

## **Begleitbericht**

Der Begleitbericht ist laut geltenden Bestimmungen, der Verordnung Rechnungswesen sowie der Betriebsordnung abgefasst. Er beinhaltet verschiedene Teile und enthält im Vorspann nützliche Informationen zum Budget im Allgemeinen.

### **Teil 1**

Der Teil 1 enthält eine detaillierte Aufstellung der Einnahmen und Ausgaben, welche zur Tagessatzermittlung herangezogen wurden.

### **Teil 2**

Hier werden die strategischen Ziele des ÖBPB für den Zeitraum 2018-2020 angegeben.

## **Kurze Erläuterungen zum Budget**

### **Allgemeines**

Mit dem Jahreshaushaltsplan (Budget) und auch dem Mehrjahreshaushaltsplan werden die vom Verwaltungsrat erarbeiteten Vorgaben sowie kurzfristigen und langfristigen Ziele umgesetzt. Er muss nach Programmen und Projekten lesbar sein, wobei ein Programm ein Paket für Maßnahmen für die Erreichung von vorgegebenen Zielen sein muss. Das Projekt ist für die Umsetzung des Programms vorgesehen.

Grundsätze (DPRReg. 13.04.2006 Nr. 4/L Art. 2)

Die Grundsätze sind wesentlich für die Gesetzmäßigkeit und die Wirtschaftlichkeit des Haushaltsplanes

- a) Jährlichkeit (01.01. bis 31.12.)
- b) Einheit (ein einziger Haushalt)
- c) Vollständigkeit (alle Einnahmen und Ausgaben)
- d) Leistungsfähigkeit
- e) Wirksamkeit
- f) Wirtschaftlichkeit
- g) Haushaltsausgleich

### **Beilagen – Buchhaltungsdokumente**

(DPRReg. 13.04.2006 Nr. 4/L Art. 3)

## **Relazione programmatica e revisionale**

La relazione programmatica è stata redatta in conformità alle vigenti norme, dei regolamenti di contabilità e di organizzazione. La relazione è suddivisa in parti. La premessa contiene alcune informazioni utili sul budget in generale.

### **Sezione 1**

La sezione 1 contiene l'elenco dettagliato delle entrate e uscite che sono la base per il calcolo della retta in relazione.

### **Sezione 2**

In questa sezione sono elencati gli obiettivi strategici dell'APSP per il periodo 2018-2020.

## **Brevi nozioni riguardo al budget**

### **Generalità**

Con il bilancio preventivo economico annuale (budget) ed anche con il bilancio preventivo economico pluriennale sono attuati le direttive e gli obiettivi di breve e lungo termine elaborate dal Consiglio di Amministrazione, da leggersi in programmi e progetti. Un programma è un pacchetto di provvedimenti per il raggiungimento di obiettivi predefiniti. Il progetto è previsto per l'attuazione del programma.

Principi (DPRReg. dell'13.04.2006, n. 4/L art. 2)

I principi sono essenziali per la legittimità e l'economicità del bilancio:

- a) Annualità (01.01. fino al 31.12.)
- b) Unità (un unico bilancio)
- c) Integrità (tutte le entrate e le spese)
- d) Efficacia
- e) Efficienza
- f) Economicità
- g) Pareggio di bilancio

### **Allegati - modelli contabili**

(DPRReg. dell'13.04.2006, n. 4/L art. 3)

Folgende Beilagen sind gesetzlich vorgeschrieben:

- a) Mehrjahreshaushaltsplan
- b) Jahreshaushaltsplan (Budget)
- c) Programmplan

Ab 01.01.2009 ist für alle ÖBPB das neue Buchhaltungssystem zu verwenden das folgende Buchhaltungsdokumente vorsieht:

### **Mehrhjahreshaushaltsplan**

Der Mehrjahreshaushaltsplan wird als Kompetenzhaushalt unter Beachtung der allgemeinen Grundsätze in Sachen Haushalt erstellt und umfasst einen Zeitraum von 3 Jahren.

Er wird jährlich, anlässlich der Vorlegung des Budgets, nach dessen Aufbau er sich orientiert, aktualisiert.

Das erste Jahr des Mehrjahreshaushalts entspricht jenem des Budgets.

### **Programmplan**

Der Programmplan ist eine Anlage zum Mehrjahreshaushaltsplan, ist allgemein abgefasst, betrifft den gleichen Zeitraum und muss die Bestimmungen gemäß Betriebsordnung befolgen.

Er wird auf der Grundlage des Budgets erstellt, mit dem der Direktion die Umsetzung desselben übertragen wird. Im Programmplan werden die Zielsetzungen und die notwendigen Mittel festgelegt. Der Direktor trägt die Verantwortung für Personal, Organisation, Geld- und Sachmitteleinsatz.

Im Programmplan werden Weiters die zu beachtenden Richtlinien und die zu erreichenden Ziele angegeben, und zwar sowohl hinsichtlich des Haushaltes als auch der Wirksamkeit, Leistungsfähigkeit und Wirtschaftlichkeit des Dienstes. Er enthält einen Plan zur Aufwertung des Immobilienvermögens, auch durch evtl. Aufgabe von Liegenschaften und Zuweisungen.

Sono prescritti a norma di legge i seguenti allegati:

- a) Bilancio preventivo economico di previsione (pluriennale)
- b) Bilancio preventivo economico annuale (budget)
- c) Piano programmatico

Dallo 01.01.2009 tutte le APSP sono tenute all'applicazione del nuovo sistema di contabilità che prevede i seguenti modelli contabili:

### **Bilancio pluriennale**

Il bilancio pluriennale è redatto in termini di competenza, con l'osservanza dei principi generali in tema di bilancio, e copre un periodo non inferiore a 3 anni.

Esso è aggiornato annualmente in occasione della presentazione del budget, al cui schema esso si adegua.

La prima annualità del bilancio pluriennale coincide con il budget.

### **Piano programmatico**

Il piano programmatico costituisce allegato al piano pluriennale, ha carattere generale, copre un periodo pari a quello del bilancio pluriennale e deve corrispondere alle normative come da regolamento aziendale.

È determinato in base al budget, mediante il quale si fa l'assegnazione dei mezzi al Direttore. Nel piano programmatico sono definiti obiettivi e i mezzi necessari. Il Direttore è responsabile per il personale, l'organizzazione, l'impegno di mezzi finanziari e di beni.

Esso indica altresì le linee strategiche da perseguire e gli obiettivi da raggiungere, sia in termini di bilancio sia in termini di efficacia ed economicità del servizio e formula un piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare anche attraverso eventuali dismissioni e conferimenti.

### **Strategische Ziele, laufende Ziele und Bereichsziele**

Die strategischen Ziele, die laufenden Ziele und die Bereichsziele sind in der Sitzung des Verwaltungsrates gemeinsam mit dem Direktionsausschuss festgelegt und mit Beschluss Nr. 17 vom 13.12.2017 einstimmig genehmigt worden.

Alle im Programmplan vorgesehenen Ziele können mit den geplanten Personalressourcen und finanziellen Ressourcen umgesetzt werden.

### **Budget**

Das Budget ist das Instrument für die Planung und Kontrolle der Tätigkeit des Betriebes und ist eine analytische Aufstellung der Wirtschaftsergebnisse für das darauf folgende Kalenderjahr.

Es hat keine ermächtigende Funktion und ist als Bezug für die Verwaltungstätigkeit zu betrachten um Gründe der möglichen Abweichung von den Gebarungsergebnissen im Jahresabschluss festzustellen.

Das Budget wird vom Verwaltungsrat innerhalb 31.12. eines jeden Jahres beschlossen.

### **Obiettivi strategici**

Il Consiglio di Amministrazione in collaborazione con il Comitato di Direzione in data 13.12.2017 ha formulato e approvato con delibera n. 17 del 13.12.2017 gli obiettivi strategici, gli obiettivi correnti e di reparto.

Ogni obiettivo elencato nel piano programmatico può essere raggiunto con il personale e con le risorse finanziarie approvate.

### **Budget**

Il budget è lo strumento di programmazione e controllo dell'attività dell'azienda ed esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno.

Il budget non ha funzione autorizzatoria. Funge da riferimento dell'attività della gestione dell'azienda al fine di valutare le cause dei possibili scostamenti rispetto ai risultati di gestione desunti dal bilancio d'esercizio.

Il budget è deliberato dal Consiglio di amministrazione entro il 31 dicembre di ogni anno.