



Begleitbericht zum Budget (Dreijahresfinanzbudget 2021 bis 2023 und Investitionsbudget 2021)

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 2021, 2022 und 2023 dieselben Beträge fest. Andernfalls wird es ausdrücklich angegeben. Die Beträge für die Jahre 2022 und 2023 werden in den kommenden Jahren wieder angepasst.

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 2021	Betrag € Jahre 2022 und 2023
2.1.2.2 Einnahmen aus dem Verkauf von Dienstleistungen	3	16.300,00	16.300,00
2.1.2.2.01.99.999 Einnahmen aus n.a.b. Dienstleistungen Wir rechnen mit folgenden Einnahmen: Sprachzertifizierungen in Italienisch (PLIDA) – ca. 2.000,00 € Sprachzertifizierungen in Deutsch (ÖSD) – ca. 100,00 € ECDL-Prüfungen (Skills Cards und Prüfungen) – ca. 12.000,00 € KNX-Zertifizierungsprüfungen – ca. 2.200,00 €	6	16.300,00	16.300,00
2.1.3.1 Laufende Zuwendungen	3	244.309,58	239.754,00
2.1.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen	6	217.695,58	215.340,00





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 154.643,12 €.

Zuweisung für:	Anzahl	Einzelbetrag €	Gesamtbetrag €
Direktion	1	14.200,00	14.200,00
Klassen	29	470,00	13.630,00
Lehrpersonen (Stellen Vollzeit)	74	100,00	7.400,00
Schüler	545	55,00	29.975,00
Zusatz pro Schüler	545	75,00	40.875,00
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)			3.869,12
Instandhaltung der Schulgebäude (lt. Kriterien)			7.344,00
Gesamte Zuweisungen			154.643,12

Da von den effektiven Zuweisungen die Telefonspesen und die Einnahmen für die Sprachzertifizierungen in Deutsch (ÖSD) abgezogen werden (wir rechnen mit einem Betrag von insgesamt ca. 1.000,00 €), bleibt noch ein Betrag von 153.600,00 € (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 **143.600,00 €** fest.



**Müllabfuhr:**

Für die Müllabfuhr benötigen wir im Jahr 2021 lt. Vorausberechnung der Gemeinde Bruneck einen Betrag von 6.352,28 €. Weiters benötigen wir einen kleineren Betrag für die Entsorgung von gefährlichen Abfällen (ca. 400,00 €) sowie für den Transport von Recyclingmaterialien zum Recyclinghof Bruneck (ca. 300,00 €).

Wir halten somit einen Betrag von **7.000,00 €** (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 240 Schülern im Schuljahr 2021/22 ergibt sich ein Betrag von **18.240,00 €**.

Die definitive Zuweisung erfolgt im Herbst 2021 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 310 Schülern im Schuljahr 2021/22 ergibt sich ein Betrag von **46.500,00 €**.

Die definitive Zuweisung erfolgt im Herbst 2021 aufgrund der effektiven Anzahl der Schüler.

Ertrag aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2021):

Ein Teil der folgenden zweckgebundenen Zuweisung, die in vorhergehenden Jahren nicht vollständig verwendet wurde, wird auf das Jahr 2021 übertragen:

Updates Safexpert (Software für Maschinenrichtlinien) – **2.355,58 €**





<p>2.1.3.1.02.01.001 Laufende Zuwendungen der Haushalte</p> <p>Auf diesem Konto werden die Beiträge der Schüler festgehalten.</p> <p><u>Jährlicher Schülerbeitrag:</u></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 €. Wir halten derzeit nur die bereits beschlossenen anteilmäßigen Schülerbeiträge 2020/21 im Ausmaß von 6/10 des Gesamtbetrages (Jänner bis Juni 2021 – 6 Monate) fest. Der Betrag ergibt sich bei der derzeitigen Anzahl von 252 Schülern in den 1. und 2. Klassen sowie 286 Schülern in den 3., 4. und 5. Klassen.</p> <p>Wie mit den Schülerbeiträgen 2021/22 verfahren wird, steht noch nicht fest.</p> <p>Sollten weitere jährliche Schülerbeiträge eingezahlt werden, wird das Budget entsprechend geändert.</p> <p><u>Einzahlungen von Schülern für mehrtägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen:</u></p> <p>Aufgrund der besonderen Situation (Coronavirus) wird noch kein Betrag festgehalten.</p> <p>Sollten Beträge für mehrtägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen eingezahlt werden, wird das Budget entsprechend geändert.</p>	6	24.414,00	24.414,00
<p>2.1.3.1.04.01.001 Laufende Zuwendungen von privaten Sozialeinrichtungen</p> <p>Erträge aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2021):</p>	6	2.200,00	0



Folgende Beiträge der Stiftung Südtiroler Sparkasse werden auf das Jahr 2021 übertragen, da sie im Jahr 2020 nicht verwendet wurden (Verwendung für unterrichtsbegleitende Veranstaltungen): Projekt „Tschuglatt: von der Kakaobohne zur Schokolade“ – 1.000,00 € Projekt „Biokunststoffe in der Bekleidungsindustrie“ – 600,00 € Projekt „Lebensmittelzusatzstoffe – Wie können chemische Farbstoffe im Speiseeis ersetzt werden“ – 600,00 €			
2.1.3.2 Investitionsbeiträge	3	556.200,00	10.000,00
2.1.3.2.01.02.001 Investitionsbeiträge von Autonomen Regionen und Provinzen Von den ordentlichen Zuweisungen wird ein Betrag von 10.000,00 € festgehalten, der für Investitionen verwendet wird. <u>Erträge aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2021):</u> Folgende zweckgebundenen Zuweisungen (insgesamt 546.200,00 €), die in vorhergehenden Jahren nicht verwendet wurden, werden auf das Jahr 2021 übertragen: 20 Universal-Drehmaschinen – 400.000,00 € Universal-Fräsmaschine – 57.200,00 € CNC-Senkrechtfräsmaschine – 89.000,00 €	6	556,200,00	10.000,00
Gesamtsumme der Erträge		816.809,58	266.054,00





Aufwendungen:

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

Konto	Stufe	Betrag € Jahr 2021	Betrag € Jahre 2022 und 2023
2.2.1.1 Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern	3	127.694,00	127.694,00
2.2.1.1.01.01.001 Zeitungen und Zeitschriften	6	5.000,00	5.000,00
2.2.1.1.01.01.002 Publikationen Wir halten die geplanten Ausgaben für Schulbücher in Höhe von 18.240,00 € fest. (240 Schüler x 76,00 € - siehe Einnahmen) Für bibliographisches Material (Bücher, CDs, DVDs) halten wir den Betrag von 10.000,00 € fest.	6	28.240,00	28.240,00
2.2.1.1.01.02.001 Papier, Schreibwaren und Druckwerke Büromaterial, Papier, Drucksorten, Toner und Tintenpatronen	6	16.000,00	16.000,00
2.2.1.1.01.02.004 Kleidung Dienstkleidung	6	500,00	500,00
2.2.1.1.01.02.007 Sonstige technische, nicht medizinische Spezialmaterialien Materialien für den Lehrbetrieb, für die Instandhaltung und für die Einrichtung	6	60.754,00	60.754,00
2.2.1.1.01.02.009 Güter für Repräsentationstätigkeiten	6	200,00	200,00
2.2.1.1.01.02.999 Sonstige n.a.b. Verbrauchsgüter und -materialien	6	3.000,00	3.000,00





Sonstige Materialien, die in den anderen Konten nicht enthalten sind (z. B. Produkte für die Außenflächen oder die Pflanzen, Schlüssel, Schilder u. a.)			
2.2.1.1.01.05.999 Sonstige n.a.b. medizinische Geräte und Produkte (italienische Bezeichnung: Altri beni e prodotti sanitari) Reinigungsmittel, Toilettenpapier, Papierhandtücher, andere sanitäre Produkte, Materialien für die Erste-Hilfe	6	14.000,00	14.000,00
2.2.1.2 Dienstleistungen	3	57.560,00	55.360,00
2.2.1.2.01.02.004 Werbung Präsentationsmappen mit Unterlagen, Terminanzeigen in Zeitungen	6	1.000,00	1.000,00
2.2.1.2.01.02.005 Organisation von Veranstaltungen und Tagungen Wir rechnen mit Ausgaben für eintägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen (Lehrausgänge, Lehrausflüge, andere Veranstaltungen) in Höhe von ca. 15.000,00 € (vorsichtige Planung aufgrund des Coronavirus). Ausgaben für mehrtägige Veranstaltungen werden aufgrund der besonderen Situation (Coronavirus) noch nicht festgehalten. Sollten weitere Ausgaben getätigt werden, wird das Budget entsprechend geändert. Nur im Jahr 2021 werden folgende Ausgaben für unterrichtsbegleitende Veranstaltungen festgehalten, die durch zweckgebundene Erträge vorhergehender Jahre (Beiträge der Stiftung Südtiroler Sparkasse) finanziert werden: Projekt „Tschuglatt: von der Kakaobohne zur Schokolade“ – 1.000,00 € Projekt „Biokunststoffe in der Bekleidungsindustrie“ – 600,00 €	6	17.200,00	15.000,00





Projekt „Lebensmittelzusatzstoffe – Wie können chemische Farbstoffe im Speiseeis ersetzt werden“ – 600,00 €			
2.2.1.2.01.04.999 Sonstige Aufwendungen für n.a.b. Ausbildung und Schulung	6	500,00	500,00
Honorare an externes Personal (Lehrerfortbildung)			
2.2.1.2.01.05.999 Dienstleistungen Dritter und Gebühren für sonstige n.a.b. Dienstleistungen	6	5.500,00	5.500,00
Datenlinie, WLAN, Internetseite und elektronisches Register			
2.2.1.2.01.07.003 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Mobiliar und Ausstattungen	6	3.000,00	3.000,00
Instandhaltung von Mobiliar und Haushaltsgeräten			
2.2.1.2.01.07.004 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Anlagen und Maschinen	6	3.000,00	3.000,00
Instandhaltung von Maschinen in den Werkstätten			
2.2.1.2.01.07.005 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Ausrüstungen	6	3.000,00	3.000,00
Instandhaltung von Laborgeräten			
2.2.1.2.01.07.008 Ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern	6	3.000,00	3.000,00
Instandhaltung des Schulgebäudes			
2.2.1.2.01.09.008 Steuerliche und buchhalterische Dienstleistungen und für die Arbeit	6	200,00	200,00
Abfallmeldung MUD			
2.2.1.2.01.09.999 Sonstige Dienstleistungen von n.a.b. Freiberuflern und Fachleuten	6	3.500,00	3.500,00
Honorare an externes Personal (Referenten für Schüler)			





<p>Folgende größere Veranstaltungen (Kosten ca. 2.700,00 €) sind geplant: Sprecherziehung für die 4. Klassen Journalistische Workshops für die 5. Klassen</p> <p>Insgesamt halten wir 3.500,00 € fest, um auch noch kleinere Veranstaltungen sowie noch nicht geplante Veranstaltungen ab Herbst 2021 finanzieren zu können.</p>			
<p>2.2.1.2.01.11.002 Reinigungs- und Wäschereidienste</p> <p>Reinigung der hohen Fenster (von den Schulwarten nicht erreichbar)</p>	6	3.500,00	3.500,00
<p>2.2.1.2.01.11.004 Druck und Buchbindung</p> <p>Druck der Schülerzeitung</p>	6	700,00	700,00
<p>2.2.1.2.01.11.006 Abfuhr und Entsorgung von Giftmüll, Schadstoffen und anderen Materialien</p> <p>Entsorgung von gefährlichen Abfällen</p>	6	400,00	400,00
<p>2.2.1.2.01.14.002 Portospesen</p> <p>Briefmarken, Postspesen</p>	6	300,00	300,00
<p>2.2.1.2.01.99.003 Beiträge für Verbände</p> <p>Mitgliedsbeiträge: Schulverbund Pustertal – 1.000,00 € ASSA – 100,00 € Bibliotheksverband – 60,00 €</p>	6	1.160,00	1.160,00
<p>2.2.1.2.01.99.999 Sonstige n.a.b. verschiedene Dienstleistungen</p> <p>Überweisung der eingehobenen Gelder für die Sprachzertifizierung in Italienisch (PLIDA) – ca. 2.000,00 € Ausgaben für die ECDL-Prüfungen (Skills Cards) – ca. 9.000,00 € KNX-Jahresgebühr – ca. 600,00 €</p>	6	11.600,00	11.600,00





2.2.1.3 Verwendung von Gütern Dritter	3	21.855,58	19.500,00
2.2.1.3.01.04.001 Leasing von Hardware	6	5.000,00	5.000,00
Miete und Wartung von 5 Druckern			
2.2.1.3.01.06.001 Leasing von Anlagen und Maschinen	6	13.000,00	13.000,00
Miete und Wartung von 2 Kopiermaschinen			
2.2.1.3.02.01.001 Lizenzen für Softwarenutzung	6	2.355,58	0
Updates Safexpert (Software für Maschinenrichtlinien)			
Die Ausgabe wird durch Erträge vorhergehender Jahre finanziert und somit nur im Jahr 2021 festgehalten.			
2.2.1.3.99.99.999 Sonstige Aufwendungen für die Verwendung von n.a.b. Gütern Dritter	6	1.500,00	1.500,00
Miete von Gasflaschen			
2.2.1.9 Sonstige Gebarungsausgaben	3	7.000,00	7.000,00
2.2.1.9.01.01.001 Regionale Wertschöpfungssteuer (IRAP)	6	200,00	200,00
IRAP für Referententätigkeit (gelegentliche Tätigkeit)			
2.2.1.9.01.01.002 Register- und Stempelsteuer	6	200,00	200,00
Stempelmarken			
2.2.1.9.01.01.006 Müllentsorgungsabgabe und/oder -gebühr	6	6.600,00	6.600,00
Müllentsorgungsgebühr der Gemeinde Bruneck sowie Transport von Recyclingmaterialien zum Recyclinghof Bruneck			





<p>2.2.2.1 Abschreibungen auf materielle Anlagegüter</p> <p><u>Die Güter werden abgeschrieben, da sie im Investitionsbudget erfasst werden.</u></p> <p>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).</p>	3	556.200,00	10.000,00
<p>2.2.2.1.04.01.001 Abschreibungen auf Maschinen</p> <p>Abgeschrieben wird ein Teil der ordentlichen Zuweisung (5.000,00 €), der für Maschinen (Maschinen in den Werkstätten) verwendet wird.</p> <p>Nur im Jahr 2021 werden folgende Ausgaben (insgesamt 546.200,00 €) 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 €</p>	6	551.200,00	5.000,00
<p>2.2.2.1.05.01.001 Abschreibungen auf wissenschaftliche Ausstattungen</p> <p>Abgeschrieben wird ein Teil der ordentlichen Zuweisung, der für wissenschaftliche Ausstattungen (Laborgeräte) verwendet wird.</p>	6	5.000,00	5.000,00



2.2.3.1 Laufende Zuwendungen	3	46.500,00	46.500,00
2.2.3.1.02.99.999 Sonstige Zuwendungen an n.a.b. Haushalte	6	46.500,00	46.500,00
Rückvergütung der Ausgaben für Bücher und didaktisches Material (Bücherscheck) (310 Schüler x 150,00 € - siehe Einnahmen)			
Gesamtsumme der Aufwendungen		816.809,58	266.054,00

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 im Finanzbudget angeführt.

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

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

Bruneck, 10.11.2020

Der Schulsekretär

Helmuth Innerhofer

Der Schuldirektor

Dr. Siegfried Schrott

