



Begleitbericht zum Budget (Dreijahresfinanzbudget 2025 bis 2027 und Investitionsbudget 2025)

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 Bilanzgleiches 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. Für die Jahre 2026 und 2027 werden im Normalfall (außer es wird ausdrücklich anders vermerkt) dieselben Beträge festgehalten wie für das Jahr 2025. Die Beträge für die Jahre 2026 und 2027 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 2025	Betrag € Jahre 2026 und 2027
2.1.2.1 Einnahmen aus dem Verkauf von Gütern	3	28.671,00	0
2.1.2.1.01.99.001 Einnahmen aus dem Verkauf von Gütern n.a.b. (betrifft nur das Jahr 2025)	6	28.671,00	0
Im Jahr 2021 wurden Maschinen und Werkstattzubehör verkauft.			





Der Betrag wird auf das Jahr 2025 übertragen und für den Ankauf von neuen Drehmaschinen verwendet.			
2.1.2.2 Einnahmen aus dem Verkauf von Dienstleistungen	3	12.500,00	12.500,00
2.1.2.2.01.99.999 Einnahmen aus n.a.b. Dienstleistungen	6	12.500,00	12.500,00
Wir rechnen mit folgenden Einnahmen: Sprachzertifizierungen in Italienisch (PLIDA) – ca. 1.000,00 € ICDL-Prüfungen (Skills Cards) – ca. 10.000,00 € KNX-Zertifizierungsprüfungen – ca. 1.500,00 €			
2.1.3.1 Laufende Zuwendungen	3	366.566,20	259.500,00
2.1.3.1.01.01.001 Laufende Zuwendungen der Ministerien (betrifft nur das Jahr 2025)	6	2.765,00	0
Folgende zweckgebundene Zuweisung, die noch nicht verwendet wurde, wird auf das Jahr 2025 übertragen: Migration der digitalen Dienste in die Cloud (PNRR-Projekt 1.2)			
2.1.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen	6	174.500,00	174.500,00
Die Kriterien für die Zuweisungen von Geldmitteln wurden mit Beschluss der Landesregierung Nr. 79/2018 festgelegt.			
<u>Ordentliche Zuweisungen für den Lehr- und Verwaltungsbetrieb:</u>			
Die ordentlichen Zuweisungen für den Lehr- und Verwaltungsbetrieb sind nicht zweckgebunden.			
Die Zuweisungen lt. Kriterien betragen 130.584,89 €.			





Zuweisung für:	Anzahl	Einzelbetrag €	Gesamtbetrag €
Direktion	1	14.200,00	14.200,00
Klassen	26	470,00	12.220,00
Lehrpersonen (Stellen Vollzeit)	65,59	100,00	6.559,00
Schüler/Schülerin	468	55,00	25.740,00
Zusatz pro Schüler/Schülerin	467	50,00	23.350,00
Informatikräume	6	2.800,00	16.800,00
Labors	7	2.800,00	19.600,00
Aula Magna	1	570,00	570,00
Schulgebäude für außerschulische Tätigkeiten	1	190,00	190,00
Aula Magna für außerschulische Tätigkeiten	1	380,00	380,00
Kopiermaschinen und Multifunktionsgeräte (lt. Kriterien)			1.560,00
Bibliothek (lt. Kriterien)			3.824,89
Instandhaltung der Schulgebäude (lt. Kriterien)			6.112,00
Abzug Telefongebühren			-521,00
Gesamte Zuweisungen			130.584,89

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 **120.584,89 €** fest.

Schüler mit Funktionsdiagnose:

Für 5 Schüler mit Funktionsdiagnose (95,00 € pro Schüler) erhalten wir einen Betrag von insgesamt **475,00 €**.

Müllabfuhr:

Für die Müllabfuhr (Müllgebühren Gemeinde Bruneck) halten wir für das Jahr 2025 den im Jahr 2024 bezahlten Betrag fest (10.770,68 €). Weitere Beträge benötigen wir für die Entsorgung von gefährlichen Abfällen sowie für





<p>den Transport von Recyclingmaterialien zum Recyclinghof Bruneck.</p> <p>Wir halten einen Betrag von insgesamt 12.000,00 € fest.</p> <p>Schulbücher:</p> <p>Den Schülern und Schülerinnen werden die Schulbücher zur Verfügung gestellt.</p> <p>Für das Schuljahr 2024/25 haben wir einen Betrag von 90,00 € pro Schüler*in erhalten.</p> <p>Für das Schuljahr 2025/26 halten wir somit einstweilen (auch wenn die Kriterien noch nicht bekannt sind) auch diesen Betrag fest. Somit ergibt sich bei einer angenommenen Schülerzahl von 460 Schüler*innen ein Gesamtbetrag von 41.400,00 €.</p> <p>Insgesamt halten wir somit auf dem Konto einen Betrag von 174.500,00 € (gerundet) fest.</p>			
<p>2.1.3.1.02.01.001 Laufende Zuwendungen der Haushalte</p> <p>Auf diesem Konto werden die Beiträge der Schüler und Schülerinnen festgehalten.</p> <p>Jährliche Beiträge:</p> <p>Von den Schüler*innen aller Klassen wird ein jährlicher Beitrag eingehoben. Dieser Betrag ist ein pauschaler Beitrag für Materialien sowie Eintritte und Fahrtkosten für eintägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen.</p> <p>Für die Schüler*innen der 1. und 2. Klassen beläuft sich der Betrag auf 65,00 €, für jene der 3., 4. und 5. Klassen auf 85,00 €.</p> <p>Die jährlichen Beiträge für das Jahr 2025 bestehen aus einem Teil der Beiträge 2024/25 und einem Teil der Beiträge 2025/26.</p>	6	85.000,00	85.000,00



<p>Bei einer angenommenen Anzahl von 180 Schüler*innen in den 1. und 2. Klassen sowie 280 in den 3., 4. und 5. Klassen ergibt sich ein Betrag von insgesamt 35.500,00 €. Da einige Schüler*innen aufgrund des Einkommens von der Einzahlung befreit sein werden, halten wir einen Betrag von 35.000,00 € fest.</p> <p><u>Einzahlungen für mehrtägige unterrichtsbegleitende Veranstaltungen:</u></p> <p>Wir rechnen mit Einzahlungen von ca. 50.000,00 €.</p>			
<p>2.1.3.1.05.01.999 Andere laufende Zuwendungen von der Europäischen Union (betrifft nur das Jahr 2025)</p> <p>Der Teil der zweckgebundenen Zuweisung für das EU-Projekt EE4M (laufende Zuwendung), der noch nicht verwendet wurde, wird auf das Jahr 2025 übertragen.</p> <p>Für das Erasmus+Projekt „Die Perspektive des Partners kennenlernen“ steht der genau Betrag, der in das Jahr 2025 übertragen werden kann, noch nicht fest (da im Jahr 2024 noch Ausgaben zu tätigen sind). Der entsprechende Betrag wird im kommenden Jahr mit Budgetänderung eingebaut.</p>	6	104.301,20	0
<p>2.1.3.2 Investitionsbeiträge</p>	3	756.357,96	10.000,00
<p>2.1.3.2.01.02.001 Investitionsbeiträge von Autonomen Regionen und Provinzen</p> <p>Von den ordentlichen Zuweisungen wird ein Betrag von 10.000,00 € festgehalten, der für Investitionen verwendet wird.</p> <p><u>Erträge aus vorhergehenden Jahren (betrifft nur das Jahr 2025):</u></p> <p>Folgende zweckgebundenen Zuweisungen (insgesamt 692.938,34 €), die noch nicht</p>	6	702.938,34	10.000,00





verwendet wurden, werden auf das Jahr 2025 übertragen: Drehmaschinen – 626.653,30 € Universal-Fräsmaschine mit Zubehör – 40.546,70 € 4 Tischbohrmaschinen – 11.224,00 € Gerät für die Stickstoffbestimmung nach Kjeldahl – 14.514,34 €			
2.1.3.2.05.99.999 Sonstige Investitionsbeiträge von der Europäischen Union (betrifft nur das Jahr 2025) Der Teil der zweckgebundenen Zuweisung für das EU-Projekt EE4M (Investitionsbeitrag), der noch nicht verwendet wurde, wird auf das Jahr 2025 übertragen.	6	53.419,62	0
2.3.2.3 Sonstige Finanzerträge	3	15.000,00	15.000,00
2.3.2.3.05.01.001 Aktivzinsen aus Bank- oder Postdepots Wir rechnen mit einem Betrag von zumindest 15.000,00 € (brutto).	6	15.000,00	15.000,00
Gesamtsumme der Erträge		1.179.095,16	297.000,00





Aufwendungen:

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

Konto	Stufe	Betrag € Jahr 2025	Betrag € Jahre 2026 und 2027
2.2.1.1 Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern	3	135.640,00	135.640,00
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 Für bibliographisches Material (Bücher, CDs, DVDs) halten wir den Betrag von 10.000,00 € fest. Für Schulbücher halten wir den Betrag von 41.400,00 € fest.	6	51.400,00	51.400,00
2.2.1.1.01.02.001 Papier, Schreibwaren und Druckwerke Büromaterial, Papier, Drucksorten, Toner und Tintenpatronen	6	12.000,00	12.000,00
2.2.1.1.01.02.004 Kleidung Dienstkleidung, persönliche Schutzausrüstung (PSA)	6	1.000,00	1.000,00
2.2.1.1.01.02.007 Sonstige technische, nicht medizinische Spezialmaterialien Materialien für den Lehrbetrieb und für die Instandhaltung, kleinere Einrichtungsgegenstände unter dem Inventarwert	6	50.740,00	50.740,00
2.2.1.1.01.02.009 Güter für Repräsentationstätigkeiten	6	500,00	500,00





2.2.1.1.01.02.999 Sonstige n.a.b. Verbrauchsgüter und -materialien Sonstige Materialien, die in den anderen Konten nicht enthalten sind (z. B. Produkte für die Außenflächen oder die Pflanzen, Schlüssel, Schilder, Kohlendioxid für die Wasserschankanlage u. a.)	6	3.000,00	3.000,00
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	12.000,00	12.000,00
2.2.1.2 Dienstleistungen	3	116.225,00	113.460,00
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. 20.000,00 € . Für mehrtägige Veranstaltungen halten wir den Betrag von 50.000,00 € fest.	6	70.000,00	70.000,00
2.2.1.2.01.04.999 Sonstige Aufwendungen für n.a.b. Ausbildung und Schulung Honorare an externes Personal (Lehrerfortbildung) Unter anderem ist ein Erste-Hilfe-Kurs (Kosten ca. 1.000,00 €) geplant.	6	2.000,00	2.000,00
2.2.1.2.01.05.003 Zugang zu Datenbanken und Online-Publikationen Digitale Bücher, Online-Zugang „Dolomiten“	6	500,00	500,00





2.2.1.2.01.07.003 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Mobiliar und Ausstattungen Instandhaltung von Mobiliar und Haushaltsgeräten	6	3.000,00	3.000,00
2.2.1.2.01.07.004 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Anlagen und Maschinen Instandhaltung von Maschinen in den Werkstätten	6	3.000,00	3.000,00
2.2.1.2.01.07.005 Ordentliche Wartung und Reparaturen von Ausrüstungen Instandhaltung von Laborgeräten	6	3.000,00	3.000,00
2.2.1.2.01.07.008 Ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern Instandhaltung des Schulgebäudes	6	3.000,00	3.000,00
2.2.1.2.01.09.008 Steuerliche und buchhalterische Dienstleistungen und für die Arbeit Abfallmeldung MUD (gefährliche Abfälle)	6	200,00	200,00
2.2.1.2.01.09.999 Sonstige Dienstleistungen von n.a.b. Freiberuflern und Fachleuten Honorare an externes Personal (Referenten für Schüler) Folgende größere Veranstaltungen sind geplant: Sprecherziehung für die 4. Klassen Journalistische Workshops für die 5. Klassen Für die obigen Veranstaltungen und für weitere kleinere Veranstaltungen halten wir einen Betrag von insgesamt 3.000,00 € fest.	6	3.000,00	3.000,00
2.2.1.2.01.11.003 Transporte, Umzüge und Trägerarbeit Abladen von Material	6	200,00	200,00





2.2.1.2.01.11.004 Druck und Buchbindung	6	500,00	500,00
2.2.1.2.01.11.006 Abfuhr und Entsorgung von Giftmüll, Schadstoffen und anderen Materialien	6	1.000,00	1.000,00
Transport von Materialien zum Recyclinghof, Entsorgung von gefährlichen Abfällen			
2.2.1.2.01.14.002 Portospesen	6	200,00	200,00
Briefmarken, Postspesen			
2.2.1.2.01.15.001 Kommissionen auf Finanzdienstleistungen	6	300,00	300,00
Technologische Vermittlung pagoPA			
2.2.1.2.01.15.002 Aufwendungen für den Schatzamtsdienst	6	900,00	900,00
Jährliche Kosten für das Schatzamtskonto			
2.2.1.2.01.16.012 Sonstige n.a.b. Informatik- und Telekommunikationsdienste	6	12.765,00	10.000,00
Migration der digitalen Dienste in die Cloud (PNRR-Projekt 1.2) (betrifft nur das Jahr 2025)			
Datenlinien, Internetseite, elektronisches Register, Untis, Digiboard, Teachino			
2.2.1.2.01.99.003 Beiträge für Verbände	6	1.060,00	1.060,00
Mitgliedsbeiträge: Schulverbund Pustertal – 1.000,00 € Bibliotheksverband – 60,00 €			
2.2.1.2.01.99.999 Sonstige n.a.b. verschiedene Dienstleistungen	6	11.600,00	11.600,00
Überweisung der eingehobenen Gelder für die Sprachzertifizierung in Italienisch (PLIDA) – ca. 1.000,00 € Ausgaben für die ICDL-Prüfungen (Skills Cards) – ca. 10.000,00 € KNX-Jahresgebühr – ca. 600,00 €			





2.2.1.3 Verwendung von Gütern Dritter	3	22.500,00	22.500,00
2.2.1.3.01.04.001 Leasing von Hardware	6	7.000,00	7.000,00
Miete und Wartung von 5 Druckern (mit Lieferung von Tintenpatronen)			
2.2.1.3.01.06.001 Leasing von Anlagen und Maschinen	6	9.000,00	9.000,00
Miete und Wartung von 2 Kopiermaschinen (mit Lieferung von Toner)			
2.2.1.3.02.01.001 Lizenzen für Softwarenutzung	6	5.000,00	5.000,00
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	15.400,00	15.400,00
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	11.000,00	11.000,00
Müllentsorgungsgebühr der Gemeinde Bruneck			
2.2.1.9.01.01.999 Steuern, Abgaben und gleichgesetzte Erträge zu Lasten der n.a.b. Körperschaft	6	4.000,00	4.000,00
Steuern auf voraussichtliche Aktivzinsen (26 % von 15.000,00 € - Betrag gerundet)			
2.2.2.1 Abschreibungen auf materielle Anlagegüter	3	785.028,96	10.000,00





<u>Da die materiellen Anlagegüter im Investitionsbudget erfasst werden, werden sie im Finanzbudget (damit Erträge und Aufwendungen ausgeglichen sind) abgeschrieben.</u>			
<u>Die Erklärungen sind im Investitionsbudget angeführt.</u>			
2.2.2.1.04.01.001 Abschreibungen auf Maschinen	6	717.095,00	10.000,00
Für die Jahre 2026 und 2027 wird nur der Betrag festgehalten, der von der ordentlichen Zuweisung für Investitionen verwendet wird.			
2.2.2.1.05.01.001 Abschreibungen auf wissenschaftliche Ausstattungen	6	67.933,96	0
2.2.3.1 Laufende Zuwendungen	3	104.301,20	0
2.2.3.1.01.02.001 Laufende Zuwendungen an Autonome Regionen und Provinzen (betrifft nur das Jahr 2025)	6	104.301,20	0
EU-Projekt EE4M (laufende Ausgaben) Der Betrag wird an die Autonome Provinz Bozen überwiesen (Zahlungen an das Lehrpersonal).			
Gesamtsumme der Aufwendungen		1.179.095,16	297.000,00





3. Investitionsbudget

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

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

Konto	Stufe	Betrag €	Finanzierungs- quelle: Zweckgebundene Beiträge von Dritten	Finanzierungs- quelle: Eigenmittel (Erlöse aus dem Verkauf von Maschinen und Werkstattzubehör)
1.1.2.2.02 Nichtstaatliches materielles Anlagevermögen	4	785.028,96	756.357,96	28.671,00
1.1.2.2.02.04.01.001 Maschinen	7	717.095,00	688.424,00	28.671,00
1.1.2.2.02.05.01.001 Wissenschaftliche Ausrüstungen	7	67.933,96	67.933,96	0

Von der ordentlichen Zuweisung werden **10.000,00 €** für Investitionen verwendet. Da es sehr viele Unterkonten gibt, wird der Betrag einstweilen stellvertretend für alle Unterkonten auf dem Unterkonto „Maschinen“ festgehalten (gilt auch für die Abschreibungen). Sollten andere Investitionsgüter angekauft werden, werden weitere bzw. andere Unterkonten verwendet (gilt auch für die Abschreibungen).

Folgende zweckgebundenen Ausgaben (insgesamt **678.424,00 €**) werden auf dem Konto „Maschinen“ festgehalten (aufgrund von zweckgebundenen Zuweisungen):

Drehmaschinen – 626.653,30 €

Universal-Fräsmaschine mit Zubehör – 40.546,70 €

4 Tischbohrmaschinen – 11.224,00 €

Weiters werden auf dem Konto „Maschinen“ Ausgaben für den Ankauf von Drehmaschinen in Höhe von **28.671,00 €** festgehalten, die durch Erlöse aus dem Verkauf von Maschinen und Werkstattzubehör aus dem Jahr 2021 finanziert werden (siehe Finanzierungsquelle Eigenmittel).

Folgende zweckgebundenen Ausgaben (insgesamt **67.933,96 €**) werden auf dem Konto „Wissenschaftliche Ausrüstungen“ festgehalten (aufgrund von zweckgebundenen Zuweisungen):





EU-Projekt EE4M (Investitionen) – 53.419,62 €
Gerät für die Stickstoffbestimmung nach Kjeldahl – 14.514,34 €

Bruneck, 07.11.2024

Der Schulsekretär

Helmuth Innerhofer

Die Schulführungskraft

Silvia Kaser

