



**Voranschlag des Landes Tirol für das Jahr 2012;  
Bewirtschaftung von Haushaltsmitteln (Bewirtschaftungserlass)**

*Geschäftszahl* FIN-7/432/27-2012

*Innsbruck*, 09.01.2012

## **B E W I R T S C H A F T U N G S E R L A S S**

Sehr geehrte Damen und Herren!

Der Voranschlag des Landes Tirol für das Haushaltsjahr 2012 wurde mit Beschluss des Tiroler Landtages vom 16. Dezember 2011 mit Ausgaben von € 2.920.535.500,-- und Einnahmen von € 2.877.865.500,-- im ordentlichen Haushalt festgesetzt. Somit ist ein Abgang in der Höhe von € 42,7 Mio. zu verzeichnen. Die Ausgaben und Einnahmen wurden im außerordentlichen Haushalt mit € 125.987.100,-- beschlossen. Davon werden € 107,2 Mio. über Darlehensaufnahmen zu finanzieren sein.

Die Auswirkungen der Finanz- und Wirtschaftskrise sowie die Steuerreform 2008 haben die Budgets der letzten drei Jahre stark geprägt. Es galt zunächst die Krise durch konjunkturbelebende Maßnahmen zu bekämpfen. Gleichzeitig war es wichtig die sozialen Standards zu sichern und in Bildung, Kinderbetreuung und Gesundheit zu investieren. Zusätzliche Herausforderung war das Ausgabenniveau und damit auch die Neuverschuldung trotz sinkender Einnahmen nicht ins uferlose wachsen zu lassen.

Mit heutigem Tage und mit Blick auf das Budget 2012 kann festgestellt werden, dass das Land diese Krise gemeistert hat. Dies ist auch darauf zurückzuführen, dass das Land rechtzeitig und zwar bereits im Jahr 2010 einen Budgetpfad bis 2014 festgelegt hat, der vernünftige Ausgabenobergrenzen festlegt und dennoch eine Weiterentwicklung zulässt. Das erklärte Ziel, den Landeshaushalt bis spätestens 2014 mit einem Nulldefizit und ohne weitere Neuverschuldung abzuschließen wird weiter mit aller Kraft angestrebt. Vor dem Hintergrund der sich eintrübenden Wirtschaftsentwicklung ist dies ein ambitioniertes Ziel, das äußerste Budgetdisziplin erfordert um für die Zukunft gerüstet zu sein.

Die im Budgetpfad vorgesehenen Ausgabenobergrenzen und Begrenzung von Ausgabendynamiken wurden im Voranschlag 2012 weiter umgesetzt.

Im Sinne dieser Zielsetzungen wurde der reine Förderungsbereich betragsmäßig stabilisiert und auf dem Ausgabenniveau des Voranschlages 2011 gehalten.

Im Pflichtausgabenbereich wurde für das kommende Jahr eine Steigerungsobergrenze von 2,5 % im Personalbereich und von 2% im allgemeinen Pflichtausgabenbereich eingezogen.

Die sozial Schwachen in unserer Gesellschaft sind auch dieser Regierung ein besonderes Anliegen. So wurde im Hinblick auf dieses Anliegen der Sozialbereich und Jugendwohlfahrtsbereich als Ausnahmeregelung im Budgetpfad 2010 bis 2014 mit einer durchschnittlicheren höheren Steigerung als in den anderen Budgetbereichen bedacht.

Trotz der budgetären Vorbelastungen aus den Jahren 2009 und 2010 (Verlustvorträge) wurden vor allem im Kinderbetreuungsbereich, den Festlegungen im Rettungswesen sowie im Infrastrukturbereich insbesondere für den Kulturbereich und den Öffentlichen Nahverkehr schwerpunktmäßig Mittel bereitgestellt.

Bis 2014 garantierte stabile Mittel im Bereich der Wohnbauförderung und weitere investive Maßnahmen sollen die Wirtschaft stärken und damit Arbeitsplätze sichern.

Im außerordentlichen Haushalt sind Ausgaben und Einnahmen in der Höhe von € 125,9 Mio. vorgesehen. Davon werden wie bereits erwähnt € 107,2 Mio. über Darlehensaufnahmen zu finanzieren sein. Diese für das Jahr 2012 erforderliche Darlehensaufnahme wirkt sich unter Berücksichtigung der budgetierten Tilgungen (€ 84,8 Mio.) auf die Gesamtverschuldung des Landes insofern aus, als sich der prognostizierte Schuldenstand zum 31.12.2011 in Höhe von € 365,7 Mio. im kommenden Jahr auf € 387,9 Mio. erhöhen wird. Die Pro-Kopf-Verschuldung beträgt sodann € 550,--.

Sehr geehrte Damen und Herren Bewirtschafter,

abschließend möchte ich Sie ersuchen, die nachstehend angeführten Budgetabwicklungspunkte entsprechend zu beachten und durch einen **ökonomischen Haushaltsvollzug** das Ihre zur finanziellen Stabilität des Landeshaushaltes beizutragen.

Auf **Punkt 5. Einbringung der Einnahmen (Anwendung der BAO), 12. Prüfungsvorbehalte bei Förderungen** und **13. Externe Druckaufträge ab € 4.000,--** darf ich besonders hinweisen und um Beachtung ersuchen.

## Budget - Abwicklung

Die vom Tiroler Landtag beschlossenen Ausgabenkredite sind grundsätzlich unüberschreitbare Höchstbeträge. Bei Voranschlagsstellen, die in einer Deckungsklasse zusammengefasst sind, sind Überschreitungen von einzelnen Voranschlagsposten innerhalb dieser Deckungsklasse dann möglich, wenn die Bedeckung in dieser Deckungsklasse gegeben ist.

Unbedingt notwendig werdende über- oder außerplanmäßige Ausgaben bedürfen der Genehmigung des Finanzreferenten, der Tiroler Landesregierung bzw. des Tiroler Landtages; diese ist über die Abteilung Finanzen einzuholen. Ein diesbezüglicher Antrag hat jene Mittel, die zur Bedeckung der jeweiligen über- oder außerplanmäßigen Ausgaben herangezogen werden können, sowie **eine entsprechende Begründung**, zu enthalten.

Bei voraussichtlichen Kreditüberschreitungen in den Untervoranschlägen und Wirtschaftsplänen erscheint es zweckmäßig, dass die Anträge über die zuständige Fachabteilung an die Abteilung Finanzen weitergeleitet werden. Als Bedeckung können Minderausgaben und Mehreinnahmen herangezogen werden.

Bezüglich der Bewirtschaftung der Haushaltsmittel wird auf den im Voranschlag 2012 eingebundenen Beschluss des Tiroler Landtages und auf gegenständlichen Bewirtschaftungserlass verwiesen.

Weiters wird darauf hingewiesen, dass entsprechend dem Beschluss der Tiroler Landesregierung vom 30. Oktober 2001 und der Entschließung des Tiroler Landtages vom 6. Feber 2002 die **Gender-Mainstreaming-Strategie** zu beachten ist.

### Die Bewirtschaftung ist im Einzelnen wie folgt geregelt:

#### 1. Abschreibung uneinbringlicher Forderungen:

**Für die Einbringung einschlägiger Regierungsanträge ist die Abteilung Justizariat zuständig.** Derartige Fälle sind daher an die Abteilung Justizariat mit einer eingehenden Begründung heranzutragen, wobei darzulegen ist, dass trotz wiederholter und intensiver Eintreibung der Forderung nach der Lage des Falles eine Einbringung aussichtslos erscheint.

#### 2. Verzicht auf finanzielle Forderungen des Landes:

Bei allfälligem Verzicht auf finanzielle Forderungen des Landes wird auf den Punkt III. (3) des Beschlusses des Tiroler Landtages vom 16. Dezember 2011 über den Landesvoranschlag 2012 verwiesen. Vor Einbringung entsprechender Regierungsanträge ist **das Einvernehmen mit der Abteilung Finanzen herzustellen.**

#### 3. Erlassung von Gesetzen oder Verordnungen und Abschluss von Verträgen:

Gemäß Regierungsbeschluss vom 28. Jänner 1979 ist vor Erlassung von Gesetzen oder Verordnungen sowie beim Abschluss von Verträgen, die eine finanzielle Belastung des Landes nach sich ziehen, **rechtzeitig die Abteilung Finanzen zu befassen.** Dabei ist in den Erläuterungen dieser Maßnahmen möglichst präzise die genaue Höhe der dem Land daraus erwachsenden finanziellen Belastungen darzulegen.

Mit Verordnung der Landesregierung vom 30. März 1999, LGBl. Nr. 14/1999, über die Geschäftsordnung der Tiroler Landesregierung i.d.F. LGBl. Nr. 122/2009, ist der Finanzreferent unter anderem für

den Abschluss von privatrechtlichen Verträgen mit besonderen finanziellen Auswirkungen zuständig. Ein derartiger Vertrag liegt dann vor, wenn sich, wie oben erwähnt, Verpflichtungen des Landes im laufenden Haushaltsjahr oder in künftigen Budgetjahren ergeben, Leistungen zu erbringen oder solche zu beschaffen sind. Soweit die Zuständigkeit der Abteilung Finanzen gegeben ist, ist **diese bereits zu den entsprechenden Vertragsverhandlungen beizuziehen.**

#### **4. Gültigkeitsdauer der Ausgabenkredite:**

Die Verwendung der bewilligten Ausgaben ist nur bis zum 31. Dezember 2012 gestattet. Umbuchungen können noch bis spätestens 31. Jänner 2013 zu Lasten des Voranschlages 2012 durchgeführt werden.

In diesem Zusammenhang wird darauf aufmerksam gemacht, dass Zahlungen für Lieferungen und Leistungen nur vorgenommen werden dürfen, wenn eine Rechnung bzw. Teilrechnung dafür vorliegt und die Lieferung und Leistung bzw. Teillieferung und Teilleistung bereits erbracht ist. Rechnungen mit Zahlungszielen nach dem 31. Dezember 2012 sind grundsätzlich dem Budget des Folgejahres anzulasten. Die Bestimmungen über Rücklagen laut Finanzbeschluss bleiben hievon unberührt.

Auch Förderungen dürfen erst dann zur Anweisung gebracht werden, wenn dies zur Erfüllung des Förderungszweckes unbedingt erforderlich ist, **jedenfalls darf eine Vorschussleistung für das kommende Jahr nicht erfolgen.**

#### **5. Einbringung der Einnahmen:**

Für die Einbringung der Einnahmen sind die bewirtschaftenden Stellen zuständig. Da für die Erhaltung des Haushaltsgleichgewichtes nicht nur die Einhaltung der Ausgabenkredite, sondern genauso die Einbringung der präliminierten Einnahmen gehört, ist auf die termingerechte und vollständige Einbringung der Einnahmen besonders zu achten.

Von den Zahlungsvorschreibungen an die Verpflichteten ist die Abteilung Buchhaltung (Rechnungsstelle) sofort in geeigneter Weise (Empfangsauftrag, Einnahmenanordnung) zu verständigen. Jeder Zahlungsaufforderung ist ein Zahlschein beizulegen, auf dem die Bezeichnung der vorschreibenden Dienststelle (Abteilung usw.) und die Voranschlagsstelle, unter welcher der Betrag zu vereinnahmen ist, zu vermerken ist.

Die bewirtschaftenden Stellen sind verpflichtet, die offenen Forderungen mit der Abteilung Buchhaltung (Rechnungsstelle) laufend abzustimmen. Die von der Landesbuchhaltung übermittelten EDV-Ausdrucke (Mahnungen, Rückstandsausweise) sind vor Weiterleitung an die Verpflichteten von der betreffenden anweisenden Stelle auf ihre Richtigkeit zu überprüfen.

Außenstände sind von der vorschreibenden Dienststelle spätestens 30 Tage nach der Fälligkeit zu betreiben.

Bei Forderungen, die nach der Bundesabgabenordnung (BAO), BGBl. Nr. 194/1961, in der Fassung des Gesetzes BGBl. Nr. 52/2009 einzubringen sind, wird auf die Bestimmungen dieses Gesetzes verwiesen.

#### **Für die übrigen Forderungen gilt Folgendes:**

Mahnspesen sind vorzuschreiben, wenn die gesetzlichen bzw. vertraglichen Voraussetzungen vorliegen. Als Richtwert für die Höhe der Mahnspesen empfiehlt sich die im § 227a BAO festgesetzte Mahngebühr in Höhe von einem halben Prozent des eingemahnten Betrages, mindestens jedoch € 3,- und höchstens € 30,-.

Wurde die Hauptforderung beglichen, kann die Verfolgung noch offener Mahnspesen und Verzugszinsen unterbleiben.

Um in einem allfälligen Exekutionsverfahren die Ansprüche zu wahren, sind Verzugszinsen anzudrohen, wenn die gesetzlichen bzw. vertraglichen Voraussetzungen vorliegen (bei privatrechtlichen Forderungen besteht dieser Anspruch zumeist aufgrund der §§ 1000 und 1333 des Allgemeinen Bürgerlichen Gesetzbuches). Verzugszinsen sind aber nur dann vorzuschreiben, wenn ihre Höhe in einem angemessenen Verhältnis zu dem mit ihrer Einbringung verbundenen Verwaltungsaufwand steht.

Es liegt in der Verantwortung des jeweiligen Bewirtschafters zu prüfen, ob diese Voraussetzungen für die jeweilige Forderung vorliegen oder nicht. Im Falle des Vorliegens der Voraussetzungen für die Vorschreibung von Mahngebühren bzw. Verzugszinsen ist dies der Abteilung Buchhaltung mitzuteilen.

Es wird darauf hingewiesen, dass bei **Kommissionsgebühren, Verfahrenskosten und Verwaltungsabgaben** mangels gesetzlicher Grundlage **keine Mahngebühren und Verzugszinsen** vorzuschreiben sind.

Es soll grundsätzlich nur **eine** Mahnung erfolgen. Kann nach weiteren 30 Tagen kein Zahlungseingang festgestellt werden, hat die weitere Betreuung im Exekutionsweg zu erfolgen, sofern nicht wegen der Eigenart der betreffenden Forderung und der demnach üblichen Verwaltungspraxis sinnvollerweise andere Zahlungsbedingungen oder Bearbeitungsschritte in Frage kommen. Die entsprechenden Unterlagen sind an die Abteilung Justizariat weiterzuleiten.

Eine Abschreibung bis zu € 20,-- kann beim Vorstand der Abteilung Buchhaltung beantragt werden.

#### **Bei haushaltsunwirksamen Einnahmen (Verwahrungen),**

- a) deren Zahlungsgrund unbekannt ist: Einmaliges Anschreiben; langt nach 30 Tagen keine Rückantwort ein, Verbuchung unter „Sonstige verschiedene Einnahmen“.
- b) deren Einzahler unbekannt ist kann die Verbuchung unter „Sonstige verschiedene Einnahmen“ sofort erfolgen.

#### **6. Allgemeine Erfordernisse der Zahlungsaufträge und Belege:**

- a) Zahlungen können nur aufgrund von Zahlungsaufträgen (Zahlungsanordnungen) geleistet werden.
- b) Die bewirtschaftenden Stellen haben dafür zu sorgen, dass eine Bedeckung im Voranschlag gegeben ist. Zahlungen, die eine Überschreitung der genehmigten Ausgabenkredite zur Folge haben, sind nicht durchzuführen.
- c) Zahlungen dürfen nur von solchen Bediensteten angeordnet werden, denen vom zuständigen politischen Referenten die Anweisungsbefugnis übertragen wurde. Die bewirtschaftenden Stellen sind verpflichtet, allfällige Änderungen im Anweisungsrecht schriftlich der Abteilung Buchhaltung mitzuteilen.
- d) Zahlungsaufträge mit einer Auszahlungssumme von € 100.000,-- und darüber (ausgenommen Stiftungen und Fonds und Bezirkshauptmannschaften) bedürfen der Gegenzeichnung der Abteilung Finanzen/SG Budgetwesen, diese hat die bewirtschaftende Stelle selbst einzuholen.
- e) Zahlungen dürfen nur aufgrund von Belegen vorgenommen werden, die der Vorschrift über die Prüfung von Belegen entsprechen.

- f) Aufträge zur Erbringung einer Lieferung oder Leistung haben schriftlich zu erfolgen, wenn die zu erbringende Lieferung oder Leistung einer eingehenden Beschreibung bedarf oder besondere Vertrags- oder Zahlungsbedingungen festgelegt werden müssen. Dies liegt im Ermessen des Dienststellenleiters.

Die Schriftlichkeit kann entfallen bei Bestellungen, die den Betrag von € 400,-- nicht überschreiten, bei Gefahr in Verzug oder wenn aus anderen Gründen eine besondere Dringlichkeit geboten und eine rechtzeitige schriftliche Bestellung nicht möglich ist.

Vergaberechtliche Vorschriften bleiben unberührt.

Bei Druckaufträgen über € 4.000,- ist zusätzlich Punkt 13) dieses Bewirtschaftungserlasses zu beachten.

- g) Die von den bewirtschaftenden Stellen erlassenen Zahlungs- und Verrechnungsanordnungen sind von der Abteilung Buchhaltung bzw. Rechnungsstelle vor der Durchführung auf die Übereinstimmung mit den zu beachtenden Vorschriften, welche das Haushalts- und Rechnungswesen betreffen, zu überprüfen. Führt diese Überprüfung zu einer Beanstandung, so sind die Anordnungen nicht zu vollziehen, sondern der bewirtschaftenden Stelle zur Korrektur bzw. Ergänzung rückzuübermitteln.
- h) Für regelmäßig wiederkehrende und betraglich gleich bleibende Zahlungen an denselben Empfänger (dieselbe Zahlungsanschrift) kann ein Dauerzahlungsauftrag ausgefertigt werden. Anlage, Änderungen und Einstellung von Dauerzahlungsaufträgen sind der Landesbuchhaltung mit den entsprechenden Formularen rechtzeitig (14 Tage vor Fälligkeit) schriftlich mitzuteilen. Die Laufzeit der Dauerzahlungsaufträge ist auf das laufende Rechnungsjahr beschränkt. Für Zahlungen, die das Folgejahr betreffen, ist ein neuer Dauerzahlungsauftrag auszufertigen.
- i) Im Auslandszahlungsverkehr (Ausgaben und Einnahmen) ist das Empfängerkonto durch die IBAN (International Bank Account Number = international genormte Darstellung der Bankverbindung) und den BIC (Bank Identification Code = weltweit verwendeter Identifikationscode einer Bank) anstatt der bisher üblichen Bankkontonummer mit Bankleitzahl darzustellen. Dadurch können eine automatische Abwicklung der Überweisungen gewährleistet und eventuelle Fehlleitungen und Verzögerungen und daher auch die anfallenden Spesen minimiert werden (siehe auch Schreiben der Abteilung Buchhaltung vom 5. Dezember 2001, ZI. Bu-610/343).

7. Für den **gleichen Zweck bestimmte Ausgaben** dürfen **nicht** bei **verschiedenen Stellen des Voranschlages verrechnet** werden. Die Voranschlags- und Rechnungsabschlussverordnung (VRV) ist einzuhalten.

## 8. Skontoabzug:

Bei der Vergabe von Aufträgen bzw. bei Bestellungen sind die Zahlungsbedingungen schriftlich festzuhalten. Auf die Ausnutzung von Zahlungszielen bei Rechnungen bzw. sonstigen Verpflichtungen ist besonderes Augenmerk zu legen.

Die Terminevidenz obliegt den bewirtschaftenden Stellen. Festgelegte (mögliche, vereinbarte) Zahlungserleichterungen (Skonti, Rabatte) sind unbedingt auszunützen.

Zur Vermeidung einer Überschreitung der für den Skontoabzug eingeräumten Frist wird ersucht, insbesondere Folgendes wahrzunehmen:

- a) Rechnungen mit Skontoabzug sind **unverzüglich** und vordringlich weiterzuleiten.

- b) Die für die sachliche und rechnerische Prüfung verantwortlichen Bediensteten haben die Prüfung ungesäumt vorzunehmen und die Rechnungen der Abteilung Buchhaltung (Rechnungsstelle) so zeitgerecht zu übermitteln, dass die Überweisung des Rechnungsbetrages innerhalb der eingeräumten Skontofrist möglich ist.
- c) Bei Überprüfungen festgestellte wiederholte Skontoverluste sind von der Abteilung Buchhaltung bzw. von den Rechnungsstellen der Abteilung Finanzen zu melden.

## 9. Inventar- und Materialaufschreibungen:

**Gebrauchsgüter** mit einem Anschaffungswert von mehr als € 200,-- sind in Inventaraufschreibungen zu erfassen.

**Verbrauchsgüter**, die nicht für die unmittelbare Verwendung vorgesehen sind und auf Lager gelegt werden, sind nach **Ermessen des Bewirtschafters** in Materialaufschreibungen zu erfassen.

Auf Rechnungen über angeschaffte Inventargegenstände und Materialien ist der entsprechende Inventarisierungsvermerk anzubringen.

Die Ausscheidung eines inventarisierten Gegenstandes ist aktenkundig festzuhalten, für Gegenstände mit einem Verkehrswert von über € 400,-- ist zudem die Genehmigung der zuständigen Fachabteilung erforderlich.

Die Erfassung hat durch jene Dienststelle zu erfolgen, aus deren Budgetmitteln die Anschaffung erfolgt. Zusätzlich sind auch jene inventarisierungspflichtigen Gegenstände im Inventar zu führen, die der Inventarführenden Dienststelle schriftlich zur Erfassung übertragen werden.

Die Inventaraufschreibungen sind mittels des landeseinheitlichen Inventarprogrammes „InvWeb“ zu führen. Davon ausgenommen bleiben die bereits festgelegten Sonderfälle: Gruppe Bau und Technik, Tirol Büro Brüssel und Sammlungen des Tiroler Landesarchivs (siehe dazu auch das Informationsschreiben der Abteilung Buchhaltung, Zl. Bu-1135/91 vom 02.07.2003).

10. Hinsichtlich der Beschaffung von Einrichtungsgegenständen (Büroeinrichtung) wird in Erinnerung gebracht, dass dafür die Liegenschaftsverwaltung als zentrale Beschaffungsstelle zuständig ist.

Für die Landesbaudirektion ist die im Bereich der Abteilung Allgemeine Bauangelegenheiten dafür eingerichtete Beschaffungsstelle zuständig, die den Standard und die Beschaffungskonditionen jeweils im Koordinationswege mit der Liegenschaftsverwaltung abzustimmen hat.

Die Bezirkshauptmannschaften und die Landesanstalten haben sich der von der Liegenschaftsverwaltung im Wege öffentlicher Ausschreibung festgestellten und im Wege eines Rundschreibens kundgemachten Einkaufskonditionen zu bedienen.

11. Die Damen und Herren Bewirtschaftler werden ersucht, längerfristig nicht benötigte Geldmittel dem Ordinario-Konto des Landes Tirol bei der Hypo Tirol Bank AG, BLZ 57000, Konto Nummer 200 001 000, zuzuführen, um auf diese Weise zu einer Liquiditätsstärkung beizutragen.

## 12. Vorbehalt der Gebarungsprüfung bei der Gewährung von Förderungen an Unternehmen:

Mit Unternehmen, die Zuwendungen des Landes im Wert (unabhängig ob diese Zuwendung in Geld oder in anderen Formen geldwerter Art erfolgt) von mindestens € 100.000,-- erhalten, ist jedenfalls zu

vereinbaren, dass sich diese einer Gebarungsprüfung durch das Land Tirol oder den Landesrechnungshof unterwerfen (§ 1 Abs. 1 lit. e Tiroler Landesrechnungshofgesetz).

### **13. Druckaufträge**

Externe Druckaufträge ab € 4.000,- brutto bedürfen einer über die Abteilung Finanzen einzuholenden Genehmigung durch den Herrn Landesamtsdirektor.

### **14. Allgemeiner Hinweis:**

Regierungsbeschlüsse, welche der Genehmigung des Tiroler Landtages bedürfen, sind von der einbringenden Fachabteilung an den Tiroler Landtag weiterzuleiten.

Der Landesfinanzreferent

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'LR Switak', is centered on the page.

LR Switak