



## Begleitbericht zum Finanzbudget im Triennium 2023-2025

Verantwortung	Schulführungskraft/Verwaltungsverantwortliche
Überprüfung	Kontrollorgan
Beschlussfassung	Schulrat der Fachoberschule für Tourismus und Biotechnologie Meran „Marie Curie“

### 1. Prämissen und Rechtsgrundlagen

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 zivilgesetzliche Buchhaltung übernehmen und den diesbezüglichen Regelungen des gesetzesvertretenden Dekretes vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung, folgen.

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

Das Budget, das Teil des Dreijahresplanes des Bildungsangebotes 2021-2023 ist, wird von der Schulführungskraft im Einvernehmen mit der Verwaltungsverantwortlichen erstellt. Im einjährigen Teil des Bildungsangebotes sind Bestandsaufnahme der Schule und Ergebnisse der Evaluation, Unterrichts- und Erziehungstätigkeiten, didaktische Initiativen (u. a. Lehrausgänge, Lehrausflüge, Lehrfahrten, Gastvorträge, besondere Unterrichtsvorhaben), Zusatzangebote für Schüler:innen, kollegiale Tätigkeiten, Schule als Bildungsstätte und interne Tätigkeiten enthalten.

Die gesetzlichen Verweise sind:

- Landesgesetz Nr. 12 vom 29. Juni 2000 - Autonomie der Schulen
- Art. 17 GvD 118/2011 und Anlage 4/1 Punkt 4.3
- Dekret des Landeshauptmanns Nr. 38 vom 13.10.2017 - Verordnung über die Finanzgebarung und Buchhaltung der Schulen staatlicher Art und der Landesschulen der Autonomen Provinz Bozen.

Das Finanzbudget entspricht einer Gewinn- und Verlustrechnung und besteht aus den Positionen bis zur sechsten Stufe gemäß dem Stufenschema laut Anlage 6/2 des gesetzesvertretenden Dekrets vom 23. Juni 2011, Nr. 118, in geltender Fassung; es werden die Positionen der 3. Stufe genehmigt.

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

Das berechnete 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.

Das Finanzbudget 2023-2025 ist das Ergebnis einer Analyse der buchhalterischen Daten des Finanzjahres 2022 und der voraussichtlichen Initiativen und Erfordernisse im Finanzjahr 2023.

Die Quantifizierung der Veranschlagung erfolgt nach dem Prinzip der **Vorsicht**.

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.

Nachfolgend werden die Hauptposten der Erlöse und der Aufwände, die das Finanzbudget der Schule bilden, erläutert:

### ERLÖSE – Positive Gebarungsanteile

Auswertung der Ertragsposten der dritten Stufe:

<b>2.1</b>	<b>Positive Gebarungsbestandteile</b>	<b>263.224,68 Euro</b>														
<b>2.1.3</b>	<b>Einnahmen aus Zuwendungen und Beiträgen</b>	<b>263.224,68 Euro</b>														
<b>2.1.3.1</b>	<b>Laufende Zuwendungen</b>	<b>263.224,68 Euro</b>														
2.1.3.1.01.02.001	<p><b>Laufende Zuwendungen der öffentlichen Verwaltungen</b>  <b>Laufende Zuwendungen der autonomen Regionen und Provinzen</b>                      Die Beträge der ordentlichen Zuweisung sind auf der Grundlage der Richtlinien, die mit Beschluss der Landesregierung Nr. 79/2018 genehmigt und errechnet worden.                      Der Schule stehen daher folgende Beträge zu:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Beschreibung</th> <th>Betrag</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ordentliche Zuweisung</td> <td>119.601,09</td> </tr> <tr> <td>ordentliche Instandhaltung</td> <td>5.696,00</td> </tr> <tr> <td>anerkannte Bibliothek</td> <td>4.427,59</td> </tr> <tr> <td>Müllabfuhr</td> <td>13.000,00</td> </tr> <tr> <td>Schulfürsorge - Schulbücher</td> <td>20.000,00</td> </tr> <tr> <td>Integration</td> <td>500,00</td> </tr> </tbody> </table>	Beschreibung	Betrag	ordentliche Zuweisung	119.601,09	ordentliche Instandhaltung	5.696,00	anerkannte Bibliothek	4.427,59	Müllabfuhr	13.000,00	Schulfürsorge - Schulbücher	20.000,00	Integration	500,00	163.224,68 Euro
Beschreibung	Betrag															
ordentliche Zuweisung	119.601,09															
ordentliche Instandhaltung	5.696,00															
anerkannte Bibliothek	4.427,59															
Müllabfuhr	13.000,00															
Schulfürsorge - Schulbücher	20.000,00															
Integration	500,00															
2.1.3.1.02.01.001	<p><b>Laufende Zuwendungen von Haushalten</b>  <b>Laufende Zuwendungen der Haushalte</b>                      Spesenbeiträge der Schüler:innen und der Lehrpersonen (in ihrer Funktion als Begleitpersonen) für die Lehrausflüge, Lehrfahrten, Sprachreisen, Kulturfahrten u.a. schulbegleitende Veranstaltungen lt. dem Tätigkeitsprogramm 2022/2023 im Rahmen der festgelegten Kriterien.                      Schülerbeitrag für Kopien, Druckspesen und Mahngebühren Bibliothek.</p>	100.000,00 Euro														

## AUFWÄNDE – Negative Gebarungsanteile

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

<b>2.2</b>	<b>Negative Gebarungsanteile</b>	<b>263.224,68 Euro</b>
<b>2.2.1</b>	<b>Betriebliche Aufwendungen</b>	
<b>2.2.1.1</b>	<b>Ankauf von Roh- und/oder Verbrauchsgütern</b>	<b>113.053,68 Euro</b>
2.2.1.1.01.01.001	<b>Zeitungen und Zeitschriften</b> Der Betrag ist für den Ankauf von Büchern und von ca. 50 verschiedenen Zeitschriften und Tageszeitungen, welche der Schulgemeinschaft zur Verfügung stehen, und für den Ankauf von Schulbüchern vorgesehen.	37.000,00 Euro
2.2.1.1.01.02.001	<b>Papier, Schreibwaren und Druckwerke</b> Der Betrag ist für den Ankauf von Büromaterial, Fotokopierpapier, Protokollblättern, Flip Chart-Papier, Verbrauchsmaterial für die Bibliothek u. ä. notwendig. 500,00 Euro sind für das Gewinnspiel „Quiz im LIZ“ (Bücherpreise), und 500,00 Euro für die Bücherpreise der Klassenbesten aller Klassen bestimmt.	10.000,00 Euro
2.1.1.01.02.003	<b>Ausrüstung</b> Der Betrag von 13.000,00 Euro ist für den Ankauf von Lehrmitteln (unter der Inventarschwelle von 516,22 Euro inkl. MwSt.) aller Fachgruppen bestimmt. Die Ausgaben für Migration und Integration werden diesem Konto angelastet und werden zu einem späteren Zeitpunkt quantifiziert.	13.000,00 Euro
2.2.1.1.01.02.004	<b>Kleidung</b> Dienstkleidung für Schulwartinnen und Schulwarte (D.L.H. vom 14.04.1997).	1.000,00 Euro
2.1.1.01.02.006	<b>Informatikmaterial</b> Ausgaben im Bereich der Informationstechnik sowie Zubehör und Material für Computer (IT-Material unter Inventarisierungsschwelle). Es werden laufend Informatik Kleinmaterialien benötigt wie z. B. USB-Sticks, Netzkabel, geringfügiger Austausch von Hardware Produkten für Reparaturen wie z. B. Arbeitsspeicher, Laufwerke usw.	10.500,00 Euro
2.2.1.1.01.02.008	<b>Sonstige technische, nicht medizinische Spezialmaterialien</b> Der Betrag ist für den Ankauf von Spezialmaterialien für die Labore vorgesehen.	3.553,68 Euro
2.2.1.1.01.02.011	<b>Nahrungsmittel</b> Der Betrag ist für Ankauf von Lebensmitteln für den fachspezifischen Praxisunterricht, das wissenschaftliche Arbeiten (Kochen) der Fachrichtung Ernährung und für die geplanten Kochkurse in der Aufholwoche usw. vorgesehen.	7.000,00 Euro
2.1.1.01.02.012	<b>Zubehör für Sport- u. Freizeitaktivitäten</b> Ausgaben für kleinere Anschaffungen im Bereich des Schulsports. Austausch von Bällen, Reparatur von Netzen, Anschaffungen für den Fitnessraum, von Springseilen, Medizinbällen u. Ä. Zudem wird über dieses Konto die jährliche Überprüfung und Wartung der Turnhallen gebucht.	6.000,00 Euro
2.2.1.1.01.02.999	<b>Sonstige n. a. b. Verbrauchsgüter und -materialien</b> Hier hinein fallen sämtliche Ausgaben für Toner und für den Austausch von Projektor-Lampen, sowie der Ankauf von Handseifen, Toilettenpapier und Handtuchpapier für sämtliche Sanitäranlagen. Ankäufe von kleineren Lehrmitteln für den Unterricht, welche auf Grund ihrer Beschaffenheit als leicht verbrauchbar gelten wie z. B. Kreiden, Plakate, Landkarten, Laser, Kopierfolien, Laminier-Folien, Videofilme, Deckblätter in Karton.	15.000,00 Euro
2.2.1.1.01.05.006	<b>Chemikalien</b> Der Betrag ist für den Ankauf der Reinigungsmittel für die tägliche Reinigung und der Grundreinigung des gesamten Gebäudes, für die zusätzliche Reinigung der Turnhalle, Duschen, Toiletten,	10.000,00 Euro

	Umkleidekabinen aufgrund der außerschulischen Tätigkeiten (Sportvereine) notwendig.	
<b>2.2.1.2</b> <b>2.2.1.2.01</b>	<b>Dienstleistungen</b> <b>Ordentliche Dienstleistungen</b>	<b>134.571,00 Euro</b> <b>134.571,00 Euro</b>
2.2.1.2.01.02.004	<b>Werbung</b> Der Betrag ist für Werbemaßnahmen im Rahmen der Einschreibungen und für Öffentlichkeitsarbeit vorgesehen.	2.000,00 Euro
2.2.1.2.01.02.005	<b>Organisation von Veranstaltungen und Tagungen</b> Alle Ausgaben für Aufträge an Busfirmen und Reisebüros und auch Museen im Zusammenhang mit der Planung und Durchführung sämtlicher Lehrausgänge, Lehrfahrten, Führungen, Projektreisen, Sprachreisen, Schüleraustauschprogramme, Betriebspraktika und Maturareisen. Was die detaillierten Beschreibungen angeht so wird auf den genehmigten Tätigkeitsplan verwiesen.	85.000,00 Euro
2.2.1.2.01.04.999	<b>Sonstige Aufwendungen für n.a.b. Ausbildung und Schulung</b> Für die Auszahlung der Beiträge für Erasmus wird das Konto belastet.	15.000,00 Euro
2.2.1.2.01.07.003	<b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von Mobiliar und Ausstattung</b> Der Betrag soll für anfallende Reparaturen an den Einrichtungsgegenständen der Schule sowie für den Ankauf von Verbrauchsmaterialien/Ersatzteilen hinsichtlich der Wartung des Mobiliars herangezogen werden. Falls erforderlich, werden auch kleinere Ankäufe getätigt.	2.000,00 Euro
2.2.1.2.01.07.004	<b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von Anlagen und Maschinen</b> Reparaturen und Wartung an den verschiedenen Maschinen (Reinigungsmaschinen, Waschmaschinen, Audioanlagen, audiovisuelle Lehrmittel, Projektoren usw.) und der Überwachungsanlage.	4.000,00 Euro
2.2.1.2.01.07.008	<b>Ordentliche Wartung und Reparaturen von unbeweglichen Gütern</b> Laut den Zuteilungskriterien der Landesregierung steht der Schule im Finanzjahr 2023 ein Beitrag zur Verfügung. Da die Ausgaben aufgrund der Komplexität und Größe des Schulgebäudes sehr hoch sind wird der Betrag von 15.000,00 Euro vorgesehen. Die Ausgaben betreffen vor allem Malerarbeiten, Reparaturen und Instandhaltungen an den Fenstern und Türen, eventuelle Arbeiten im Außenbereich (Schulhof, Parkanlage), Wartung der Klimaanlage inkl. jährliche F-Gas Meldung, Ankäufe von Verbrauchsmaterial bzw. Gerätschaften (unter der Inventarschwelle).	15.000,00 Euro
2.2.1.2.01.09.999	<b>Sonstige Dienstleistungen von n. a. b. Freiberuflern und Fachleuten</b> Der Betrag ist für die Bezahlung der Honorare an die externen Fachkräfte, welche im Rahmen der geplanten Projekte und Unterrichtsvorhaben, der Aufholwoche, der Arbeitsgruppe ZIB, der Veranstaltungen zur Leseförderung, der internen Lehrer- und Elternfortbildung u. a. an die Schule geholt werden, bestimmt.	4.000,00 Euro
2.2.1.2.01.11.002	<b>Reinigungs- und Wäschereidienste</b> Der veranschlagte Betrag ist für die außerordentliche Reinigung der Fenster und des Glasverbaus inkl. Zugang Turnhalle sowie für die Reinigung der Vorhänge der Verwaltung, Bibliothek und Lehrerzimmer notwendig.	2.000,00 Euro
2.2.1.2.01.14.002	<b>Portospesen</b> Postgebühren, Ankauf Briefmarken.	100,00 Euro
2.2.1.2.01.15.002	<b>Aufwendungen für Schatzamtsdienst</b> Kosten des Dienstes für die Kontoführung beim Schatzamtsdienst der Schule.	271,00 Euro
2.2.1.2.01.16.012	<b>Sonstige n. a. b. Informatik- und Telekommunikationsdienste</b> Der Betrag ist für die Wartung und Updates der Software „Digitales Register“ inkl. Leistungen für die Plattform, Wartung der Informationssäule (ISIS), Wartung und Aktualisierung der Homepages der Schule u. a. bestimmt.	4.000,00 Euro

2.2.1.2.01.99.003	<b>Beiträge für Verbände</b> Die Schule hat sich mit weiteren 15 Schulen im Burggrafenamt zu einem Fortbündungsverbund zusammengeschlossen. Der veranschlagte Betrag ist für die Ressourcenbeteiligung vorgesehen. Auch der Mitgliedsbeitrag für ASSA wird über dieses Konto beglichen.	1.200,00 Euro
<b>2.2.1.3</b> <b>2.2.1.3.01</b>	<b>Verwendung von Gütern Dritter</b> <b>Leihgebühren und Mieten</b>	<b>2.500,00 Euro</b> <b>2.500,00 Euro</b>
2.1.3.01.06.001	<b>Leasing von Anlagen und Maschinen</b> Die Ausgaben betreffen die Wartung der fünf Kopiergeräte, für zwei Kopiergeräte läuft ein Wartungsvertrag „ALL-IN“ (Wartung/Instandhaltung/Bereitstellung Verbrauchsmaterial) und den Ankauf bzw. Austausch von notwendigen Ersatzteilen.	2.500,00 Euro
<b>2.2.1.9</b> <b>2.2.1.9.01</b>	<b>Sonstige Gebarungsausgaben</b> <b>Steuern und Abgaben zu Lasten der Körperschaft</b>	<b>13,100,00 Euro</b> <b>13.100,00 Euro</b>
2.2.1.9.01.01.001	<b>Regionale Wertschöpfungssteuer (IRAP)</b> IRAP-Beiträge aufgrund der Honorare der externen Fachkräfte.	100,00 Euro
2.2.1.9.01.01.006	<b>Müllentsorgungsabgabe und /oder -gebühr</b>	13.000,00 Euro
<b>2.2.4</b>	<b>Rückstellungen</b>	<b>0,00 Euro</b>
	Es sind keine Rückstellungen vorgesehen.	0,00 Euro

### 3. INVESTITIONSBUDGET

Für die Finanzjahre 2023, 2024 und 2025 sind noch keine Investitionen geplant.

Dieser Begleitbericht gilt auch für die Finanzjahre 2024 und 2025.

Meran,

DIE SCHULFÜHRUNGSKRAFT

Markus Dapunt  
(mit digitaler Unterschrift unterzeichnet)