</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 32: Entwicklung der Krankenstände (Quelle: Land Tirol)

Anzahl von Personen

Die folgende Tabelle gibt einen Überblick über die Entwicklung des Personalstandes im Sinne der Anzahl von Personen („Kopfzahlen“) jeweils zum 31.12.:
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Aktive</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Landtag</td>
<td>22</td>
<td>23</td>
<td>29</td>
<td>29</td>
<td>36</td>
<td>35</td>
<td>31</td>
<td>-4</td>
</tr>
<tr>
<td>Landesverwaltungsgericht</td>
<td>60</td>
<td>60</td>
<td>61</td>
<td>1</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Amt der Landesregierung</td>
<td>2.496</td>
<td>2.255</td>
<td>2.151</td>
<td>2.124</td>
<td>2.175</td>
<td>2.203</td>
<td>2.242</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>Bezirks-</td>
<td>821</td>
<td>842</td>
<td>858</td>
<td>916</td>
<td>962</td>
<td>991</td>
<td>986</td>
<td>-5</td>
</tr>
<tr>
<td>hauptmannschaften</td>
<td>21</td>
<td>27</td>
<td>41</td>
<td>50</td>
<td>17</td>
<td>19</td>
<td>19</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonderämter</td>
<td>578</td>
<td>515</td>
<td>533</td>
<td>526</td>
<td>553</td>
<td>566</td>
<td>582</td>
<td>16</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe Landesverwaltung i.w.S.</strong></td>
<td>3.938</td>
<td>3.662</td>
<td>3.612</td>
<td>3.645</td>
<td>3.803</td>
<td>3.874</td>
<td>3.921</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT</td>
<td>27</td>
<td>21</td>
<td>17</td>
<td>17</td>
<td>17</td>
<td>16</td>
<td>16</td>
<td>-1</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen</td>
<td></td>
<td>16</td>
<td>13</td>
<td>11</td>
<td>9</td>
<td></td>
<td></td>
<td>-2</td>
</tr>
<tr>
<td>Musikschulwerk und</td>
<td>538</td>
<td>700</td>
<td>707</td>
<td>657</td>
<td>696</td>
<td>741</td>
<td>742</td>
<td>1</td>
</tr>
<tr>
<td>Landeskonservatorium</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>LandeslehrerInnen</td>
<td>6.038</td>
<td>6.818</td>
<td>6.862</td>
<td>6.936</td>
<td>7.288</td>
<td>7.149</td>
<td>7.054</td>
<td>-95</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe Aktive</strong></td>
<td>15.510</td>
<td>16.856</td>
<td>17.573</td>
<td>17.982</td>
<td>19.929</td>
<td>20.160</td>
<td>20.255</td>
<td>95</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>PensionsbezieherInnen</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Landesverwaltung</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Beamtenpensionen</td>
<td>1.032</td>
<td>1.082</td>
<td>1.164</td>
<td>1.236</td>
<td>1.277</td>
<td>1.276</td>
<td>1.286</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensionszuschüsse</td>
<td>1.311</td>
<td>1.521</td>
<td>1.560</td>
<td>1.590</td>
<td>1.547</td>
<td>1.539</td>
<td>1.565</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Tirol Kliniken und FHG</strong></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Beamtenpensionen</td>
<td>344</td>
<td>352</td>
<td>346</td>
<td>303</td>
<td>258</td>
<td>238</td>
<td>230</td>
<td>-8</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensionszuschüsse</td>
<td>552</td>
<td>890</td>
<td>1.059</td>
<td>1.347</td>
<td>1.751</td>
<td>1.891</td>
<td>1.952</td>
<td>61</td>
</tr>
<tr>
<td>Verwaltungs-</td>
<td>40</td>
<td>62</td>
<td>100</td>
<td>83</td>
<td>81</td>
<td>75</td>
<td>67</td>
<td>-6</td>
</tr>
<tr>
<td>praktikantInnen</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Lehrlinge</td>
<td>53</td>
<td>54</td>
<td>64</td>
<td>47</td>
<td>98</td>
<td>97</td>
<td></td>
<td>-1</td>
</tr>
<tr>
<td>KrankenpflegeschülerInnen und PraktikantInnen</td>
<td>476</td>
<td>398</td>
<td>598</td>
<td>665</td>
<td>783</td>
<td>781</td>
<td>642</td>
<td>-139</td>
</tr>
<tr>
<td>Reg. Mitgl. und Abgeordnete</td>
<td>44</td>
<td>43</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>44</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>ehem. Reg. Mitgl. und Abgeordnete - PensionsbezieherInnen</td>
<td>65</td>
<td>64</td>
<td>67</td>
<td>64</td>
<td>57</td>
<td>51</td>
<td>48</td>
<td>-3</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 33: Entwicklung des Personalstandes (Quelle: Land Tirol)
Fluktuation

BeamtenInnen im Aktivstand
Die für den Bereich der Landesverwaltung geltenden Pragmatisierungsrichtlinien (im Besoldungssystem „alt“) sahen vor, dass Pragmatisierungen nur nach Maßgabe der im Stellenplan freien Planstellen erfolgen.


Unter Berücksichtigung der BeamtenInnen, deren Karenzierung am 31.12.2018 beendet war, ergab sich die Anzahl von 1.323 BeamtenInnen im Aktivstand (ohne Berücksichtigung der LandeslehrerInnen). Der Anteil der BeamtenInnen am Personalstand in der Landesverwaltung i.w.S. betrug im Jahr 2018 rd. 34 %.

<table>
<thead>
<tr>
<th>BeamtenInnen des Aktivstandes</th>
<th>1995</th>
<th>2010</th>
<th>2015</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Landtag</td>
<td>8</td>
<td>14</td>
<td>18</td>
<td>20</td>
<td>20</td>
</tr>
<tr>
<td>Landesverwaltungsgericht</td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Amt der Landesregierung</td>
<td>816</td>
<td>839</td>
<td>884</td>
<td>890</td>
<td>886</td>
</tr>
<tr>
<td>Bezirkshauptmannschaften</td>
<td>265</td>
<td>322</td>
<td>373</td>
<td>364</td>
<td>350</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonderämter</td>
<td>8</td>
<td>31</td>
<td>7</td>
<td>10</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>Anstalten</td>
<td>18</td>
<td>6</td>
<td>10</td>
<td>11</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT</td>
<td>5</td>
<td>4</td>
<td>4</td>
<td>3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td>1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Musikschulwerk und Landeskonservatorium</td>
<td>3</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
<td>2</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken und FHG</td>
<td>75</td>
<td>8</td>
<td>4</td>
<td>2</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Zwischensumme</td>
<td>1.190</td>
<td>1.229</td>
<td>1.340</td>
<td>1.344</td>
<td>1.323</td>
</tr>
<tr>
<td>LandeslehrerInnen</td>
<td>4.549</td>
<td>4346</td>
<td>4.321</td>
<td>4.298</td>
<td>4.198</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe BeamtenInnen des Aktivstandes</td>
<td>5.739</td>
<td>5.575</td>
<td>5.661</td>
<td>5.642</td>
<td>5.521</td>
</tr>
<tr>
<td>BeamtenInnen im Ruhestand</td>
<td>1.376</td>
<td>1.539</td>
<td>1.535</td>
<td>1.514</td>
<td>1.516</td>
</tr>
<tr>
<td>Gesamtsumme BeamtenInnen</td>
<td>7.115</td>
<td>7.114</td>
<td>7.196</td>
<td>7.156</td>
<td>7.037</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 34: Anzahl der BeamtenInnen (Quelle: Land Tirol)


Beim Pensionsantrittsalter ist zwischen dem „Regelpensionsalter“ und den Möglichkeiten eines vorzeitigen Pensionsantrittes zu unterscheiden.

Das Regelpensionsalter wurde ab dem Jahr 2008 - beginnend mit 61 Jahren und sechs Monaten - schrittweise um jeweils einen Monat angehoben, bis ab 1.1.2022 für BeamtInnen, die nach dem 1.1.1957 geboren sind, das Regelpensionsalter von 65 Jahren erreicht wird. Im Jahr 2018 lag das Regelpensionsalter zwischen 64 Jahren und 64 Jahren plus zwei Monaten.


Bei einer krankheitsbedingten Ruhestandsversetzung vor Erreichen des Regelpensi-
osalters gilt ebenfalls eine Abschlagsregelung. Lediglich in Härtefällen (bei außer-
ordentlich schwerer Erkrankung/außerordentlich schwerem Gebrechen) kann davon
abgesehen werden.

**Treuabgeltung**

Mit Wirksamkeit 1.1.2014 wurde für BeamtInnen und Vertragsbedienstete die sog.
Treuabgeltung eingeführt, mit der ein finanzieller Anreiz für einen längeren Ver-
bleib im Landesdienst geschaffen und damit eine Erhöhung des faktischen Pensions-
antrittsalters erreicht werden soll.

Die Treuabgeltung gebührt Bediensteten, die nicht zum frühest möglichen Zeit-
punkt (Regelpensionsalter, Langzeitversichertenregelung) eine Ruhestandsverset-
zung oder eine Pension aus einer gesetzlichen Pensionsversicherung in Anspruch
nehmen und mindestens ein Jahr länger im aktiven Dienstverhältnis verbleiben, bei
Beendigung des aktiven Dienstverhältnisses. Sie beträgt 150 v.H. des Gehaltes ei-
ner/s Beamtn der allgemeinen Verwaltung der Dienstklasse V, Gehaltsstufe 2, und
erhöht sich für jeden weiteren Monat um jeweils 5 v.H. bis zur Höchstgrenze von
300 v.H. dieses Gehaltes. Im Jahr 2018 ergab sich daraus eine Bandbreite von
rd. € 3.830 bei einem längeren Verbleib von einem Jahr und rd. € 7.695 bei einem
längeren Verbleib von mindestens 3,5 Jahren.

Elf BeamtInnen erfüllten die Voraussetzung für die Treuabgeltung, wobei in Summe
ein Betrag von rd. € 47.133 als Treuabgeltung ausbezahlt wurde. In einer Durch-
schnittsbetrachtung ist jeder/jede Bedienstete rd. zwei Jahre und fünf Monate län-
ger im aktiven Dienststand geblieben. Auch acht Vertragsbedienstete erhielten eine
Treuabgeltung iHv insgesamt rd. € 67.594.

**Pensions-
antrittsalter**

Die folgende Tabelle zeigt die in Anspruch genommenen Möglichkeiten der
Ruhestandsversetzung sowie die Entwicklung des faktischen Pensionsantrittsalters (ohne Berücksichtigung der LandeslehrerInnen):

<table>
<thead>
<tr>
<th>Jahre</th>
<th>Anzahl Ruhestandsversetzungen</th>
<th>vorzeitig aus Krankheitsgründen</th>
<th>Regelpens., Langzeitvers.-Regelung u. Pensionskorr.</th>
<th>zwischen Regelpensionsalter u. 65. Lj.</th>
<th>65. Lebensjahr</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>1986 - 1990</td>
<td>163</td>
<td>12%</td>
<td>28%</td>
<td>40%</td>
<td>20%</td>
</tr>
<tr>
<td>1991 - 1995</td>
<td>185</td>
<td>19%</td>
<td>31%</td>
<td>33%</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>1996 - 2000</td>
<td>187</td>
<td>21%</td>
<td>41%</td>
<td>28%</td>
<td>9%</td>
</tr>
<tr>
<td>2001 - 2005</td>
<td>229</td>
<td>16%</td>
<td>46%</td>
<td>28%</td>
<td>10%</td>
</tr>
<tr>
<td>2006 - 2010</td>
<td>194</td>
<td>15%</td>
<td>57%</td>
<td>23%</td>
<td>5%</td>
</tr>
<tr>
<td>2011-2015</td>
<td>187</td>
<td>15%</td>
<td>73%</td>
<td>8%</td>
<td>4%</td>
</tr>
<tr>
<td>2016</td>
<td>34</td>
<td>12%</td>
<td>79%</td>
<td>6%</td>
<td>3%</td>
</tr>
<tr>
<td>2017</td>
<td>27</td>
<td>26%</td>
<td>67%</td>
<td>0%</td>
<td>7%</td>
</tr>
<tr>
<td>2018</td>
<td>46</td>
<td>9%</td>
<td>74%</td>
<td>11%</td>
<td>6%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 35: Entwicklung des Pensionsantrittsalters (Quelle: Land Tirol)


Die folgenden Grafik zeigt, wie sich das durchschnittliche Pensionsantrittsalter
- ohne vorzeitige Ruhestandsversetzungen aus Krankheitsgründen sowie
- einschließlich der vorzeitigen Ruhestandsversetzungen aus Krankheitsgründen

in den Jahren 2014 bis 2018 entwickelte.

![Diagramm 2: Entwicklung des durchschnittlichen Pensionsantrittsalters (Quelle: Land Tirol)](image-url)
Pensionszuschüsse
Das Land Tirol leistet seit Jahrzehnten an ausgeschiedene Vertragsbedienstete, die vor dem 1.1.1995 in den Landesdienst eingetreten sind und deren Hinterbliebene einen beitragsfreien Pensionszuschuss.


Pensionskasse

8. Bauvorhaben


Der LRH ermittelte aus allen Gruppen des Gesamthaushaltes 2018 die Bau- und baunahen Ausgaben für Neu-, Zu- und Umbauten sowie für Instandhaltungen und fasste sie in nachstehender Tabelle zusammen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gruppe</th>
<th>Bezeichnung</th>
<th>VA</th>
<th>RA</th>
<th>Minderausgaben (-)</th>
<th>Mehrausgaben (+)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0</td>
<td>Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung</td>
<td>16,8</td>
<td>5,8</td>
<td>-11,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</td>
<td>1,1</td>
<td>1,1</td>
<td>0,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft</td>
<td>26,4</td>
<td>20,4</td>
<td>-6,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kunst, Kultur und Kultus</td>
<td>3,2</td>
<td>1,9</td>
<td>-1,3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung</td>
<td>0,7</td>
<td>0,7</td>
<td>0,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Gruppe</td>
<td>Bezeichnung</td>
<td>VA</td>
<td>RA</td>
<td>Differenz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>--------</td>
<td>-----------------------------------</td>
<td>-----</td>
<td>-----</td>
<td>-----------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td></td>
<td>Minderausgaben (-)</td>
<td>Mehrausgaben (+)</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>62,7</td>
<td>61,8</td>
<td>-0,9</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Straßen- und Wasserbau, Verkehr</td>
<td>152,9</td>
<td>126,2</td>
<td>-26,7</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Wirtschaftsförderung</td>
<td>8,0</td>
<td>7,7</td>
<td>-0,3</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Dienstleistungen</td>
<td>4,9</td>
<td>1,8</td>
<td>-3,1</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Finanzwirtschaft</td>
<td>9,1</td>
<td>9,1</td>
<td>0,0</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Summe bauliche Aufwendungen</td>
<td>285,8</td>
<td>236,5</td>
<td>-49,3</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 36: Bau- und baunahe Ausgaben im Jahr 2018, Gegenüberstellung VA - RA sowie Minder-/Mehrausgaben je Gruppe (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Die im VA 2018 budgetierten Bau- und baunahe Ausgaben wurden in jeder einzelnen Gruppe eingehalten oder unterschritten (Minderausgaben).

Von den Bau- und baunahe Ausgaben im Jahr 2018 iHv insgesamt 236,5 Mio. € entfielen nach den Berechnungen des LRH rd. 92 % auf die folgenden vier anweisenden Stellen:

- Abteilung Verkehr und Straße (AWST 6210),
- Abteilung Hochbau (AWST 6420),
- Abteilung Finanzen/Sachgebiet Budgetwesen (AWST 7000) sowie die
tirol kliniken (AWST 8400).

Verteilung

Die Bau- und baunahe Ausgaben verteilten sich im Jahr 2018 wie folgt auf die anweisenden Stellen:

Diagr. 3: Verteilung der Bau- und baunahe Ausgaben im Jahr 2018 nach anweisenden Stellen (Quelle: Land Tirol)
8.1. Abteilung Verkehr und Straße


Regionalbahn


Investitionszwecke für Eisenbahnkreuzungen


Tiroler Privatbahnen


Da die Umsetzung der Sanierungsarbeiten im Jahr 2018 nicht mehr möglich war, wurden diese zusätzlichen Finanzmittel gemäß Regierungsbeschluss vom 19.2.2019 einer Rücklage iHv 1,2 Mio. € zugeführt und der genehmigte Betrag auf das Folgejahr übertragen.

Katastrophen- schäden


Radkonzept Tirol


8.2. Abteilung Hochbau


**Tirol Haus**


**BH Schwaz**


8.3. Abteilung Finanzen

Als Bau- und baunahe Ausgaben der Abteilung Finanzen fasste der LRH die diesbezüglichen Landesbeiträge und Zuwendungen sowie die für den Baubereich gebildeten Rücklagen iHv insgesamt 52,4 Mio. € zusammen.

Für die Ermittlung der Bau- und baunahe Ausgaben der Abteilung Finanzen berücksichtigte der LRH im Wesentlichen folgende Landesbeiträge und Zuwendungen:

- Beiträge zur staatlichen Wildbach- und Lawinenverbauung,
- Zuwendungen Verkehrsverbund Tirol,
- Landesbeitrag Infrastrukturmaßnahmen VTG,
- Investitionszuschuss Schulcampus Neustift,
- Bundeszuschuss zur Behebung privater Katastrophenschäden,
- Zuwendungen für Instandhaltungen bestimmter Mautstraßen und für Investitionszwecke an gemeinnützige Einrichtungen,
- Finanzierungsbetrag für die Landes-Immobilienbau- und Sanierung-GmbH & Co.KG,
- Sanierung Landessportcenter und Außeneisring OSVI sowie
- Annuitätendienst - Erweiterungsbau Blindenanstalt.

Des Weiteren verbuchte die Abteilung Finanzen u.a. die Rücklagen. Hinsichtlich dieser Rücklagen wird auf das entsprechende Kapitel in diesem Bericht verwiesen.
8.4. Tirol Kliniken GmbH

Krankenhausbauprogramm

Sonstige Bauaufwendungen und Geräteanschaffungen

Neubau und Sanierung Innere Medizin
Für den „Neubau der inneren Medizin und Forschungsgebäude“ sah der Haushalt 2018 unter der Finanzposition 1-561113-0633130 ein verändertes Budget (Erhöhung um 6,1 Mio. € durch die Baurücklage aus 2017) iHv 22,1 Mio. € vor. Die Ausgaben auf dieser Position betrugen rd. 12,0 Mio. €.

Aus dem Restbetrag finanzierte die Tirol Kliniken GmbH durch Budgetverschiebungen innerhalb der Deckungsklasse weitere Maßnahmen aus dem inhaltlich zur „Inneren Medizin“ gehörenden Projekten „Ausbau/Sanierung Mitteltrakt“ und „Technikzentrale“.

Für diese Maßnahmen betrugen die Ausgaben im Jahr 2018 rd. 1,9 Mio. €, budgetiert war die Finanzposition 1-561113-0633205 „Sanierung innere Medizin“ mit € 100.

Rücklagen

Klinik-2015


### 9. Verschuldung


Die folgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Schuldenstandes im Laufe des Jahres 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Schuldenstand</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>zum 1.1.</td>
<td>270,1</td>
</tr>
<tr>
<td>- Tilgung</td>
<td>73,1</td>
</tr>
<tr>
<td>+ Neuaufnahme</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>zum 31.12.</td>
<td>197,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 37: Verschuldung des Landes Tirol  
(Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)


Im Sinne des Haushaltrechts handelte es sich bei der genannten Darlehensaufnahme nicht um eine Neuaufnahme, sondern lediglich um eine Umwandlung der Soll-Stellungen\footnote{Sollstellen sind die Summe der Zahlungsrückstände bei Finanzpositionen, die für Kreditaufnahmen eingerichtet wurden. Dabei entsprechen die Soll-Stände dieser Finanzpositionen einer budgetären Ermächtigung zur Kreditaufnahme und die Ist-Stände einer tatsächlichen Kreditaufnahme.} in eine kassenwirksame Kreditaufnahme.


Die nachfolgende Tabelle zeigt die Entwicklung des Schuldenstandes des Landes Tirol und die daraus resultierende Pro-Kopf-Verschuldung der Tiroler LandesbürgerInnen seit dem Jahr 2011:

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Stand 31.12.</td>
<td>289,6</td>
<td>276,6</td>
<td>271,8</td>
<td>271,0</td>
<td>270,7</td>
<td>270,5</td>
<td>270,1</td>
<td>197,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Neuaufnahmen</td>
<td>125,0</td>
<td>63,1</td>
<td>54,0</td>
<td>52,6</td>
<td>51,0</td>
<td>58,0</td>
<td>59,0</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>Tilgung</td>
<td>69,5</td>
<td>76,1</td>
<td>58,7</td>
<td>53,4</td>
<td>51,4</td>
<td>58,2</td>
<td>59,4</td>
<td>73,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Zinsen</td>
<td>6,6</td>
<td>7,0</td>
<td>5,7</td>
<td>4,9</td>
<td>4,0</td>
<td>3,2</td>
<td>2,5</td>
<td>2,1</td>
</tr>
<tr>
<td>Annuität</td>
<td>76,1</td>
<td>83,1</td>
<td>64,5</td>
<td>58,3</td>
<td>55,4</td>
<td>61,4</td>
<td>61,8</td>
<td>75,2</td>
</tr>
<tr>
<td>Pro-Kopf-Verschuldung, in €</td>
<td>411</td>
<td>389</td>
<td>383</td>
<td>379</td>
<td>376</td>
<td>372</td>
<td>360</td>
<td>263</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Bundesländervergleich

In der von der Statistik Austria veröffentlichten Publikation „Gebarungsübersichten 2017“ wird die absolute Schuldenstände der Bundesländer zum 31.12.2017 verglichen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Schuldenstand</th>
<th>in %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Burgenland</td>
<td>274,0</td>
<td>1,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>Kärnten</td>
<td>2.640,0</td>
<td>12,9%</td>
</tr>
<tr>
<td>Niederösterreich</td>
<td>4.640,7</td>
<td>22,7%</td>
</tr>
<tr>
<td>Oberösterreich</td>
<td>368,0</td>
<td>1,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>Salzburg</td>
<td>1.684,2</td>
<td>8,2%</td>
</tr>
<tr>
<td>Steiermark</td>
<td>4.143,2</td>
<td>20,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol</td>
<td>156,3</td>
<td>0,8%</td>
</tr>
<tr>
<td>Vorarlberg</td>
<td>98,9</td>
<td>0,5%</td>
</tr>
<tr>
<td>Wien</td>
<td>6.411,3</td>
<td>31,4%</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>20.416,6</td>
<td>100,0%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 39: Schuldenstand der Bundesländer 2017 (Beträge in Mio. €, Quelle: Statistik Austria)

Hinweis

Der LRH weist darauf hin, dass der von der Statistik Austria für das Jahr 2017 veröffentlichte Schuldenstand des Landes Tirol iHv 156,3 Mio. € niedriger als der vom Land Tirol ausgewiesene Schuldenstand iHv 270,1 Mio. € ist. Dies liegt darin begründet, dass die Statistik Austria den sog. Ist-Schuldenstand heranzieht, also den Schuldenstand ohne die noch nicht kassenwirksamen Darlehensaufnahmen (Sollstellungen).

Der Anteil Tirols an der Gesamtverschuldung der Bundesländer (inkl. Wien) belief sich demnach auf 0,8 %. Das Land Tirol wies damit im Bundesländervergleich nach Vorarlberg die zweitniedrigste Verschuldung auf. Das Bundesland Wien hatte mit einem Schuldenstand iHv rd. 6,4 Mrd. € den höchsten Anteil an der Gesamtverschuldung (31,4 %).

Unterschiedliche Vermögenslage der Bundesländer

Bei einem solchen Vergleich ist auch die unterschiedliche Vermögenslage der Bundesländer zu beachten. Beispielsweise besitzt das Land Tirol noch eigene Vermögenswerte (z.B. die im Landeseigentum befindliche TIWAG, die Hypo Tirol Bank AG und Wohnbauförderungsdarlehen).

---

Berechnung der Schulden nach ESVG 2010

Öffentlicher Sektor

Gemäß ESVG 2010\(^{38}\) hat die Statistik Austria zur Berechnung der Schulden alle Einheiten, die dem öffentlichen Sektor zuzuordnen sind, heranzuziehen. Zum öffentlichen Sektor gehören alle in der Volkswirtschaft ansässigen institutionellen Einheiten, die vom Staat kontrolliert werden. Demnach setzen sich der öffentliche Sektor aus „Staatlichen Einheiten“\(^{39}\) und aus „Sonstigen öffentlichen Einheiten/öffentliche Unternehmen“\(^{40}\) zusammen.

Unterschied zum Rechnungsabschluss

Der Hauptunterschied zwischen dem ESVG-Schuldenstand und den in den Rechnungsabschlüssen der Länder (Schuldennachweise) ausgewiesenen Schuldenständen besteht in der Berücksichtigung von außerbudgetären Einheiten, die dem öffentlichen Sektor zuzuordnen sind.

Öffentlicher Schuldenstand Tirols

Der öffentliche Schuldenstand Tirols (ESVG-Schuldenstand) betrug für das Jahr 2018 rd. 253 Mio. €. Folgende Tabelle zeigt die Ableitung des öffentlichen Schuldenstandes ausgehend vom Schuldenstand gemäß RA 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Berechnung des Öffentlichen Schuldenstandes gemäß ESVG 2010</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Schuldenstand lt. RA 2018</td>
<td>197,0</td>
</tr>
<tr>
<td>minus Sollstellungen</td>
<td>0,0</td>
</tr>
<tr>
<td>plus Landeskammern(^{41})</td>
<td>6,0</td>
</tr>
<tr>
<td>plus außerbudgetäre Landeseinheiten(^{42})</td>
<td>91,0</td>
</tr>
<tr>
<td>minus intergovernmentale Forderungen (Darlehen des Landes Tirol an Gemeinden)</td>
<td>41,0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Öffentlicher Schuldenstand Tirols</strong></td>
<td>253,0</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 40: Öffentlicher Schuldenstand Tirols gemäß ESVG 2010 (Beträge in Mio. €, Quelle: Land Tirol)

Außerbudgetäre Landeseinheiten


\(^{39}\) Staatliche Einheiten sind statistische Einheiten, die gemäß ESVG 2010 dem Sektor Staat zugeordnet werden.

\(^{40}\) Sonstige öffentliche Einheiten/öffentliche Unternehmen sind statistische Einheiten gemäß ESVG 2010, die als Marktproduzenten nicht dem Sektor Staat zugeordnet werden, über die von staatlichen Einheiten jedoch Kontrolle ausgeübt wird. Kontrolle bedeutet die Fähigkeit, die allgemeine Managementlinie oder das allgemeine Programm der kontrollierten Einheit zu bestimmen.


\(^{42}\) Es handelt sich um einen vorläufigen Wert. Der endgültige ESVG-Schuldenstand der außerbudgetären Landeseinheiten wird in Abstimmung mit der Statistik Austria im Frühjahr 2020 feststehen.
Pro-Kopf-Verschuldung nach ESVG


10. Nicht fällige Verwaltungsschulden - Verwaltungsforderungen

Nicht fällige Verwaltungsforderungen


Nicht fällige Verwaltungsschulden


Gesamtstand


- Betriebsabgänge der Krankenanstalten und
- sonstige nicht fällige Verwaltungsschulden.

Betriebsabgänge der Krankenanstalten


Sonstige nicht fällige Verwaltungsschulden

Die sonstigen nicht fälligen Verwaltungsschulden des Landes Tirol, die Zeiträume der Zahlungsverpflichtungen, die bisherigen Zahlungen und die noch offenen Verpflichtungen zum Stand 31.12.2018 stellen sich wie folgt dar:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Sonstige nicht fällige Verwaltungsschulden</th>
<th>Gesamtverpflichtung</th>
<th>Zeitraum</th>
<th>Zahlungen bis 2017</th>
<th>Zahlungen 2018</th>
<th>noch offene Verpflichtung</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Zuschuss Schulcampus Neustift</td>
<td>2.675.000</td>
<td>2014-2018</td>
<td>1.645.000</td>
<td>1.030.000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung Bildungsmaßnahmen</td>
<td>1.005.249</td>
<td>2016-2022</td>
<td>300.000</td>
<td>150.000</td>
<td>555.249</td>
</tr>
<tr>
<td>MCI Studiengangsförderungen</td>
<td>33.000.000</td>
<td>2016-2020</td>
<td>13.200.000</td>
<td>6.600.000</td>
<td>13.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Neubau MCI</td>
<td>80.000.000</td>
<td>2016-2021</td>
<td>2.411.400</td>
<td>628.361</td>
<td>76.960.239</td>
</tr>
<tr>
<td>FHS Kufstein Studiengangsförderung</td>
<td>10.479.000</td>
<td>2016-2020</td>
<td>3.489.000</td>
<td>2.159.000</td>
<td>4.831.000</td>
</tr>
<tr>
<td>FHS Kufstein Investitionszuschuss</td>
<td>2.400.000</td>
<td>2017-2020</td>
<td>70.000</td>
<td>980.000</td>
<td>1.350.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung UMIT</td>
<td>37.088.267</td>
<td>2017-2022</td>
<td>5.333.964</td>
<td>5.889.000</td>
<td>25.865.303</td>
</tr>
<tr>
<td>Mechatronik LFU u. UMIT in Lienz</td>
<td>7.440.953</td>
<td>2016-2020</td>
<td>2.993.598</td>
<td>1.477.903</td>
<td>2.969.452</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung LFU Stiftungsprofessor</td>
<td>7.880.000</td>
<td>2014-2020</td>
<td>5.000.000</td>
<td>790.000</td>
<td>2.090.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung Kompetenzzentrum</td>
<td>4.074.563</td>
<td>2015-2022</td>
<td>2.072.383</td>
<td>746.182</td>
<td>1.255.998</td>
</tr>
<tr>
<td>Investitionszwecke an Gemeinden</td>
<td>67.000.000</td>
<td>2013-2022</td>
<td>41.500.000</td>
<td>6.300.000</td>
<td>19.200.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Entgelt an Unternehmen (EVIS.AT)</td>
<td>290.000</td>
<td>2017-2019</td>
<td>0</td>
<td>145.000</td>
<td>145.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Gesellschaftereinlage Regionalbahn</td>
<td>141.494.590</td>
<td>2004-2020</td>
<td>69.364.590</td>
<td>21.880.000</td>
<td>50.250.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuschuss ÖBB Infrastruktur AG</td>
<td>120.000.000</td>
<td>2015-2023</td>
<td>18.000.000</td>
<td>6.000.000</td>
<td>96.000.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendungen an Verbände Vereine</td>
<td>250.000</td>
<td>2015-2037</td>
<td>0</td>
<td>250.000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung Universitätseinrichtungen</td>
<td>260.000</td>
<td>2018-2022</td>
<td>0</td>
<td>52.000</td>
<td>208.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Investitionszuschuss Haus der Hospiz</td>
<td>10.250.000</td>
<td>2013-2016</td>
<td>6.450.000</td>
<td>3.800.000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Infrastrukturmaßnahmen VTG</td>
<td>16.960.000</td>
<td>2016-2021</td>
<td>1.000.000</td>
<td>4.990.000</td>
<td>10.970.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Breitbandinitiative in Gemeinden</td>
<td>18.000.000</td>
<td>2015-2018</td>
<td>13.500.000</td>
<td>4.500.000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkehrsdiensteverträge</td>
<td>789.799</td>
<td>2017-2018</td>
<td>789.799</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendungen für Kunst und Kultur</td>
<td>1.358.000</td>
<td>2018-2023</td>
<td>0</td>
<td>99.300</td>
<td>1.258.700</td>
</tr>
<tr>
<td>Fachhochschulausb. f. Gesundheitsb.</td>
<td>10.087.000</td>
<td>2013-2017</td>
<td>1.727.000</td>
<td>1.527.000</td>
<td>6.833.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendungen an Gemeinden für Kulturinvestitions paket</td>
<td>23.625.000</td>
<td>2013-2016</td>
<td>21.450.000</td>
<td>0</td>
<td>2.175.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendungen für Investitionen priv. gemeinnütziger Einrichtungen</td>
<td>8.105.005</td>
<td>2013-2022</td>
<td>3.261.500</td>
<td>250.000</td>
<td>4.593.505</td>
</tr>
<tr>
<td>Betriebszuschuss INNOS GmbH</td>
<td>420.000</td>
<td>2017-2020</td>
<td>70.000</td>
<td>140.000</td>
<td>210.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung f. Arbeitnehmerförderung</td>
<td>399.290</td>
<td>2019-2022</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>399.290</td>
</tr>
<tr>
<td>Digitalisierungsoffensive digital.tirol</td>
<td>100.000.000</td>
<td>2018-2022</td>
<td>0</td>
<td>10.000.000</td>
<td>90.000.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Forschungsförderungsfonds</td>
<td>2.000.000</td>
<td>2017-2018</td>
<td>1.000.000</td>
<td>1.000.000</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>S-Bahnkonzept Tirol</td>
<td>469.980</td>
<td>2014</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
<td>469.980</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>739.480.799</strong></td>
<td></td>
<td><strong>235.305.502</strong></td>
<td><strong>85.274.915</strong></td>
<td><strong>418.900.383</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 41: Übersicht über die sonstigen nicht fälligen Verwaltungsschulden (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)
Zahlungen


Entwicklung der Gesamtverpflichtungen


Verpflichtungen 2018

Im Detail verteilten sich die im Jahr 2018 von der Tiroler Landesregierung beschlossenen mehrjährigen Zahlungsverpflichtungen auf die nachfolgenden Projekte:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Verpflichtungen im Jahr 2018</th>
<th>Höhe</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>„Austrian Drug Screening Institute - ADSI“</td>
<td>1.500.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Kulturzeitschrift „Quartheft für Kultur Tirol“</td>
<td>575.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Finanzierung von Projekten der Arbeitnehmerförderung</td>
<td>399.290</td>
</tr>
<tr>
<td>Forschungsinstitut Brenner Archiv</td>
<td>375.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Pflegeausbildung im Rahmen der Ausbildungsoffensive</td>
<td>357.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Zentrum für MigrantInnen in Tirol (ZeMit)</td>
<td>260.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Modellregion Bildung Zillertal</td>
<td>255.249</td>
</tr>
<tr>
<td>Zuwendung für das „Umweltbildungsprogramm“</td>
<td>136.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Doktorandenstellen in Bozen</td>
<td>111.600</td>
</tr>
<tr>
<td>Museumsverein Jenbach</td>
<td>51.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>4.020.139</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 42: Von der Tiroler Landesregierung im Jahr 2018 beschlossene mehrjährige Zahlungsverpflichtungen (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Nahezu 70 % (2,8 Mio. €) betraten langjährige Zahlungsverpflichtungen im Zusammenhang mit den Projekten „ADSI“, „Quartheft“, „Arbeitnehmerförderung“ und „Forschungsinstitut Brenner Archiv“.
ADSI

Die Tiroler Landesregierung beschloss am 4.7.2018 das „Austrian Drug Screening Institute - ADSI“ von 2019 bis 2021 zu fördern. Das ADSI ist ein Forschungsinstitut der Universität Innsbruck für

- frühe Medikamentenentwicklung,
- Phytopharmazie & -Kosmetik,
- Nahrungsergänzungsmittel,
- und Lebensmittelanalytik,

in dem Wissenschaft und Wirtschaft partnerschaftlich nach bioaktiven Wirkstoffen suchen. Auf diese Art und Weise legt das ADSI die wissenschaftliche Grundlage für neue Medikamente, die beispielsweise Entzündungen, Stoffwechselstörungen oder Krebs wirksam und schonend behandeln. Die Gesamtförderung beträgt maximal 1,5 Mio. €, d.h. jährlich maximal € 500.000.

Quartheft

Die Tiroler Landesregierung beschloss am 5.10.2018 das Erscheinen der Kulturzeitschrift „Quartheft für Kultur Tirol“ im Zeitraum 1.11.2018 bis 31.10.2023 mit jährlich € 115.000 (insgesamt € 575.000) zu fördern.

Projekten der Arbeitnehmerförderung


Forschungsinstitut Brenner Archiv


11. Zahlungsrückstände


Per 31.12.2018 betrugen die einnahmeseitigen Zahlungsrückstände rd. 43,1 Mio. € und verteilen sich folgt:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zahlungsrückstände</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Bund</td>
<td>1.740.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Gemeinden</td>
<td>38.107.327</td>
</tr>
<tr>
<td>Sonstige SchuldnerInnen</td>
<td>3.274.823</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>43.122.150</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 43: Zahlungsrückstände zum Stichtag 31.12.2018
(Beträge in €, Quelle: Land Tirol)
Die im RA 2018 dargestellten Zahlungsrückstände entsprachen den Zahlungs-

### Zahlungsrückstände Bund

Die Zahlungsrückstände des Bundes verringerten sich zum Stichtag 31.12. ge-
genüber dem Vorjahr von rd. 6,8 Mio. insgesamt rd. 1,7 Mio. €. Diese wurden
Anfang März 2018 vollständig vom Bund beglichen.

### Zahlungsrückstände Gemeinden

Wie in den Vorjahren waren auch im Jahr 2018 die Zahlungsrückstände gegen-
über den Gemeinden betragsmäßig am höchsten. Die offenen Forderungen am
Dieser Anstieg war v.a. auf gestiegene Rückstände betreffend das Tiroler Mu-
sikschulwerk (+4,9 Mio. €)43, die Mindestsicherung und Pflege (+1,6 Mio. €) und
das Flüchtlingswesen (+1,3 Mio. €) zurück zu führen.

Bei dem zum Stichtag 31.12.2018 betragsmäßig bedeutendsten Zahlungsrück-
ständen handelte es sich vor allem

- um Beiträge der Gemeinden für das Flüchtlingswesen (10,7 Mio. €),
- das Tiroler Musikschulwerk (7,0 Mio. €),
- die Mietzins- und Annuitätenbeihilfen (5,7 Mio. €) sowie
- die Kinder- und Jugendhilfe (5,1 Mio. €).

Das Land Tirol schreibt den Gemeinden in mehreren Bereichen (u.a. Mindestsi-
cherung, Rehabilitationsmaßnahmen) Akontozahlungen vor (Vorauszahlungen),
die Endabrechnung erfolgt im darauffolgenden Jahr.

Der LRH stellt fest, dass von den im RA 2018 dargestellten 38,1 Mio. € offenen
Forderungen gegenüber Gemeinden zum Prüfungszeitpunkt (27.9.2019) noch
2,7 Mio. € aushafteten. Zahlungsrückstände aus dem Jahr 2017 bestanden nicht
mehr.

Bei den noch offenen Forderungen handelt es sich v.a. um Investitionsbeiträge
von diversen Gemeinden für Berufsbildende Schulen (1,5 Mio. €)44 sowie um
offene Akontozahlungen und Endabrechnungen, welche die Abteilung Soziales
der Marktgemeinde Matrei i.O. (0,9 Mio. €) vorschrieb und bereits mehrmals
urgierte.

---

43 Der Anstieg des Zahlungsrückstands betreffend das Tiroler Musikschulwerk zum Stichtag 31.12.2018 ist auf eine im
Rechnungsabschluss 2018 erstmals vorgenommene Rechnungsabgrenzung zurückzuführen. Der abgegrenzte Beitrag wur-
de im Mai 2019 beglichen.

44 Die noch offenen Forderungen umfassen Investitionsbeiträge der Gemeinden für die Schulliegenschaften und für den
Neu-, Zu- und Umbau von Schulgebäuden sowie die Kosten für die Anlagen, die Maschinen, die Einrichtungsgegenstände
und die Unterrichtsmittel, die aus Anlass eines Neu-, Zu- oder Umbaues angeschafft werden. Die im Vorjahr angefallenen
Kosten werden im Folgejahr durch die Abteilung Gemeinden verteilt auf zwei Tranchen (April und Oktober) von den
an die Gemeinden zu verteilenden Ertragsanteilen einbehalten. Die Forderungen werden daher voraussichtlich Ende
Oktober zur Gänze beglichen sein.

- 2-208000-8510004: „Überweisungen von Sozialversicherungsträgern“ mit 0,9 Mio. €,
- 2-080005-8510003: „Pensionsversicherungsanstalt - sonst. Überweisungen“ mit 0,4 Mio. € sowie

betrafen.


Der LRH nahm eine stichprobenartige Kontrolle von offenen Forderungen vor, wobei er insbesondere ältere Forderungen prüfte. Im Zuge der Prüfung waren vier Forderungen abzuschreiben und drei Korrekturbuchungen vorzunehmen. Weiters stellte der LRH bei drei Forderungen fest, dass zwischen einer Fachabteilung und der Abteilung Justiziariat die Zuständigkeit für die Einbringung nicht klar war.

Anregung

Der LRH regt an, die Weiterleitung von Forderungen an die Abteilung Justiziarat im ELAK vorzunehmen, sodass die Zuständigkeiten künftig eindeutig dokumentiert sind. Weiters sollte die Abteilung Justiziarat den Fachabteilungen ein standardisiertes Formular für die Weiterleitung von Forderungen zur Verfügung
stellen. Dieses Formular sollte auch darauf hinweisen, welche Unterlagen für die weitere Betreibung an die Abteilung Justiziariat zu übermitteln sind (vertragliche Grundlage der Forderung, Fälligkeitsdatum, Mahnschreiben usw.).

Wohnbauförderung


12. Rücklagen

Rücklagenstand

Der Rücklagenstand wird im Rechnungsabschluss im „Nachweis über Zuführungen an und Entnahmen aus Rücklagen 2018“ auf den Seiten 363 und 364 ausgewiesen. Folgende Übersicht zeigt die Rücklagenentnahmen und -zuführungen sowie den Rücklagenstand im Jahr 2018:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rücklagenstand</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>zum 1.1.</td>
<td>560.706.622</td>
</tr>
<tr>
<td>- Entnahmen</td>
<td>-301.488.694</td>
</tr>
<tr>
<td>+ Zuführungen</td>
<td>+295.599.516</td>
</tr>
<tr>
<td>zum 31.12.</td>
<td>554.817.444</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 44: Rücklagenstand im Jahr 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Der Rücklagenstand verringerte sich im Vergleich zum Vorjahr um 5,9 Mio. € (-1,1 %). Die im RA 2018 ausgewiesenen Rücklagenstände setzten sich aus Rücklagen- und Rückstellungskonten im Buchhaltungssystem (SAP) des Landes Tirol zusammen.

Entnahmen


Zuführungen

Im RA 2018 sind insgesamt Rücklagenzuführungen von iHv 295,6 Mio. € dargestellt, die sich wie folgt verteilen:
Tab. 45: Zuführungen im Jahr 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zuführungen</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Pflichtausgaben und gesetzliche Rücklagen</td>
<td>102.264.200</td>
</tr>
<tr>
<td>Investitions- und Betriebsausgaben</td>
<td>9.355.500</td>
</tr>
<tr>
<td>Förderungsausgaben</td>
<td>66.376.400</td>
</tr>
<tr>
<td>Baurücklagen</td>
<td>39.888.700</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Zwischensumme</strong></td>
<td><strong>217.884.800</strong></td>
</tr>
<tr>
<td>Sonstige</td>
<td>77.714.716</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gesamtsumme</strong></td>
<td><strong>295.599.516</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Grundlage

Gemäß Punkt VII (2) des Finanzbeschlusses für das Jahr 2018 konnte die Landesregierung „nicht verbrauchte Kredite für Vorhaben einer Rücklage zuführen bzw. entnehmen, deren Ausführungen sich über einen Zeitraum von mehr als einem Jahr erstrecken, oder dies zur Sicherung der Fortführung der Vorhaben bzw. im Interesse einer wirtschaftlichen Abwicklung und aus budgetären Gründen geboten erscheint“.

Regierungsbeschluss


Pflichtausgaben

Für Pflichtausgaben werden Rücklagen gebildet, wenn für Ausgaben

- gesetzliche Verpflichtungen bestehen,
- eine Zweckbindung auf gesetzlicher Basis zu Grunde liegt,
- eine vertragliche Basis gegeben ist und
- eine Kausalität der Ausgabe in einem Regierungsbeschluss bzw. Landtagsbeschluss begründet liegt.

Die betragsmäßig höchsten Positionen waren Rücklagen für Wohnbauförderungsdarlehen (27,0 Mio. €), für den Verkehrsverbund Tirol (21,2 Mio. €) und für die die Regionalbahn (11,7 Mio. €).

Investitions- und Betriebsausgaben

Für Investitions- und Betriebsausgaben werden, falls Zahlungen im Vorjahr nicht mehr erfolgen (z.B. Zahlungsziel im folgenden Jahr) oder sich Ausgaben auf Grund der Projektabwicklung auf das Folgejahr verschieben, zur zeitlichen Abgrenzung Rücklagen gebildet.

Bei diesen Rücklagen waren jene für einen Finanzierungsbeitrag für die Landesimmobilien-Bau-und Sanierungs-GmbH & Co KG (2,1 Mio. €), Betriebszuschuss ILL Integrierte Landesleitstelle (1,3 Mio. €) und die „Plangrundlagen“ im Rahmen von Laserscanning der Tiroler Landesfläche (0,8 Mio. €) am höchsten.
Für bereits zugesagte Förderungen, die erst in den Folgejahren (je nach Projektfortschritt) ausgezahlt werden, wurden im Jahr 2018 Rücklagen iHv insgesamt rd. 66,4 Mio. € gebildet. Dabei waren folgende Rücklagen am höchsten:

- 15,7 Mio. € für Zuwendungen im Rahmen der Breitbandinitiative in Tirol an Gemeinden,
- 5,9 Mio. € für die Digitalisierungsoffensive,
- 5,2 Mio. € zur Umsetzung einer Vereinbarung gemäß Artikel 15a B-VG bezüglich dem Ausbau ganztägiger Schulformen,


Gegliedert nach den Aufgaben, die vom Land Tirol wahrgenommen werden (funktionelle Gliederung), stellen sich die Rücklagenzuführungen für das Jahr 2018 wie folgt dar:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Gruppe</th>
<th>Bezeichnung</th>
<th>Zuführungen</th>
<th>in %</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>0</td>
<td>Vertretungskörper und allgemeine Verwaltung</td>
<td>13.667.300</td>
<td>6%</td>
</tr>
<tr>
<td>1</td>
<td>Öffentliche Ordnung und Sicherheit</td>
<td>1.597.000</td>
<td>1%</td>
</tr>
<tr>
<td>2</td>
<td>Unterricht, Erziehung, Sport und Wissenschaft</td>
<td>23.427.300</td>
<td>11%</td>
</tr>
<tr>
<td>3</td>
<td>Kunst, Kultur und Kultus</td>
<td>9.118.200</td>
<td>4%</td>
</tr>
<tr>
<td>4</td>
<td>Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung</td>
<td>44.041.800</td>
<td>20%</td>
</tr>
<tr>
<td>5</td>
<td>Gesundheit</td>
<td>33.381.600</td>
<td>15%</td>
</tr>
<tr>
<td>6</td>
<td>Straßen- und Wasserbau, Verkehr</td>
<td>37.155.000</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>7</td>
<td>Wirtschaftsförderung</td>
<td>51.927.600</td>
<td>24%</td>
</tr>
<tr>
<td>8</td>
<td>Dienstleistungen</td>
<td>3.569.000</td>
<td>2%</td>
</tr>
<tr>
<td>9</td>
<td>Finanzwirtschaft</td>
<td>-</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>0-9</td>
<td>Summe</td>
<td>217.884.800</td>
<td>100%</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 46: Zuführungen an Rücklagen 2018 je Haushaltsgruppe (Beträge in €, Quelle: Regierungsbeschluss vom 19.2.2019)
Der Großteil der Rücklagenzuführungen (76 %) erfolgte im Jahr 2018 in den Gruppen:

- „Wirtschaftsförderung“ (u.a. Technologie-und Breitbandförderung),
- „Soziale Wohlfahrt und Wohnbauförderung“ (v.a. Wohnbauförderung),
- „Straßen-und Wasserbau, Verkehr“ (v.a. Regionalbahn und Beiträge zur VTG) sowie

Die restlichen Rücklagenzuführungen verteilten sich auf die verbleibenden Gruppen.

Sonstige Rücklagen

Neben den oben dargestellten Zuführungen, die mit Regierungsbeschluss vom 19.2.2019 beschlossen wurden, enthält der Rücklagennachweis weitere Rücklagenbildungen iHv 77,7 Mio. €:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Sonstige Zuführungen</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Wohnbauförderung</td>
<td>3.336.134</td>
</tr>
<tr>
<td>Betriebsrücklagen</td>
<td>1.004.681</td>
</tr>
<tr>
<td>Nicht entnommene Rücklagen</td>
<td>49.397.100</td>
</tr>
<tr>
<td>Korrekturbuchungen</td>
<td>23.976.802</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>77.714.716</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 47: Sonstige Zuführungen an Rücklagen im Jahr 2018
(Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Wohnbauförderung


Betriebsrücklagen

Die Zuführungen zu den Betriebsrücklagen für die vier Landwirtschaftlichen Landeslehranstalten und die Betriebe des Landes Tirol (z.B. Tiroler Bildungsinstitut Grillhof, Landesforstgärten) betrugen für das Jahr 2018 insgesamt rd. 1,0 Mio. €.

Nicht entnommene Rücklagen


Korrekturbuchungen

Im Lauf des Rechnungsjahres 2018 wurden vier nicht ergebniswirksame Umbuchungen (Rücklagenzuführung und Rücklagenentnahme) iHv insgesamt 24,0 Mio. € durchgeführt.
Der Rücklagenstand am Ende des Rechnungsjahres 2018 betrug insgesamt 554,8 Mio. € und setzte sich - gegliedert nach der Rücklagenart - wie folgt zusammen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Rücklagenstand</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Haushaltsrücklage</td>
<td>479.650.249</td>
</tr>
<tr>
<td>Besondere Rücklagen</td>
<td>46.939.703</td>
</tr>
<tr>
<td>Baurücklagen</td>
<td>21.990.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Betriebsrücklagen</td>
<td>6.237.492</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>554.817.444</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 48: Rücklagenstand per 31.12.2018
(Beträge in €, Quelle: Land Tirol)


Die „Besonderen Rücklagen für Pflichtausgaben“ betragen insgesamt 46,9 Mio. €. Innerhalb dieser sind die Rücklagen in der Wohnbauförderung (31,6 Mio. €) sowie Rücklagen aus der Tiroler Kulturförderungsabgabe (7,0 Mio. €) betragsmäßig am höchsten.


13. Haftungen

Der „Nachweis des Standes an Haftungen zum 31.12.2018“ (Seite 370) beinhaltet:

- die vom Land Tirol übernommenen Haftungen für Verbindlichkeiten von Landesfonds (sonstige Landeshaftungen),
- die vom Land Tirol übernommenen Haftungen für Verbindlichkeiten der Landeshypothekenbank Tirol Anteilsverwaltung und der Hypo Tirol Bank AG (Gewährträgerhaftung) sowie
- die anteilige Solidarhaftung des Landes Tirol gemäß § 2 Abs. 2 Pfandbriefstelle - Gesetz.

**Entwicklung**

Die jeweiligen anfänglichen und schließlichen Stände dieser Haftungen, für die eine Schadloschaltungsverpflichtung des Landes besteht, stellen sich wie folgt dar:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Haftungen</th>
<th>Stand 1.1.2018</th>
<th>Stand 31.12.2018</th>
<th>Abgang</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Sonstige Landeshaftungen</td>
<td>74.887.021</td>
<td>72.613.161</td>
<td>2.273.860</td>
</tr>
<tr>
<td>Gewährträgerhaftung</td>
<td>192.759.000</td>
<td>164.525.000</td>
<td>28.234.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Solidarhaftung</td>
<td>482</td>
<td>0</td>
<td>482</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>267.646.502</strong></td>
<td><strong>237.138.161</strong></td>
<td><strong>30.508.342</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 49: Abgänge bei den Haftungen im Jahr 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Damit hat sich der Gesamtstand der Haftungen im Jahr 2018 um rd. 30,5 Mio. € (-11 %) reduziert.

**Grundlage**

Die Grundlage für die Obergrenzen der Haftungen, die im RA 2018 nachgewiesen sind, bildete der Finanzbeschluss für das Jahr 2018.

13.1. Sonstige Landeshaftungen

Nahezu 30 % des schließlichen Gesamthaftungsstandes iHv 237,1 Mio. € betraf „Sonstige Landeshaftungen“. Die „Sonstigen Landeshaftungen“ verteilen sich zum Stand 31.12.2018:

- im Ausmaß von rd. 10,5 Mio. € für den Tiroler Bodenfonds (Grundlage: Beschluss des Tiroler Landtages vom 8.10.1997) und
Haftungsobergrenze

Gemäß Punkt IX Abs. 3 des Finanzbeschlusses für das Jahr 2018 darf der Gesamtbetrag der Sonstigen Landeshaftungen „20 % der Einnahmen nach den Abschnitten 92 und 93 des Rechnungsabschlusses des zweit vorangegangenen Jahres nicht übersteigen“. Demnach errechnet sich die Haftungsobergrenze der Sonstigen Landeshaftungen, die im RA 2018 nachgewiesen sind, wie folgt:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Abschnitte</th>
<th>RA 2016</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Abschnitt 92 &quot;Öffentliche Abgaben&quot;</td>
<td>1.438.988.301</td>
</tr>
<tr>
<td>Abschnitt 93 &quot;Umlagen&quot;</td>
<td>64.324.799</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>1.503.313.100</td>
</tr>
<tr>
<td>Haftungsobergrenze</td>
<td>300.662.620</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 50: Ermittlung der Haftungsobergrenze (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Bewertung


13.2. Gewährträgerhaftung

Anteil

Die verbleibenden 70 % des schließlichen Gesamthaftungsstandes betraf die Haftung des Landes Tirol für Verbindlichkeiten der Landeshypothekenbank Tirol Anteilsverwaltung und der Hypo Tirol Bank AG („Gewährträgerhaftung“).

Grundlage


Haftungsobergrenze

Der Gesamtbetrag dieser Gewährträgerhaftung darf gemäß Punkt IX Abs. 4 des Finanzbeschlusses für das Jahr 2018 den Betrag von 200,0 Mio. € nicht übersteigen.

Zusammenfassung


**Bewertung**

Der LRH stellt fest, dass mit dem Stand an Gewährträgerhaftung im Ausmaß von 164,5 Mio. € die im Finanzbeschluss für das Jahr 2018 festgelegte Obergrenze nicht überschritten wurde.

**Entwicklung**

Die Entwicklungen der unbefristeten Gewährträgerhaftung des Landes Tirol stellen sich für den Zeitraum 2016 bis 2022 grafisch wie folgt dar:

![Diagramm zur Entwicklung der unbefristeten Gewährträgerhaftung des Landes Tirol](image)

Diagr. 4: Entwicklung der unbefristeten Gewährträgerhaftungen des Landes Tirol
(Quelle: Hypo Tirol Bank AG)

**Auflösung der Anteilsverwaltung**

**Grundlage**


**Auswirkungen auf die Landeshaftung**

Geltungszeitpunkt


13.3. Solidarhaftung gem. § 2 Abs. 2 Pfandbriefstelle - Gesetz


Grundlage


Haftungsobergrenze

Die Obergrenze für die Haftungen nach § 2 Abs. 2 PfBrStG darf gemäß Punkt IX Abs. 5 des Finanzbeschlusses für das Jahr 2018 den Betrag von 185,0 Mio. € nicht übersteigen.

Haftungsrechtlicher Prüfbericht 2018


Bewertung

Damit wurde die im Finanzbeschluss für das Jahr 2018 festgelegte Obergrenze für die Haftungen nach § 2 Abs. 2 PfBrStG nicht überschritten.

Auswirkungen der Haftungsreduktion

Neben der wirtschaftlichen Stabilität und nachhaltigen Entwicklung der Hypo Tirol Bank AG führte diese Verringerung des geteilten Risikos bei der Pfandbriefbank zu einem Upgrade durch die Ratingagenturen Standard & Poor´s auf „A“ und Moody´s auf „Baa1“. 

A von Standard & Poor´s


46 „A“ = Upper medium grade (sichere Anlage, sofern keine unvorhergesehenen Ereignisse die Gesamtwirtschaft oder die Branche beeinträchtigen).

Die Ratingagentur Moody’s begründete dieses Upgrade mit „der verbesserten Rentabilität als Ergebnis des kontrollierten Wachstums in Kombination mit Kostendisziplin."

14. Beteiligungen

14.1. Stand an Beteiligungen

Der RA 2018 beinhaltet auf den Seiten 358 bis 361 die „Nachweise über den Stand an Beteiligungen 2018 lt. VRV 2015 und lt. VRV 1997“.

Der Beteiligungsnachweis lt. VRV 1997 beinhaltet die jeweiligen Anteile am Kapital der Gesellschaften, an denen das Land Tirol beteiligt ist.


Deren Gesamtkapitalstände betrugen zum 31.12.2018 insgesamt rd. 2.408,7 Mio. €. Die Verteilung dieser (schließlichen) Kapitalstände stellt sich wie folgt:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nachweis über den Stand an Beteiligungen</th>
<th>Anzahl</th>
<th>Stand</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gesellschaften</td>
<td>36</td>
<td>2.205.937.236</td>
</tr>
<tr>
<td>Stiftungen und Fonds</td>
<td>10</td>
<td>134.060.228</td>
</tr>
<tr>
<td>Krankenfürsorge</td>
<td>2</td>
<td>68.660.978</td>
</tr>
<tr>
<td>Summe</td>
<td>48</td>
<td>2.408.658.441</td>
</tr>
</tbody>
</table>


Die Bewertung der im „Nachweis über den Stand an Beteiligungen 2018“ ausgewiesenen Kapitalstände erfolgte nach diesen Bestimmungen.
14.2. Beteiligungsportfolio

Anzahl

Politikfelder

Bedeutung
Diese Landesgesellschaften beschäftigten insgesamt rd. 13.000 ArbeitnehmerInnen, erzielten Umsatzerlöse iHv rd. 1,9 Mrd. € und investierten im Jahr 2018 insgesamt rd. 700,0 Mio. €.

Veränderungen

Gründung der Breitbandserviceagentur Tirol GmbH
- die Unterstützung der Tiroler Gemeinden, Gemeinde- und Planungsverbände im Bereich Breitbandausbau sowie
- entgeltliches Projektmanagement und entgeltliche Dienstleistungserbringung im Zusammenhang mit dem Breitbandausbau.

Mit der Erklärung über die Errichtung der Gesellschaft vom 10.10.2018 erfolgte die Eintragung in das Firmenbuch. Der Alleingesellschafter Land Tirol leistete zur Gänze die Stammeinlage iHv € 35.000.

Umgründung der Lebensraum Tirol 4.0 GmbH zur Lebensraum Tirol Holding GmbH
Dabei sollen u.a. nachfolgende Grundsätze gelten:

- Die Lebensraum Tirol 4.0. GmbH wird als Muttergesellschaft ausgebildet und besitzt an den künftigen Tochtergesellschaften eine deutliche Anteilsmehrheit.
- Die Lebensraum Tirol 4.0. GmbH wird als Holding-Gesellschaft zukünftig von einem/einer GeschäftsführerIn geführt.
- Zur strategischen Steuerung und Steuerung des Kapitalflusses innerhalb der Holding-Gruppe sollen die bisherigen Institutionen zur Verfügung gestellten Finanzmittel zukünftig zentral gesteuert werden. Der Zufluss erfolgt auf Basis einer gesellschaftsrechtlichen und steuerrechtlichen Optimierung.

Abtretung von Aktien an der Nauderer Bergbahnen AG
Am 5.7.2018 stimmte die Tiroler Landesregierung der unentgeltlichen Übertragung von 39 Stückaktien an der Nauderer Bergbahnen AG an die Gemeinde Nauders zu. Die Tiroler Landesregierung wies bei der Aktienabtretung darauf hin, dass „das Land Tirol grundsätzlich die Strategie verfolgt, das Beteiligungsportfolio um Kleinstbeteiligungen zu bereinigen."

Nachweis sonstiger ausgegliederter Landeseinheiten

Die im RA 2018 dargestellten Bilanzsummen dieser Rechtsträger erhöhten sich im Vergleich zum Vorjahr, wie in der nachfolgenden Tabelle ersichtlich ist, von insgesamt rd. 1.031,2 Mio. € auf rd. 1.062,0 Mio. € und damit um 3 %:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Sonstige ausgegliederte Landeseinheiten (Rechtsträger nach ESVG 2010)</th>
<th>Bilanzsummen</th>
<th>Veränderung zum Vorjahr</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2016</td>
<td>2017</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken GmbH</td>
<td>607.637.471</td>
<td>641.392.263</td>
</tr>
<tr>
<td>UMIT GmbH</td>
<td>5.031.010</td>
<td>4.515.828</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Kinder und Jugend GmbH</td>
<td>444.174</td>
<td>622.620</td>
</tr>
<tr>
<td>Landeshypothekenbank Tirol Anteilsverwaltung</td>
<td>340.507.455</td>
<td>338.469.068</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landestheater und Orchester GmbH</td>
<td>16.102.411</td>
<td>16.967.715</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseen Betriebsgesellschaft mbH</td>
<td>3.880.922</td>
<td>4.977.173</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Arbeitsmarktförderungsgesellschaft mbH</td>
<td>584.368</td>
<td>488.287</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Werbung GmbH</td>
<td>9.086.079</td>
<td>9.064.046</td>
</tr>
<tr>
<td>Landesimmobilien-Bau- und Sanierungs-GmbH &amp; Co. KG</td>
<td>31.900.143</td>
<td>31.618.373</td>
</tr>
<tr>
<td>Lebensraum Tirol 4.0 GmbH</td>
<td>-</td>
<td>96.249</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Soziale Dienste GmbH</td>
<td>15.985.629</td>
<td>13.816.843</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>1.031.159.662</strong></td>
<td><strong>1.062.028.465</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 52: Bilanzsummen inklusive Veränderungen der „Sonstigen ausgegliederten Landeseinheiten (Rechtsträger nach ESVG 2010)“ (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Beteiligungsbericht des Landes Tirol


Ebenso enthalten sind im Beteiligungsbericht jene Personen, die mit Stand November 2018 in einem Aufsichtsrat, so weit ein solcher installiert ist, tätig sind.

14.3. Frauenanteil in den Aufsichtsräten


\(^{48}\) [www.tirol.gv.at/statistik-budget/beteiligungsbericht/beteiligungsbericht-2018/](www.tirol.gv.at/statistik-budget/beteiligungsbericht/beteiligungsbericht-2018/)


Die Tiroler Landesregierung beschloss am 2.4.2019 „Corporate Governance-Leitlinien für Beteiligungsunternehmen des Landes Tirol“. Diese am Corporate Governance-Kodex des Bundes angelehnten Leitlinien legen fest, dass „eine paritätische Zusammensetzung der Überwachungsgremien mit Frauen und Männern angestrebt wird.“


Diagr. 5: Entwicklung des Frauenanteils in Aufsichtsräten von Landestochtergesellschaften
(Quelle: Beteiligungsberichte des Landes Tirol)

Der Frauenanteil in den Aufsichtsräten stellte sich im Jahr 2018 pro Landestochtergesellschaft wie folgt dar:
<table>
<thead>
<tr>
<th>Landestochtergesellschaften</th>
<th>M</th>
<th>F</th>
<th>Σ</th>
<th>Frauenanteil</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Hypo Tirol Bank AG</td>
<td>8</td>
<td>3</td>
<td>11</td>
<td>27%</td>
</tr>
<tr>
<td>TIWAG - Tiroler Wasserkraft AG</td>
<td>7</td>
<td>2</td>
<td>9</td>
<td>22%</td>
</tr>
<tr>
<td>Verkehrsverbund Tirol GmbH</td>
<td>8</td>
<td>1</td>
<td>9</td>
<td>11%</td>
</tr>
<tr>
<td>IVB u. Stubaitalbahn GmbH</td>
<td>9</td>
<td>0</td>
<td>9</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken GmbH</td>
<td>4</td>
<td>2</td>
<td>6</td>
<td>33%</td>
</tr>
<tr>
<td>UMIT GmbH</td>
<td>5</td>
<td>1</td>
<td>6</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Kinderschutz GmbH</td>
<td>2</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
<td>50%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Soziale Dienste GmbH</td>
<td>5</td>
<td>2</td>
<td>7</td>
<td>29%</td>
</tr>
<tr>
<td>Leitstelle Tirol GmbH</td>
<td>5</td>
<td>0</td>
<td>5</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>TIGEWOISI GmbH</td>
<td>7</td>
<td>4</td>
<td>11</td>
<td>36%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesmuseum Betriebsges.m.b.H.</td>
<td>8</td>
<td>4</td>
<td>12</td>
<td>33%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landestheater u. Orchester GmbH</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
<td>6</td>
<td>67%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Festspiele Erl Betriebsges.m.b.H.</td>
<td>5</td>
<td>1</td>
<td>6</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>Neue Heimat Tirol GmbH</td>
<td>6</td>
<td>3</td>
<td>9</td>
<td>33%</td>
</tr>
<tr>
<td>OSVI GmbH</td>
<td>7</td>
<td>3</td>
<td>10</td>
<td>30%</td>
</tr>
<tr>
<td>Felbertauernstraße AG</td>
<td>11</td>
<td>3</td>
<td>14</td>
<td>21%</td>
</tr>
<tr>
<td>ASFINAG Alpenstraßen GmbH</td>
<td>5</td>
<td>1</td>
<td>6</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>Congress und Messe Innsbruck GmbH</td>
<td>8</td>
<td>4</td>
<td>12</td>
<td>33%</td>
</tr>
<tr>
<td>Osttiroler Investment GmbH</td>
<td>2</td>
<td>2</td>
<td>4</td>
<td>50%</td>
</tr>
<tr>
<td>Lebensraum Tirol 4.0 GmbH</td>
<td>10</td>
<td>4</td>
<td>14</td>
<td>29%</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Flughafenbetriebsges.m.b.H.</td>
<td>10</td>
<td>2</td>
<td>12</td>
<td>17%</td>
</tr>
<tr>
<td>Timmelsjoch-Hochalpenstraße AG</td>
<td>5</td>
<td>0</td>
<td>5</td>
<td>0%</td>
</tr>
<tr>
<td>Innsbruck-Tirol sports GmbH</td>
<td>6</td>
<td>1</td>
<td>7</td>
<td>14%</td>
</tr>
<tr>
<td>Internationales Studentenhaus gGmbH</td>
<td>5</td>
<td>4</td>
<td>9</td>
<td>44%</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>150</strong></td>
<td><strong>53</strong></td>
<td><strong>203</strong></td>
<td><strong>26%</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 53: Verteilung des Frauenanteils in den Aufsichtsräten von Landestochtergesellschaften gemäß Beteiligungsbericht des Landes 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

14.4. Landesmittelbereitstellung


Die im Jahr 2018 angewiesenen Landesmittel im Ausmaß von insgesamt rd. 238,4 Mio. € (Jahr 2017: 202,8 Mio. €) verteilen sich wie folgt auf die verschiedenen Gesellschaften mit Landesbeteiligung:

Das Land Tirol wies diese Mittel den nachfolgenden Tochtergesellschaften zu:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Zahlungen des Landes an Landesbeteiligungen</th>
<th>Abgangsdeckung</th>
<th>Leistungsentgelte</th>
<th>Förderungen Zuschuss</th>
<th>Summe 2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Verkehrsverbund Tirol GmbH</td>
<td></td>
<td>102.115.000</td>
<td>102.115.000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Congress und Messe Ibk GmbH</td>
<td></td>
<td>187.172</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Sport- und Veranstaltungs GmbH</td>
<td>1.804.822</td>
<td>54.193</td>
<td>1.859.015</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>DVT GmbH</td>
<td></td>
<td>5.850.585</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Tirol Kliniken GmbH</td>
<td>75.000.000</td>
<td>4.000.000</td>
<td>79.000.000</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>UMIT GmbH</td>
<td>5.989.409</td>
<td></td>
<td></td>
<td>5.989.409</td>
</tr>
<tr>
<td>Tir. Festspiele Erl Privatstiftung</td>
<td></td>
<td>1.150.000</td>
<td></td>
<td>1.150.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Festwochen d. Alten Musik GmbH</td>
<td></td>
<td>889.657</td>
<td></td>
<td>889.657</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Arbeitsmarktförderungs GmbH</td>
<td></td>
<td>350.000</td>
<td></td>
<td>350.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Kinder und Jugend GmbH</td>
<td></td>
<td>1.982.111</td>
<td></td>
<td>1.982.111</td>
</tr>
<tr>
<td>INNOS GmbH</td>
<td></td>
<td>140.000</td>
<td></td>
<td>140.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Lds. Immobilienbau- u. San. GmbH</td>
<td></td>
<td>500.000</td>
<td></td>
<td>500.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Nat. Anti Doping Agentur GmbH</td>
<td></td>
<td>24.656</td>
<td></td>
<td>24.656</td>
</tr>
<tr>
<td>IVB u. Stubaitalbahn GmbH</td>
<td></td>
<td>10.602.047</td>
<td></td>
<td>10.602.047</td>
</tr>
<tr>
<td>Breitbandservicestelle GmbH</td>
<td>100.000</td>
<td></td>
<td></td>
<td>100.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Soziale Dienste GmbH</td>
<td></td>
<td>413.283</td>
<td></td>
<td>413.283</td>
</tr>
<tr>
<td>Lebensraum Tirol 4.0 GmbH</td>
<td>150.000</td>
<td></td>
<td></td>
<td>150.000</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>110.372.239</strong></td>
<td><strong>7.832.696</strong></td>
<td><strong>120.238.836</strong></td>
<td><strong>238.443.771</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 54: Anweisungen von Landesmitteln an Landestochtergesellschaften (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)


### 14.5. Dividenden und Gewinnanteile


Die Dividendenzahlungen in den Landeshaushalt erfolgten in den vergangenen Jahren durch die nachfolgenden Landestochtergesellschaften:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Dividenden und Gewinnanteile</th>
<th>2014</th>
<th>2015</th>
<th>2016</th>
<th>2017</th>
<th>2018</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TIWAG</td>
<td>3.000.000</td>
<td>4.000.000</td>
<td>20.920.000</td>
<td>4.000.000</td>
<td>20.600.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Hypo Tirol Bank AG</td>
<td>27.990.000</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>2.444.357</td>
<td>5.000.000</td>
</tr>
<tr>
<td>Timmelsjoch Hochalpenstr. AG</td>
<td>104.851</td>
<td>127.312</td>
<td>91.109</td>
<td>151.465</td>
<td>150.059</td>
</tr>
<tr>
<td>TIGEWOSI GmbH</td>
<td>41.612</td>
<td>41.612</td>
<td>41.612</td>
<td>41.612</td>
<td>41.612</td>
</tr>
<tr>
<td>Neue Heimat Tirol</td>
<td>-</td>
<td>25.435</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Flughafenbetr. GmbH</td>
<td>367.500</td>
<td>612.500</td>
<td>490.000</td>
<td>612.500</td>
<td>808.500</td>
</tr>
<tr>
<td>Vorarlberger Illwerke AG</td>
<td>2.713.234</td>
<td>2.686.683</td>
<td>3.072.719</td>
<td>2.806.106</td>
<td>2.914.533</td>
</tr>
<tr>
<td>Bioalpin Bioproduktehandel reg.GmbH</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>19.440</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td>DVT GmbH</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>-</td>
<td>10.000</td>
<td>-</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>34.217.197</strong></td>
<td><strong>7.493.542</strong></td>
<td><strong>24.634.880</strong></td>
<td><strong>10.066.040</strong></td>
<td><strong>29.514.704</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Tab. 55: Einnahmen aus Beteiligungen (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)**


Anregung

Der LRH regt an, auf Grund der unterschiedlichen Ansichten das Einvernehmen mit der QIG hinsichtlich der Gewinnbeteiligung herzustellen und allenfalls diese einzufordern.

15. Stiftungen und Fonds

Im RA 2018 des Landes Tirol werden auf den Seiten 420 bis 455 die jährlichen Erfolgsrechnungen und Vermögensnachweise der vom Land Tirol verwalteten Stiftungen und Fonds und der Fonds mit Rechtspersönlichkeit dargestellt.

Bestand


**Auswirkung**

Das Vermögen der aufgelösten Fonds wurde im RA 2018 als Teilabschnitt in den Landeshaushalt übergeführt, wobei das Fondsvermögen als zweckgebundene Rücklage erhalten blieb.  

**Kapital**


<table>
<thead>
<tr>
<th>Stiftungen und Fonds</th>
<th>Kapital</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2017</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Vom Land verwaltete Stiftungen und Fonds</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Wolkenstein'sches Damenstift</td>
<td>295.890</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Gemeindeausgleichsfonds</td>
<td>49.669.065</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Landesfeuerwehrfonds</td>
<td>4.935.530</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Sportförderungsfonds</td>
<td>1.352.150</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Dr. Joham Jubiläumsstiftung</td>
<td>81.524</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>56.334.159</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Fonds mit Rechtspersönlichkeit</strong></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Tiroler Landesgedächtnisstiftung</td>
<td>9.896.665</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Tiroler Zukunftsstiftung</td>
<td>7.468.020</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Landeskulturfonds</td>
<td>62.849.675</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Tiroler Landeswohnbaufonds</td>
<td>637.514</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Tourismusförderungsfonds</td>
<td>9.310.099</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Tierseuchenfonds</td>
<td>1.254.072</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Tiroler Gesundheitsfonds</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Tiroler Wirtschaftsförderungsfonds</td>
<td>30.219.099</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Tiroler Nationalparkfonds Hohe Tauern</td>
<td>1.980.415</td>
</tr>
<tr>
<td>10. Tiroler Bodenfonds</td>
<td>4.164.692</td>
</tr>
<tr>
<td>11. Tiroler Patientenentschädigungsfonds</td>
<td>927.619</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>128.707.870</strong></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Gesamtsumme</strong></td>
<td><strong>185.042.029</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Tab. 56: Kapitalstände zum 31.12.2018 der Stiftungen und Fonds im RA 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)**

---


**Betriebsergebnisse**

Die jeweiligen Betriebsergebnisse der im RA 2018 des Landes Tirol dargestellten Stiftungen und Fonds stellen sich wie folgt dar:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Stiftungen und Fonds</th>
<th>Ergebnisse</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2017</td>
</tr>
<tr>
<td>Vom Land verwaltete Stiftungen und Fonds</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Wolkenstein’sches Damenstift</td>
<td>43.004</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Gemeindeausgleichsfonds</td>
<td>-14.978.275</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Landesfeuerwehrfonds</td>
<td>-314.035</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Sportförderungsfonds</td>
<td>67.037</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Dr. Joham Jubiläumsstiftung</td>
<td>1.512</td>
</tr>
<tr>
<td>Fonds mit Rechtspersönlichkeit</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>1. Tiroler Landesgedächtnisstiftung</td>
<td>173.891</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Tiroler Zukunftsstiftung</td>
<td>391.543</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Landeskulturfonds</td>
<td>-88.090</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Tiroler Landeswohnbaufonds</td>
<td>60.014</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Tourismusförderungsfonds</td>
<td>1.061.058</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Tierschutzfonds</td>
<td>-176.413</td>
</tr>
<tr>
<td>7. Tiroler Gesundheitsfonds</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>8. Tiroler Wirtschaftsförderungsfonds</td>
<td>-2.550.598</td>
</tr>
<tr>
<td>9. Tiroler Nationalparkfonds Hohe Tauern</td>
<td>149.986</td>
</tr>
<tr>
<td>10. Tiroler Bodenfonds</td>
<td>93.045</td>
</tr>
<tr>
<td>11. Tiroler Patientenentschädigungsfonds</td>
<td>-48.915</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 57: Betriebsergebnisse der Stiftungen und Fonds im RA 2018 (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)


Diese Entwicklung war auf Mehreinnahmen aus den Beiträgen der Gemeinden und des Landes Tirol insgesamt rd. € 210.000 zurück zu führen. Weiters konnten drei geförderte Projekte kostengünstiger als geplant realisiert werden, was wiederum eine anteilsmäßige Rückforderung bereits gewährter Fördermittel bedingte.


Der Landeskulturfonds verbesserte das Gebarungsergebnis von € -88.090 im Jahr 2017 auf € +95.088 im Jahr 2018. Diese Verbesserung um rd. € 180.000 beruhte auf

- den steigenden Zinserträgen (ausschlaggebend für die Zinserträge waren die vom Bundesministerium für Nachhaltigkeit und Tourismus richtliniengemäß vorgegebenen Zinssätze für Agrarinvestitionskredite) und


In den vergangenen Jahren stellten die Stiftungen und Fonds dem Land Tirol die nicht zur Besorgung laufender Aufgaben benötigten Finanzmittel in Form von Geldausleihungen (Kassenkrediten) zur Verfügung. Durch diese Maßnahme konnte die Liquidität des Landes Tirol gestärkt werden.
Darstellung

Ausmaß bis 2017

Ausmaß 2018

<table>
<thead>
<tr>
<th>Kassenkredite der Stiftungen und Fonds</th>
<th>Kapital</th>
<th>Zinsen</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Gemeindeausgleichsfonds</td>
<td>5.634.452</td>
<td>31.889</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Landesgedächtnisstiftung</td>
<td>11.190.915</td>
<td>8.557</td>
</tr>
<tr>
<td>Tourismusförderungsfonds</td>
<td>21.912.598</td>
<td>18.142</td>
</tr>
<tr>
<td>Tierseuchenfonds</td>
<td>564.795</td>
<td>560</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Wirtschaftsförderungsfonds</td>
<td>15.575.366</td>
<td>13.283</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Nationalparkfonds Hohe Tauern</td>
<td>1.028.191</td>
<td>835</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>55.906.317</strong></td>
<td><strong>73.265</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 58: Kassenkredite der Stiftungen und Fonds inklusive Zinserträge (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)


16. **Sondervermögen**


---

51 berechnet nach dem Drei-Monats-EURIBOR.

<table>
<thead>
<tr>
<th>Sondervermögen</th>
<th>Kapital</th>
<th>Ergebnisse</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>2017</td>
<td>2018</td>
</tr>
<tr>
<td>Krankenfürsorge Tiroler Landesbeamten</td>
<td>27.276.002</td>
<td>28.211.707</td>
</tr>
<tr>
<td>Krankenfürsorge Tiroler Landeslehrer</td>
<td>39.411.053</td>
<td>40.449.270</td>
</tr>
<tr>
<td>Pensionsfonds für Sprengelärzte</td>
<td>0</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td>Tiroler Hilfswerk</td>
<td>22.263</td>
<td>0</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Summe</strong></td>
<td><strong>4.580.270.309</strong></td>
<td><strong>4.669.480.145</strong></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Tab. 59: Kapitalstände und Ergebnisse der Sondervermögen (Beträge in €, Quelle: Land Tirol)

Der Pensionsfonds für Sprengelärzte hat kein Vermögen. Da die Aufwendungen und Erträge des Pensionsfonds im Jahr 2018 mit jeweils rd. 3,8 Mio. € gleich hoch waren, war ein ausgeglichenes Ergebnis zu verzeichnen.


Im Jahr 2018 zahlte das Land Tirol für diesen Kassenkredit an die Krankenfürsorge Zinsen nach dem Drei-Monats-EURIBOR iHv € 7.508,52.

**17. Zusammenfassende Feststellungen**


Der LRH stellte eine durchgängig gewährleistete Liquidität des Landes Tirol fest. Dies ermöglichten Maßnahmen des Liquiditätsmanagements (z.B. „Cashpooling“ und Ausleihungen von Stiftungen und Fonds) sowie ein jederzeit ausnutzbarer Finanzrahmen am „Konto ordinario“.

Gebarungsvollzug


Vergleich zum Vorjahr

Im Vergleich zum Vorjahr erhöhte sich das Gebarungsvolumen im Jahr 2018 um 156,0 Mio. € oder 4,1 % auf 3.984,9 Mio. €. Große Ausgabensteigerungen waren - wie in den Vorjahren - in den Bereichen Soziales (z.B. Pflege, Behindertenhilfe) und Gesundheit (z.B. Krankenanstalten) festzustellen. Rückläufig waren hingegen die Ausgaben für die Flüchtlingshilfe und die Wohnbauförderung. Auf der Einnahmenseite waren insbesondere die finanzausgleichsbezogenen Änderungen für den Zuwachs maßgebend.

In diesem Zusammenhang gilt es zu erwähnen, dass sich die Länder und Gemeinden mit zunehmenden Aufgaben und Finanzierungsnotwendigkeiten konfrontiert sehen. Vor allem in den Bereichen Gesundheit (Krankenanstalten), Soziales (Mindestsicherung, Pflege) und Bildung (Kindergarten, Pflichtschulbereich) wird der Mehraufwand immer größer. Deren Finanzierung stellt für alle Gebietskörperschaften eine große Herausforderung dar.

Schuldenstand

Personal
Im Jahr 2018 betrugen die Personalausgaben für die Bediensteten des Landes einschließlich der Pensionszahlungen (mit Ausnahme der Leistungen an aktive und ehemalige Regierungskollegen und Landtagsabgeordnete) 1.394,1 Mio. €, was einem Anteil von 35,0 % der Ausgaben des Gesamthaushaltes entspricht. Im Vergleich zum Jahr 2017 sank dieser relative Personalausgabenanteil um rd. 0,2 Prozentpunkte.


Nicht fällige Verwaltungs- schulden

Rücklagen
Der Rücklagenstand des Landes Tirol betrug am Ende des Jahres 2018 insgesamt 554,8 Mio. € (Vorjahr: 560,7 Mio. €), die sich damit um 1,1 % verringerten. Sie setzen sich aus der Haushaltsrücklage (479,7 Mio. €), der Besonderen Rücklage (46,9 Mio. €), der Baurücklage (22,0 Mio. €) und der Betriebsrücklage (6,2 Mio. €) zusammen. Der LRH stellte fest, dass die im RA 2017 ausgewiesenen Rücklagenstände den Salden der Rücklagenkonten im Buchhaltungssystem (SAP) des Landes Tirol entsprachen.

Haftungen
Der Haftungsnachweis umfasst u.a. den Stand an Haftungen des Landes Tirol für Verbindlichkeiten der Landeshypothekenbank Tirol Anteilsverwaltung und der Hypo Tirol Bank AG („Gewährträgerhaftung“).


Landesbeteiligungen


Stiftungen und Fonds


Sondervermögen


Stellungnahme gemäß § 7 Abs. 6 TirLRHG


DI Reinhard Krismer
Innsbruck, am 8.11.2019