



# Begleitbericht zum Budget (Dreijahresfinanzbudget 2020 bis 2022 und Investitionsbudget 2020)

## 1. Einführung

Der Artikel 12, Absatz 6-bis des Landesgesetzes vom 29. Juni 2000, Nr. 12, sieht vor, dass die Schulen staatlicher Art der Autonomen Provinz Bozen ab dem 1. Januar 2017 die zivilrechtliche Buchhaltung übernehmen und den diesbezüglichen Regelungen des gesetzesvertretenden Dekretes vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, folgen.

Das Finanzbudget und das Investitionsbudget sind die technisch-buchhalterischen Mittel, durch welche die Durchführung der strategischen Ziele unter Beachtung der institutionellen Vorsätze unmittelbar erreicht wird.

Das Budget der Schule wird in Ausübung ihrer Autonomie aufgrund von Erfahrungswerten und im Einklang mit dem Dreijahresplan des Bildungsangebots erstellt.

Die gesetzlichen Verweise sind:

- Art. 17 GvD 118/2011 und Anlage 4/1 Punkt 4.3
- Dekret des Landeshauptmanns vom 13. Oktober 2017, Nr. 38 (Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen)

Das Finanzbudget entspricht einer vorläufigen Gewinn- und Verlustrechnung und besteht aus den Positionen der **dritten Stufe** des Finanzkontenplans gemäß dem Stufenschema laut Anlage 6/2 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

Das Investitionsbudget hat die Form einer vorläufigen Bilanz und besteht aus den Positionen der **vierten Stufe** der Vermögensrechnung laut dem Muster gemäß Anlage 6/3 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung.

## 2. Finanzbudget (Dreijahresfinanzbudget)

Das Finanzbudget hebt die voraussichtliche Lage der Aufwendungen und Erträge in Kompetenz nach dem Prinzip des Bilanzausgleiches hervor.

Die Aufstellung des Finanzbudgets muss auf der Grundlage der wirtschaftlichen Kompetenz erfolgen, um den wirtschaftlichen Ausgleich (Erlöse gleich oder höher als die Aufwendungen), den Vermögensausgleich (die finanziellen Ergebnisse des Finanzbudgets müssen einen Ausgleich im Sinne der Erhöhung oder der Unveränderlichkeit des Nettovermögens der Schule zulassen und gewährleisten) und den finanziellen Ausgleich (die finanziellen Ergebnisse des Budgets müssen die





benötigte Liquidität aufweisen, um die Ausübung des regelrechten Betriebs und des ordentlichen Geldflusses zu ermöglichen) zu garantieren.

Die Quantifizierung der Veranschlagung muss dem Prinzip der **Vorsicht** folgen:

Im Finanzbudget werden nur die voraussichtlich kreditfähigen Einnahmebestände ausgewiesen, während sich die Kostenbestände nur auf jene beschränken, die eine wirtschaftliche Deckung finden und sich direkt auf die vorgesehenen Einnahmen beziehen.

Das Finanzbudget muss für 3 Jahre erstellt werden. Falls nichts weiter angegeben wird, halten wir für die Jahre 2020, 2021 und 2022 dieselben Beträge fest. Andernfalls wird es ausdrücklich angegeben.

Nachfolgend werden die Hauptposten der Erträge und der Aufwendungen, die das Finanzbudget der Schule bilden, erläutert:

## Erträge:

Auswertung der Ertragsposten der dritten Stufe

Konto	Stufe	Betrag € Jahr 2020	Betrag € Jahre 2021 und 2022
<b>2.1.2.2 Einnahmen aus dem Verkauf von Dienstleistungen</b>	<b>3</b>	<b>14.500,00</b>	<b>14.500,00</b>
<b>2.1.2.2.01.99.999 Einnahmen aus n.a.b. Dienstleistungen</b>  Wir rechnen mit folgenden Einnahmen: Sprachzertifizierungen in Italienisch (PLIDA) – ca. 3.000,00 € Sprachzertifizierungen in Deutsch (ÖSD) – ca. 100,00 € ECDL-Prüfungen – ca. 9.000,00 € KNX-Zertifizierungsprüfungen – ca. 2.400,00 €	<b>6</b>	<b>14.500,00</b>	<b>14.500,00</b>
<b>2.1.3.1 Laufende Zuwendungen</b>	<b>3</b>	<b>318.801,84</b>	<b>313.600,00</b>
<b>2.1.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen</b>	<b>6</b>	<b>227.901,84</b>	<b>222.700,00</b>





Die Kriterien für die Zuweisungen von Geldmitteln wurden mit Beschluss der Landesregierung Nr. 79/2018 festgelegt.

### Ordentliche Zuweisungen für den Lehr- und Verwaltungsbetrieb:

Die ordentlichen Zuweisungen für den Lehr- und Verwaltungsbetrieb sind nicht zweckgebunden. Die Zuweisungen lt. Kriterien betragen 153.240,31 €.

Zuweisung für:	Anzahl	Einzelbetrag €	Gesamtbetrag €
Direktion	1	14.200,00	14.200,00
Klassen	30	470,00	14.100,00
Schüler	532	55,00	29.260,00
Zusatz pro Schüler	532	75,00	39.900,00
Lehrpersonen (Stellen Vollzeit)	71	100,00	7.100,00
Informatikräume	6	2.800,00	16.800,00
Labors	7	2.800,00	19.600,00
Aula Magna	1	570,00	570,00
Aula Magna für außerschulische Tätigkeiten	1	380,00	380,00
Bibliothek (lt. Kriterien)			3.922,31
Instandhaltung der Schulgebäude (lt. Kriterien)			7.408,00
<b>Gesamte Zuweisungen</b>			<b>153.240,31</b>

Da von den effektiven Zuweisungen die Telefonspesen abgezogen werden (wir rechnen mit einem Betrag von ca. 1.000,00 €), bleibt noch ein Betrag von 152.200,00 € (gerundet).

Von diesen Zuweisungen werden 10.000,00 € abgezogen, die für Investitionen verwendet werden und somit als Investitionsbeitrag festgehalten werden müssen.

Wir halten somit den Betrag von **142.200,00 €** fest.



**Müllabfuhr:**

Für die Müllabfuhr benötigen wir im Jahr 2020 lt. Vorausberechnung der Gemeinde Bruneck einen Betrag von 12.050,50 €. Weiters benötigen wir einen kleineren Betrag für die Entsorgung von gefährlichen Abfällen (ca. 600,00 €) sowie für den Transport von Recyclingmaterialien zum Recyclinghof Bruneck (ca. 300,00 €).

Wir halten somit einen Betrag von **13.000,00 €** (gerundet) fest.

**Schulbücher:**

Den Schülern der 1. und 2. Klassen werden die Schulbücher zur Verfügung gestellt. Wir erhalten voraussichtlich eine Zuweisung in Höhe von 76,00 € je Schüler.

Bei einer vermutlichen Schülerzahl von 250 Schülern im Schuljahr 2020/21 ergibt sich ein Betrag von **19.000,00 €**.

Die definitive Zuweisung erfolgt im Herbst 2020 aufgrund der effektiven Anzahl der Schüler.

**Bücherscheck:**

Die Schüler der 3., 4. und 5. Klassen erhalten eine Rückvergütung für den Ankauf der Bücher und des didaktischen Materials (Bücherscheck) in Höhe von maximal 150,00 €.

Bei einer vermutlichen Schüleranzahl von 290 Schülern im Schuljahr 2020/21 ergibt sich ein Betrag von **43.500,00 €**.

Die definitive Zuweisung erfolgt im Herbst 2020 aufgrund der effektiven Anzahl der Schüler.

**Kilometergeld:**

Für Kilometergelder für Schüler, die keinen Schülerbeförderungsdienst benutzen können, halten wir einen voraussichtlichen Betrag von **5.000,00 €** fest.

Die definitive Zuweisung erfolgt aufgrund von eigenen Ansuchen der Schüler.





<p><b><u>Ertrag aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2020):</u></b></p> <p>Ein Teil der folgenden zweckgebundenen Zuweisung, die in vorhergehenden Jahren nicht vollständig verwendet wurde, wird auf das Jahr 2020 übertragen: Updates Safexpert (Software für Maschinenrichtlinien) – <b>5.201,84 €</b></p>			
<p><b>2.1.3.1.02.01.001</b> <b>Laufende Zuwendungen der Haushalte</b></p> <p>Auf diesem Konto werden die Beiträge der Schüler festgehalten.</p> <p><b><u>Jährlicher Schülerbeitrag:</u></b></p> <p>Von den Schülern aller Klassen wird ein jährlicher Beitrag eingehoben. Dieser Betrag ist ein pauschaler Beitrag für Materialien sowie Eintritte und Fahrtkosten für eintägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen. Für die Schüler der 1. und 2. Klassen beläuft sich der Betrag auf 65,00 €, für jene der 3., 4. und 5. Klassen auf 85,00 €. Bei einer vermutlichen Schüleranzahl im Schuljahr 2020/21 von 250 Schülern in den 1. und 2. Klassen sowie 290 Schülern in den 3., 4. und 5. Klassen ergibt sich ein Betrag von insgesamt <b>40.900,00 €</b>.</p> <p><b><u>Einzahlungen von Schülern für mehrtägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen:</u></b></p> <p>Wir rechnen mit Einzahlungen von ca. <b>50.000,00 €</b>.</p>	<b>6</b>	<b>90.900,00</b>	<b>90.900,00</b>
<p><b>2.1.3.2</b> <b>Investitionsbeiträge</b></p>	<b>3</b>	<b>556.200,00</b>	<b>10.000,00</b>
<p><b>2.1.3.2.01.02.001</b> <b>Investitionsbeiträge von Autonomen Regionen und Provinzen</b></p> <p>Von den ordentlichen Zuweisungen wird ein Betrag von <b>10.000,00 €</b> festgehalten, der für Investitionen verwendet wird.</p>	<b>6</b>	<b>556,200,00</b>	<b>10.000,00</b>





<b><u>Erträge aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2020):</u></b>			
Folgende zweckgebundenen Zuweisungen (insgesamt <b>546.200,00 €</b> ), die in vorhergehenden Jahren nicht verwendet wurden, werden auf das Jahr 2020 übertragen: 20 Universal-Drehmaschinen – 400.000,00 € Universal-Fräsmaschine – 57.200,00 € CNC-Senkrechtfräsmaschine – 89.000,00 €			
<b>Gesamtsumme der Erträge</b>		<b>889.501,84</b>	<b>338.100,00</b>

## Aufwendungen:

Auswertung der verschiedenen Tätigkeiten und Anlastung der diesbezüglichen Aufwendungen auf die Aufwandsposten in der dritten Stufe

Konto	Stufe	Betrag € Jahr 2020	Betrag € Jahre 2021 und 2022
<b>2.2.1.1 Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern</b>	<b>3</b>	<b>137.250,00</b>	<b>137.250,00</b>
<b>2.2.1.1.01.01.001 Zeitungen und Zeitschriften</b>	<b>6</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>2.2.1.1.01.01.002 Publikationen</b>  Wir halten die geplanten Ausgaben für <b>Schulbücher</b> in Höhe von <b>19.000,00 €</b> fest. (250 Schüler x 76,00 € - siehe Einnahmen)  Für <b>bibliographisches Material (Bücher, CDs, DVDs)</b> halten wir den Betrag von <b>10.000,00 €</b> fest.	<b>6</b>	<b>29.000,00</b>	<b>29.000,00</b>
<b>2.2.1.1.01.02.001 Papier, Schreibwaren und Druckwerke</b>  Büromaterial, Papier, Drucksorten, Toner und Tintenpatronen	<b>6</b>	<b>18.000,00</b>	<b>18.000,00</b>
<b>2.2.1.1.01.02.004 Kleidung</b>  Dienstkleidung	<b>6</b>	<b>500,00</b>	<b>500,00</b>





<b>2.2.1.1.01.02.007</b> <b>Sonstige technische, nicht medizinische Spezialmaterialien</b>  Materialien für den Lehrbetrieb, für die Instandhaltung und für die Einrichtung	6	70.550,00	70.550,00
<b>2.2.1.1.01.02.009</b> <b>Güter für Repräsentationstätigkeiten</b>	6	200,00	200,00
<b>2.2.1.1.01.02.999</b> <b>Sonstige n.a.b. Verbrauchsgüter und -materialien</b>  Sonstige Materialien, die in den anderen Konten nicht enthalten sind (z. B. Produkte für die Außenflächen oder die Pflanzen, Schlüssel, Schilder u. a.)	6	2.000,00	2.000,00
<b>2.2.1.1.01.05.999</b> <b>Sonstige n.a.b. medizinische Geräte und Produkte</b> (italienische Bezeichnung: Altri beni e prodotti sanitari)  Reinigungsmittel, Toilettenpapier, Papierhandtücher, andere sanitäre Produkte, Materialien für die Erste-Hilfe	6	12.000,00	12.000,00
<b>2.2.1.2</b> <b>Dienstleistungen</b>	3	121.050,00	121.050,00
<b>2.2.1.2.01.02.001</b> <b>Erstattung von Reise- und Umzugskosten</b>  Für Kilometergelder für Schüler, die keinen Schülerbeförderungsdienst benutzen können, rechnen wir mit Ausgaben von ca. 5.000,00 €.	6	5.000,00	5.000,00
<b>2.2.1.2.01.02.004</b> <b>Werbung</b>  Präsentationsmappen mit Unterlagen, Terminanzeigen in Zeitungen	6	1.000,00	1.000,00
<b>2.2.1.2.01.02.005</b> <b>Organisation von Veranstaltungen und Tagungen</b>  Wir rechnen mit Ausgaben für unterrichtsbegleitende Veranstaltungen (Lehrausgänge, Lehrausflüge, Lehrfahrten, andere Veranstaltungen) in Höhe von ca. 75.000,00 €.	6	75.000,00	75.000,00





<b>2.2.1.2.01.04.999</b> <b>Sonstige Aufwendungen für n.a.b. Ausbildung und Schulung</b>  Honorare an externes Personal (Lehrerfortbildung)	6	500,00	500,00
<b>2.2.1.2.01.05.999</b> <b>Dienstleistungen Dritter und Gebühren für sonstige n.a.b. Dienstleistungen</b>  Datenlinie, WLAN, Internetseite und elektronisches Register	6	4.500,00	4.500,00
<b>2.2.1.2.01.07.003</b> <b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von Mobiliar und Ausstattungen</b>  Instandhaltung von Mobiliar und Haushaltsgeräten	6	4.000,00	4.000,00
<b>2.2.1.2.01.07.004</b> <b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von Anlagen und Maschinen</b>  Instandhaltung von Maschinen in den Werkstätten	6	4.000,00	4.000,00
<b>2.2.1.2.01.07.005</b> <b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von Ausrüstungen</b>  Instandhaltung von Laborgeräten	6	4.000,00	4.000,00
<b>2.2.1.2.01.07.008</b> <b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern</b>  Instandhaltung des Schulgebäudes	6	4.000,00	4.000,00
<b>2.2.1.2.01.09.008</b> <b>Steuerliche und buchhalterische Dienstleistungen und für die Arbeit</b>  Abfallmeldung MUD	6	200,00	200,00
<b>2.2.1.2.01.09.999</b> <b>Sonstige Dienstleistungen von n.a.b. Freiberuflern und Fachleuten</b>  Honorare an externes Personal (Referenten für Schüler)  Folgende größere Veranstaltungen (Kosten ca. 2.700,00 €) sind geplant: Sprecherziehung für die 4. Klassen	6	3.500,00	3.500,00





Journalistische Workshops für die 5. Klassen  Insgesamt halten wir 3.500,00 € fest, um auch noch kleinere Veranstaltungen sowie noch nicht geplante Veranstaltungen ab Herbst 2020 finanzieren zu können.			
<b>2.2.1.2.01.11.004</b> <b>Druck und Buchbindung</b>  Druck der Schülerzeitung	6	700,00	700,00
<b>2.2.1.2.01.11.006</b> <b>Abfuhr und Entsorgung von Giftmüll, Schadstoffen und anderen Materialien</b>  Entsorgung von gefährlichen Abfällen	6	600,00	600,00
<b>2.2.1.2.01.14.002</b> <b>Portospesen</b>  Briefmarken, Postspesen	6	300,00	300,00
<b>2.2.1.2.01.99.003</b> <b>Beiträge für Verbände</b>  Mitgliedsbeiträge: Schulverbund Pustertal – 1.000,00 € ASSA – 100,00 € Bibliotheksverband – 50,00 €	6	1.150,00	1.150,00
<b>2.2.1.2.01.99.999</b> <b>Sonstige n.a.b. verschiedene Dienstleistungen</b>  Überweisung der eingehobenen Gelder für die Sprachzertifizierung in Italienisch (PLIDA) – ca. 3.000,00 € Ausgaben für die ECDL-Prüfungen – ca. 9.000,00 € KNX-Jahresgebühr – ca. 600,00 €	6	12.600,00	12.600,00
<b>2.2.1.3</b> <b>Verwendung von Gütern Dritter</b>	<b>3</b>	<b>18.701,84</b>	<b>13.500,00</b>
<b>2.2.1.3.01.06.001</b> <b>Leasing von Anlagen und Maschinen</b>  Miete und Wartung von Kopiermaschinen	6	13.000,00	13.000,00
<b>2.2.1.3.02.01.001</b> <b>Lizenzen für Softwarenutzung</b>  Updates Safexpert (Software für Maschinenrichtlinien)	6	5.201,84	0





Die Ausgabe wird durch Erträge vorhergehender Jahre finanziert und somit nur im <b>Jahr 2020</b> festgehalten.			
<b>2.2.1.3.99.999</b> <b>Sonstige Aufwendungen für die Verwendung von n.a.b. Gütern Dritter</b>  Miete von Gasflaschen	6	500,00	500,00
<b>2.2.1.9</b> <b>Sonstige Gebarungsausgaben</b>	3	12.800,00	12.800,00
<b>2.2.1.9.01.01.001</b> <b>Regionale Wertschöpfungssteuer (IRAP)</b>  IRAP für Referententätigkeit (gelegentliche Tätigkeit)	6	200,00	200,00
<b>2.2.1.9.01.01.002</b> <b>Register- und Stempelsteuer</b>  Stempelmarken	6	200,00	200,00
<b>2.2.1.9.01.01.006</b> <b>Müllentsorgungsabgabe und/oder -gebühr</b>  Müllentsorgungsgebühr lt. Vorausberechnung der Gemeinde Bruneck sowie Transport von Recyclingmaterialien zum Recyclinghof Bruneck	6	12.400,00	12.400,00
<b>2.2.2.1</b> <b>Abschreibungen auf materielle Anlagegüter</b>  <u>Die Güter werden abgeschrieben, da sie im Investitionsbudget erfasst werden.</u>  Von der ordentlichen Zuweisung werden 10.000,00 € für Investitionen verwendet. Da die genauen Investitionen noch nicht bekannt sind und es sehr viele Unterkonten gibt, wird der Betrag einstweilen auf 2 Unterkonten (Abschreibungen auf Maschinen und Abschreibungen auf wissenschaftliche Ausstattungen) aufgeteilt. Sollten andere Investitionsgüter angekauft werden, werden weitere bzw. andere Unterkonten verwendet (immer im Rahmen der 10.000,00 € - genehmigt wird der Betrag auf Stufe 3).	3	556.200,00	10.000,00





<b>2.2.2.1.04.01.001</b> <b>Abschreibungen auf Maschinen</b>  Abgeschrieben wird ein Teil der ordentlichen Zuweisung ( <b>5.000,00 €</b> ), der für Maschinen (Maschinen in den Werkstätten) verwendet wird.  Nur im <b>Jahr 2020</b> werden folgende Ausgaben (insgesamt <b>546.200,00 €</b> ) abgeschrieben, die durch zweckgebundene Erträge vorhergehender Jahre finanziert werden: 20 Universal-Drehmaschinen – 400.000,00 € Universal-Fräsmaschine – 57.200,00 € CNC-Senkrechtfräsmaschine – 89.000,00 €	<b>6</b>	<b>551.200,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>2.2.2.1.05.01.001</b> <b>Abschreibungen auf wissenschaftliche Ausstattungen</b>  Abgeschrieben wird ein Teil der ordentlichen Zuweisung, der für wissenschaftliche Ausstattungen (Laborgeräte) verwendet wird.	<b>6</b>	<b>5.000,00</b>	<b>5.000,00</b>
<b>2.2.3.1</b> <b>Laufende Zuwendungen</b>	<b>3</b>	<b>43.500,00</b>	<b>43.500,00</b>
<b>2.2.3.1.02.99.999</b> <b>Sonstige Zuwendungen an n.a.b. Haushalte</b>  Rückvergütung der Ausgaben für Bücher und didaktisches Material (Bücherscheck) (290 Schüler x 150,00 € - siehe Einnahmen)	<b>6</b>	<b>43.500,00</b>	<b>43.500,00</b>
<b>Gesamtsumme der Aufwendungen</b>		<b>889.501,84</b>	<b>338.100,00</b>





### 3. Investitionsbudget

Das Investitionsbudget erfasst die Quantifizierung und die Zusammensetzung der vorgesehenen Investitionen und stellt die Finanzierungsquelle dar.

**Die genaueren Erklärungen sind bereits bei den Abschreibungen angeführt.**

Auswertung der vorgesehenen Positionen der Investitionen und Finanzierungsquelle in der vierten Stufe

Konto	Stufe	Betrag € (Finanzierungs- quelle: Zweckgebundene Beiträge von Dritten)
<b>1.1.2.2.02 Nichtstaatliches materielles Anlagevermögen</b>	<b>4</b>	<b>556.200,00</b>
1.1.2.2.02.04.01.001 <b>Maschinen</b>	<b>7</b>	<b>551.200,00</b>
1.1.2.2.02.05.01.001 <b>Wissenschaftliche Ausrüstungen</b>	<b>7</b>	<b>5.000,00</b>

Bruneck, 12.11.2019

Der Schulsekretär

Helmuth Innerhofer

Der Schuldirektor

Dr. Siegfried Schrott

