



Begleitbericht zum Finanzbudget im Triennium 2022-2024

Prämisse und Rechtsgrundlagen

Die Finanz- und Vermögensplanung der Schulen erfolgt gemäß Art. 3, Absatz 1 der Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen (erlassen mit Dekret des Landeshauptmanns Nr. 38/2017), auf der Grundlage eines Dreijahresfinanzbudgets, in dem die voraussichtlichen Aufwendungen und Erträge angegeben sind.

Gemäß Art. 3, Absatz 2 der obgenannten Verordnung haben wir das vorliegende Budget in Ausübung der Autonomie und im Einklang mit dem Dreijahresplan des Bildungsangebots erstellt. Für die Erstellung des Budgets wurde der Betrag der ordentlichen Zuweisung bestätigt, der bereits für das Jahr 2021 im Budget 2020 - 2022 vorgesehen war.

Die gesetzlichen Verweise sind:

- das Dekret des Landeshauptmanns vom 16. August 2018, Nr. 22 betreffend die Durchführungsverordnung über die Autonomie und die Mitgestaltung in den Schulen der Berufsbildung;
- das mit Dekret des Landeshauptmanns Nr. 38/2017 betreffend die Finanz- und Vermögensplanung der Schulen, gemäß Art. 3, Absatz 1 der Verordnung;
- das Landesgesetz vom 12. November 1992, Nr. 40, welches die Ordnung der Berufsbildung regelt.

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. Die ordentlichen Zuweisungen, erfolgen grundsätzlich ohne jegliche Zweckbindung. Dennoch wird es, im Sinne von Art. 4, Absatz 5 der Verordnung, für zweckmäßig erachtet diese Zuweisungen, beschränkt auf die Umsetzung der im Dreijahresplan enthaltenen Projekte oder der nachträglich vom Schulrat genehmigten Projekte, zu verwenden.

Das Finanzbudget (2022-2024)

Das Finanzbudget fusst auf dem Konzept der Finanzplanung und beschreibt die Erstellung eines detaillierten Plans, in dem alle wichtigen finanziellen Aspekte der Schule erfasst, analysiert und geplant werden. Es beschreibt die voraussichtliche Lage der Aufwendungen und Erträge in Kompetenz. Das Finanzbudget wird auf Grundlage der wirtschaftlichen Kompetenz, des Vermögensausgleichs und des finanziellen Ausgleichs aufgestellt, und respektiert die Zuordnung zu zeitlichen Perioden.

Die Quantifizierung der Veranschlagung wurde zum Teil auf vorliegenden Daten, zum Teil auf voraussichtlichen, angenommen Daten berechnet.

Die Finanzberechnung wird zum größten Teil aufgrund des Durchschnitts der Ausgaben der beiden Vorjahre erstellt – da wir aber durch die Ausnahmesituation der momentanen Covid-19-Pandemie einen sehr abweichende Ausgabendurchschnitt haben, wird für das Finanzjahr 2022 die Berechnung



der Ein- und Ausgaben unter Berücksichtigung eines weiteren eventuellen Lockdowns erstellt. Die Finanzberechnung der Jahre 2023 und 2024 ist vorsichtig quantifiziert und wird bei Bedarf angepasst, somit werden sich im vorliegenden Finanzplan die einzelnen Beschreibungen vor allem auf das Haushaltsjahr 2021 beziehen.



ERLÖSE	
1 Positive Bestandteile der Gebarung	500,00 €
1.1 Erlöse aus Abgaben, Beiträgen und Zuschüssen	
1 Positive Bestandteile der Gebarung	40.000,00 €
1.2 Erlöse aus Verkäufen und Dienstleistungen und Erträge aus öffentlichen Dienstleistungen	
1 Positive Bestandteile der Gebarung	484.889,00 €
1.3 Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	
1 Positive Bestandteile der Gebarung	0,00 €
1.4 Andere Erlöse und verschiedene Erträge	
GESAMTSUMME ERLÖSE	525.389,00 €

AUFWENDUNGEN	
2 Negative Bestandteile der Gebarung	475.389,00 €
2.1 Betriebsaufwendungen	
2 Negative Bestandteile der Gebarung	50.000,00 €
2.4 Bereitstellungen	
3 Erträge und Finanzlasten	0,00 €
GESAMTSUMME ERLÖSE	525.389,00 €

1.1

Erlöse aus Abgaben, Beiträge und Zuschüsse

Stempelmarken	Bei ausgestellten Rechnungen und Zahlungsaufforderungen über 77,47 Euro netto wird eine Stempelmarke zu 2,00 Euro angebracht, welche dem Rechnungsempfänger angelastet wird. Die Summe der eingenommenen Stempelmarken muss im darauffolgenden Finanzjahr an das Amt für Einnahmen überwiesen werden	500,00 €
---------------	--	----------

1.2.2

Erlöse aus Dienstleistungen

Einnahmen aus Kurskursen	Der Kursplan für das Jahr 2022 ist bereits zum größten Teil erstellt. Die vermutlichen Einnahmen	40.000,00 €
--------------------------	--	-------------



	ergeben sich aus der Berechnung: Mindestteilnehmerzahl x Kursbetrag, hier ergibt sich eine Summe von 114.000,00 Euro. Aus Erfahrungswerten der letzten Pandemiejahre rechnen wir mit einer Reduzierung der Einnahmen um ca. 60 Prozent, da ein Teil der Praxiskurse vor Ort nicht durchgeführt werden kann	
--	--	--

1.3

Laufende Zuweisungen

	Erträge aus Zuwendungen und Beiträgen	484.889,00 €
--	--	---------------------

1.3.1	Laufende Zuwendungen Die Kriterien für die ordentliche Zuweisung wurden 2019 überarbeitet. Aufgrund des Beschlusses der Landesregierung vom 16. April 2019, Nr. 297 wurde eine ordentliche Zuweisung von 484.889,00 Euro berechnet. Dieser Betrag wird zwischen den Laufenden Zuwendungen und der Investitionsbeiträge der autonomen Regionen aufgeteilt.	434.889,00 €
-------	---	--------------

1.3.2	Investitionsbeiträge	50.000,00 €
-------	----------------------	-------------

Summe der voraussichtlichen Erträge 2022	525.389,00 €
---	---------------------



A U F W E N D U N G E N

2	Negative Bestandteile der Gebarung	525.389,00 €
----------	---	---------------------

2.1	Betriebsaufwendungen	474.889,00 €
------------	-----------------------------	---------------------

2.1.1	Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern	94.239,00 €
--------------	--	--------------------

Zeitungen und Zeitschriften	Ausgaben für Tageszeitungen, wöchentliche und monatliche Zeitschriften und 25 verschiedene jährliche Abos für den Hauptsitz und die Außenstellen	4.000,00 €
-----------------------------	--	------------

Papier, Schreibwaren und Druckwerke	Auf diesem Konto werden hauptsächlich die Ausgaben für Kopierpapier und Druckpapier verbucht, welches den Hauptteil der veranschlagten Ausgaben ausmacht. Ebenfalls werden die Ausgaben für das Büromaterial von diesem Konto gebucht.	10.000,00 €
-------------------------------------	--	-------------

Kleidung	Ausgaben für Dienstbekleidung des Reinigungspersonals und der Praxislehrer/innen; zusätzlich muss der Ankauf neuer Kleidung für neues Personal vorgesehen werden.	3.000,00 €
----------	---	------------

Zubehör für Büros und Wohnungen	Ankauf von geringfügiger Büroausstattung wie etwa neue Bürosessel, Pinnwände, Kleiderständer,	2.500,00 €
---------------------------------	---	------------

Informatikmaterial	Ausgaben im Bereich - Informationstechnik. Es werden laufend Informatik-Kleinmaterialien benötigt wie z.B. Headsets, Netzkabel, laufender Austausch von Hardware wie Tastaturen, Ausstattung der Arbeitsstationen mit einem zweiten Bildschirm.	3.000,00 €
--------------------	---	------------

Nahrungsmittel	Lebensmittel für das Praxis-Fach Ernährungslehre werden mehrmals wöchentlich bei verschiedenen Anbietern angekauft	6.239,00 €
----------------	--	------------

Sonstige n.a.b. Verbrauchsgüter und -materialien	Ausgaben für verschiedene Verbrauchsgüter für den Unterricht wie etwa Pflegematerial, Verbrauchsmaterial für das Fach Freizeitpädagogik, Batterien, Markierungs- und Antirutsch-Bänder, Blumen, Dekorationsmaterial	35.000,00 €
--	---	-------------



Reinigungsmittel	Ausgaben für Reinigungsmittel – aufgrund von Erfahrungswerten wird dieser Betrag veranschlagt.	8.000,00 €
------------------	--	------------

Hygieneartikel	Ausgaben für Hygieneartikel wie etwa Toilettenpapier, Handseife, Handtuchrollen, Hygienebeutel, Desinfektionsmittel für die Desinfektionsstationen (Vorkehrungen aufgrund Covid 19) werden mit diesem Konto beglichen.	6.500,00 €
----------------	--	------------

Verbrauchsgüter für die Bibliothek	Hiervon werden Bibliotheksbücher angekauft, welche von der Bibliothekarin verwaltet werden, sowie Materialien wie Einband, Buchstützen, Regale welche in der Bibliothek benötigt werden.	4.000,00 €
------------------------------------	--	------------

Verbrauchsgüter unter dem Wert von 516,46 €	Ausgaben für Ausstattung, welche einen bleibenden realen Wert hat, aber nicht inventarisiert werden muss.	12.000,00 €
---	---	-------------

2.1.2	Erwerb von Dienstleistungen	292.600,00 €
--------------	------------------------------------	---------------------

Institutionelle Verwaltungsorgane Entschädigungen (Sitzungsgelder)	Bei Abschlussprüfungen werden den Kommissionsmitgliedern die geleisteten Stunden vergütet.	28.000,00 €
--	--	-------------

Institutionelle Verwaltungsorgane Rückerstattungen	Bei Abschlussprüfungen werden den Kommissionsmitgliedern die anfallenden Spesen, wie Parkplatz, Autobahn und Kilometergeld rückerstattet.	1.000,00 €
--	---	------------

Werbung (Inserate)	Ausgaben für Werbung, aber auch für Stellenanzeigen für die Nachbesetzung von Supplenten werden mit diesem Konto beglichen.	15.000,00 €
--------------------	---	-------------

Organisation von Veranstaltungen und Tagungen	Die jährlich stattfindende Diplomfeier wird mit einem Spesenaufwand von 5.000,00 € quantifiziert.	5.000,00 €
---	---	------------

Sonstige Aufwendungen für n.a.b. Ausbildung und Schulung	Von diesem Konto werde die Ausgaben für Referenten, welche für den Expertenunterricht für die Studierenden beauftragt werden, bezahlt.	20.000,00 €
--	--	-------------

Lizenzen, Gebühren	Ausgaben für Software-Lizenzen und Gebühren wie W-Lan, Web-Untis werden hiervon bezahlt.	7.000,00 €
--------------------	--	------------



Ordentliche Wartung und Reparaturen von Mobiliar und Ausstattungen	Es fallen immer wieder Reparaturen und Instandhaltungsarbeiten für Ausstattung an, etwa Reparatur von Möbeln in den Klassen- und Praxisräumen, Turnhalle, Aula usw. Die Ausgaben dafür werden mit diesem Konto verbucht.	1.000,00 €
Ordentliche Wartung und Reparaturen von Anlagen und Maschinen	Es fallen immer wieder Spesen für Reparaturen und Instandhaltungsarbeiten für Anlagen (Alarmanlage, Belüftungsanlage) und Maschinen (Bodenreinigungsmaschine, Nasssauger) an, welche mit diesem Konto verbucht werden können.	2.000,00 €
Ordentliche Wartung und Reparaturen von Ausrüstungen	Ausgaben für die Instandhaltung von Küchengeräten, Reinigungsmaschinen, Gefrierschränke, Kühlzelle usw. können mit diesem Konto beglichen werden.	15.000,00 €
Ordentliche Wartung und Reparaturen von Büromaschinen	Ausgaben für die Wartung und Reparaturen von Druckern, Aktenvernichter werden mit diesem Konto bezahlt.	2.500,00 €
Ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern	Der größte Teil der vorgesehenen Ausgaben ergibt sich aus Malerarbeiten. Auch die Pflege des Außenbereichs des Schulareals kann mit diesem Konto beglichen werden.	25.000,00 €
Steuerliche und buchhalterische Dienstleistungen	Den Berufs- und Fachschulen wurde mit 01.01.2017 Rechtspersönlichkeit des öffentlichen Rechts zuerkannt. Die Schulen müssen somit die zivilrechtliche Buchhaltung übernehmen und die entsprechenden Bestimmungen anwenden. Aufgrund dieser Umsetzung steht den Landesfachschulen ein Buchhaltungsunternehmen bei der Erstellung der Bilanz und bei steuerrechtlichen, technischen und buchhalterischen Fragen zur Seite. Die Ausgaben hierfür werden mit diesem Konto beglichen	6.000,00 €
Reinigungs- und Wäschereidienste (z.B. Fensterreinigung)	Aufgrund der Sicherheitsbestimmungen ist es dem Personal untersagt, die Fensterfronten des Zubaus im Hauptsitz zu reinigen, hierfür wird periodisch eine Reinigungsfirma beauftragt. Im Neubau muss wegen	10.000,00 €



	des Wasserschadens die Schimmelbekämpfung durch regelmäßiges Reinigen veranlasst werden. Zudem werden die Teppiche von einer Wäscherei gereinigt. Weiters müssen die Roll-Vorhänge gewartet und gereinigt werden. Diese Ausgaben werden mit diesem Konto beglichen.	
Transporte, Umzüge und Trägerarbeit	Ausgaben für Transporte zwischen den Außenstellen Brixen, Meran, Bruneck, Schlanders und dem Hauptsitz; sowie Abholung und Entsorgung Sperrmüll, Sondermüll und Skartierung der Akten werden mit diesem Konto beglichen.	6.000,00 €
Sonstige n.a.b. Hilfsdienste	In den letzten Jahren musste mehrmals ein Kammerjäger wegen Ungeziefer im Alt- und Neubau beauftragt werden. Dieses Problem besteht in der gesamten Altstadt schon seit geraumer Zeit und es besteht leider keine Hoffnung auf Besserung. Die Ausgaben dafür werden hier vorgesehen.	1.500,00 €
Dienstverträge für Sondermüll	Die Ausgaben für die Entsorgung von „gefährlichem Abfall“ wie Spritzen oder Blutzuckermessgeräte welche im Praxisunterricht verwendet werden, werden mit diesem Konto beglichen.	500,00 €
Dienstverträge für die Ausbildung der Bürger	Von diesem Konto werden die Referenten bezahlt, welche für die Weiterbildung beauftragt werden. Das Weiterbildungsprogramm wird jährlich neu erstellt. Es steht für eine moderne und innovative Arbeit in den sozialen Diensten. Angeboten werden bis zu 120 berufliche Weiterbildungskursen für Fachpersonen in den Sozialdiensten und in der Kleinkinderbetreuung. Die Kostenschätzung für das Finanzjahr 2022 beläuft sich auf circa 200.000,00 €, wobei wie bei den Einnahmen mit einer Absage der Kurse aufgrund der Pandemie gerechnet wird.	135.500,00 €
Aufwendungen für Schatzamtsdienst	Ausgaben für Bankgebühren für den Schatzamtsdienst der Südtiroler Sparkasse	1.200,00 €
Beiträge für Verbände	Die Mitgliedsbeiträge, wie Bibliotheksverband werden hier beglichen.	400,00 €



Sonstige n.a.b. verschiedene Dienstleistungen	Ausgaben für Busspesen welche im Rahmen der didaktischen Tätigkeit für SchülerInnen organisiert werden; aufgrund der prekären, nächtlichen Situation in der Kapuzinergasse und Umgebung hat die Direktion im letzten Jahr beschlossen einen Überwachungsdienst in Anspruch zu nehmen. Die anfallenden Kosten werden mit diesem Konto bezahlt.	10.000,00 €
---	--	-------------

2.1.3	Verwendung Güter Dritter	75.000,00 €
--------------	---------------------------------	--------------------

Anmietung von unbeweglichen Gütern	Bei Bedarf werden externe Räumlichkeiten angemietet, so wie alljährlich für die Diplomfeier das Auditorium der Stiftung Stadttheater und Konzerthaus. Da das Wasserproblem im Neubau nach wie vor besteht, müssen Klassenräume für den Unterricht sowie für die Weiterbildungskurse zusätzlich angemietet werden.	60.000,00 €
------------------------------------	---	-------------

Miete Hardware	Für die Aussenstelle Brixen wurden 4 PC angemietet. Die jährliche Gebühr wird mit diesem Konto beglichen	2.000,00 €
----------------	--	------------

Leasing von Anlagen und Maschinen	Der größte Teil unserer Multifunktionsdrucker für die Didaktik sind geleast, die Ausgabe wird von diesem Konto beglichen.	8.000,00 €
-----------------------------------	---	------------

Lizenzen für Softwarenutzung	Es werden Ausgaben für Softwarelizenzen wie etwa das digitale Register, das Stundenplanprogramm und andere Verwaltungsprogramme, welche nicht vom Land gestellt werden, eingeplant.	5.000,00 €
------------------------------	---	------------

2.1.4	Personal	4.500,00 €
--------------	-----------------	-------------------

Pflichtsozialbeiträge für das bedienstete Personal	Diese Ausgaben entstehen im Rahmen der Verpflichtung als Steuersubstitut. Die Pflichtsozialbeiträge für externe Referenten werden hier verbucht.	4.500,00 €
--	--	------------

2.1.9	Verschiedene Verbindlichkeiten der Finanzgebarung	8.550,00 €
--------------	--	-------------------



Regionale Wert-schöpfungssteuer (IRAP)	Diese Ausgaben entstehen im Rahmen der Verpflichtung als Steuersubstitut	2.000,00 €
Register- und Stempelsteuer	Bei ausgestellten Rechnungen über 77,47 € netto muss eine Stempelmarke zu 2,00 € angebracht werden, welche dem Rechnungsempfänger angelastet wird. Die Summe der eingenommenen Stempelmarken muss trimestral an das Amt für Einnahmen überwiesen werden.	1.000,00 €
Müllentsorgungs-abgabe und/oder -gebühr	Ausgaben für die Entsorgung von Sperrmüll, toxischem Abfall	4.000,00 €
Steuern, Abgaben und gleichgesetzte Erträge zu Lasten der n.a.b. Körperschaft	Diese Ausgaben entstehen im Rahmen der Verpflichtung als Steuersubstitut	50,00 €
Sonstige Gebarungskosten	Rückerstattet Kursbeiträge, welche durch Nicht-verschulden der Kursteilnehmer entstehen, werden von diesem Konto rückerstattet.	1.500,00 €

2.4	Rückstellungen	50.000,00 €
------------	-----------------------	--------------------

Abschreibungen auf n.a.b. Mobiliar und Ausstattung	Betrag der Abschreibung bezogen auf den Investitionsplan Diese Summe wird für folgende Investitionen vorgesehen: • Ankauf von Maschinen und Geräten; • Ankauf bzw. Einrichtung einer Lehrküche in der Aussenstelle Brixen; • Ausstattung der Terrasse im Altbau; • Ankauf Sonnenschirme, 4 Tischen mit Stühlen für Eingangsbereich 001 (evtl. Pavillon); • Einrichtung und Optimierung der Arbeitsplätze der zwei Sekretariate; • Ankauf einer neuen Beleuchtung im Lehrerzimmer; • Technische Ausstattung erneuern;	50.000,00 €
--	--	-------------



	• Arbeitssicherheit – Treppe Bibliothek Geländer;	
--	---	--

3.1	Finanzausgaben	500,00 €
------------	-----------------------	-----------------

Sonstige Passivzinsen an andere Subjekte	Mit diesem Konto werden die Zinsen auf die trimestrale MwSt.-Abrechnung beglichen	500,00 €
--	--	----------

Die Direktorin
Ulrike Egger

Bozen, 23.11.2021