

# **Infoveranstaltung**

## **Bewirtschaftung städtischer Mittel durch**

### **Schulen im Aufgabenbereich SchA**

#### **- Rechnungswesen -**



- **Rechnungswesen** (Anfang Februar 2023)
  - eRechnungen
  - Papierrechnungen
  
- **Sondervorgänge** (März 2023)
  - Kostenersatz Unterhaltsverpflichtete (Eltern)
    - ✓ Kopiergeld
    - ✓ Materialgeld
  - rund um die Handkasse
  - Pädagogische Projektmittel
  
- **Etatberichte** (Mai / Juni 2023)
  - Lesen, Verstehen
  - Ausgaben planen
  
- Zwei Termine je Webinar

# Schulische Sachaufwandsträgerschaft

- Kostenübernahme nur für schulischen Sachaufwand!
- Was zählt zum schulischen Sachaufwand<sup>1</sup>?
- Aufwendungen, die für ordnungsgemäßen Schulbetrieb und Unterricht erforderlich sind, v.a. für
  - Schulgebäude und –anlagen , Lehr- / Lernmittel, fachpraktische Ausbildung, Schulveranstaltungen, Mitgestaltung des Schullebens (EB/SMV), Geschäftsbedürfnisse (Büromaterial), Schülerbeförderung auf Schul- und Unterrichtswegen oder für den inklusiven Unterricht.

**Buchung (= Auslösen der Zahlung) ausschließlich durch SchA**

<sup>1</sup>Fundstelle: Art. 3 Abs. 1, 2, 4, 5 BaySchFG

# Schuletats

- Welche Etats stehen zur Verfügung?
- Halbtagesetat
- Ganztagesetat
- Etat für Lernmittelfreiheit
- KEiM-Etat
- Investiver Etat
- Etat für Studienseminare (staatliche RS I, staatliche Gymnasien)

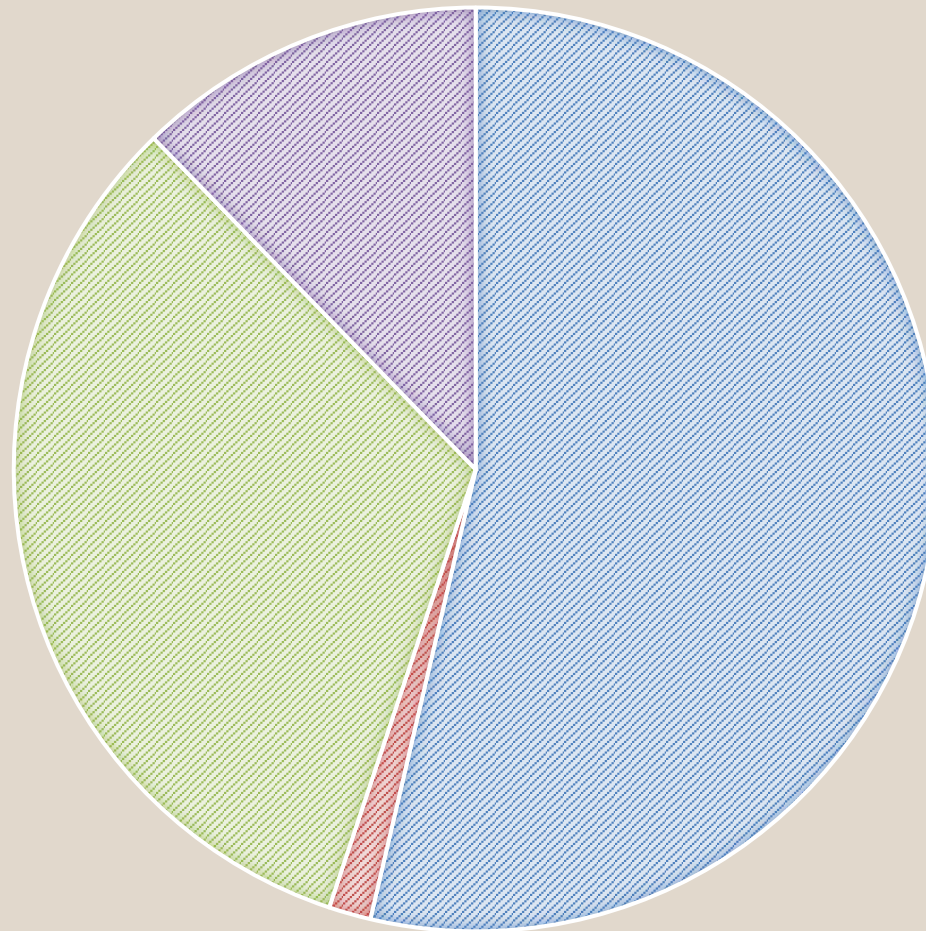
# Schuletats

## ▪ Halbtagsetat

- Alles, was nicht in die übrigen Etats gehört, v.a.
- Laufender Aufwand der Geschäftsführung, z.B.
  - ✓ Bürobedarf
  - ✓ Fernmeldegebühren
  - ✓ Porto (zusätzliche Ermächtigung im Halbtagsetat bei GS / MS / FöZ )
- Lehr- und Unterrichtsmittel
- Neukauf von Schulmobiliar, soweit nicht investiv
- Software: Wartung / Pflege / Nutzungsgebühren
- Seit I/2023 (alle Schulen: Aufnahme zusätzlicher Sachkonten):
  - ✓ Transportkosten (aufnehmende Schule) für Gebrauchtmobiliarübernahme aus SchA-Schulmöbellager; keine zusätzliche Ermächtigung, dafür keine Kosten für Neukauf
  - ✓ Wartungs- / Instandsetzungskosten für pädagogische Gerätschaften; vorläufig keine Zusatzermächtigung, Haushaltsanmeldung beabsichtigt.

# Volumina Schuletats

## VERHÄLTNIS DER ETATVOLUMINA ZUEINANDER



Halbtage

Personal

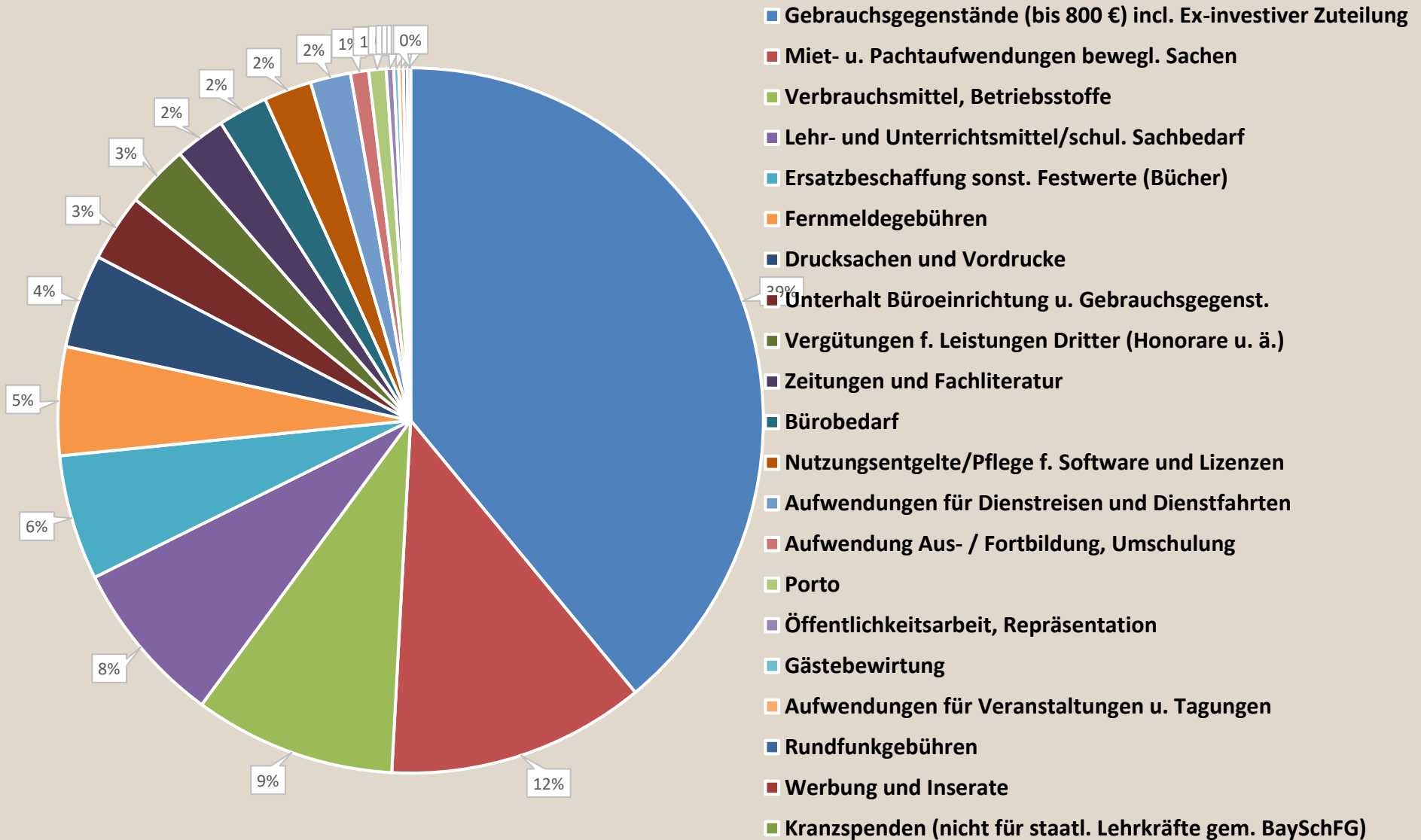
Lernmittelfreiheit

Ganztage

Personal

= Aufwand für Dienstreisen und Fortbildung städtische Schulen

# Einzelanteile Halbtagesetats - im Uhrzeigersinn absteigende Volumina -



# Schuletats

## ▪ Etat für Lernmittelfreiheit

- Schulbücher gem. „KM-Liste“ auf Basis Zulassungsverordnung
- Zuteilungshöhe (ohne Sondereffekt Lehrplan Plus-Einführung):

✓ GS-Anteil Land Bayern:	12,00 Euro	je Schüler
✓ GS-Anteil Stadt Nürnberg:	8,00 Euro	je Schüler
✓ MS/RS/Gym-Anteil Land Bayern:	26,67 Euro	je Schüler
✓ MS/RS/Gym-Anteil Stadt Nürnberg:	13,33 Euro	je Schüler
- ✓ GS-/MS-Stufen SFZ jeweils analog GS/MS.
- Sonderfälle (abschließend):
  - ✓ Wahlpflichtfächergruppen ohne Angebot der Verlage (LG, HKK, ...)
    - ⇒ Flexibilisierung städt. Anteil Etatzuteilung (geeignete sonst. Schulbücher)
  - ✓ SFZ ohne eigene „KM-Liste“ (Liste derzeit nur Förderschwerpunkt „Lernen“)
    - ⇒ aus staatlichem Anteil: Rückgriff auf Lehrplan Plus-Liste für GS / MS
    - ⇒ Flexibilisierung städt. Anteil Etatzuteilung (geeignete sonst. Schulbücher)

# Schuletats

- KEiM-Etat
- Bonus für Energieeinsparungsanstrengungen
- Zuteilung aus verschiedenen Komponenten:
  - ✓ Pädagogischer Bonus für Aktionen zu vorgegebenen Themen
  - ✓ Technischer Bonus für Einsparungen gegenüber einem Referenzwert
- erlaubte Mittelverwendung:
- Freie Verfügung im Rahmen der für die Stadt und für die Schulen geltenden Vorgaben, z.B.
  - ✓ Haushaltsrecht (z.B. Konsolidierungen, Einsparvorgaben)
  - ✓ Kommunalrecht (z.B. Verschenken, Spenden)
  - ✓ Schulrecht (z.B. nicht rechtsfähig, ≠ gewerblicher Betätigung an Schulen)
  - ✓ Vergaberecht (z.B. Wertgrenzen => Ausschreibung)
- Technischer Bonus für Einsparungen gegenüber einem Referenzwert

# Schuletats

## ▪ Investiver Etat

- Buchungen sind nach bestimmten Kriterien konsumtiv / investiv
- Kriterien für investive Buchungen nach Gesetzeslage:
  - ✓ Einzelstück
  - ✓ abnutzbar
  - ✓ eigenständige Nutzbarkeit (keine weiteren Geräte erforderlich)
  - ✓ Einzelpreis mindestens 800,01 Euro je Stück.
- Keine investive Zuteilung, da kaum noch investive Ausgaben
- Daher Darstellung im Etatbericht zunächst als „überzogen“
- Deckung im Jahresergebnis durch Mittelverschiebung aus
  - ✓ Halbtagsetat
  - ✓ Ganztageetat
  - ✓ KEiM-Etatin den investiven Etat seitens SchA.
- Deckungsbedarf ist bei Etatbewirtschaftung zu berücksichtigen!

# Schuletats

- Investiver Etat = sog. Anlagevermögen
- Veränderungen im Anlagevermögen sind
  - ✓ Anlagenzugang (= Beschaffung)
  - ✓ Anlagenumbuchung (= Abgabe an andere Schulen)
  - ✓ Anlagenabgang (= Entsorgung)
- Im Anschluß daran sind die entsprechenden Meldungen von Ihnen an die Anlagebuchhaltung zu übermitteln. Diese sind für
  - ✓ Anlagenzugang                   =>           Fertigstellungsmeldung
  - ✓ Anlagenumbuchung           =>           Anlagenumbuchungsmeldung
  - ✓ Anlagenabgang               =>           Anlagenabgangsmeldung

# Schuletats

- Etat für Studienseminare (staatliche Realschule I / Gymnasien)
- Etathöhe = Zuweisung gem. Bescheid Regierung v. Mittelfranken
- Etatbereitstellung: Mit Erhalt der Bescheide (ab ca. Juli)
- Zweckgebunden für Ausbildungsbedarf Lehramtsreferendariat
- Keine Übertragbarkeit unverbrauchter Mittel
- Bei Überziehung Ausgleich durch
  - ✓ Halbtagesetat
  - ✓ Ganztagesetat
  - ✓ KEiM-Etat

# Schulische Sachaufwandsträgerschaft

- Negativabgrenzung:

Was ist kein schulischer Sachaufwand?

=> Diese Beispiele werden nicht aus städtischen Mitteln bezahlt!

- Generell

- ⊘ Spenden
  - ⊘ Geschenke / Anerkennungsgaben / Werbeartikel
  - ⊘ Schülerverpflegung / Süßwaren
- 
- Bei staatlichem Personal (*Zuständig: Land*)
  - ⊘ Fortbildungen / Dienstreisen
  - ⊘ Kondolenzaufwendungen

# Mindestinhalt von Rechnungen<sup>2</sup> aus Deutschland

- ✓ Echtheit / Unversehrtheit des Inhalts / Lesbarkeit
- ✓ Vollständig: Name und Anschrift SCHULE (nicht Privatperson!)
- ✓ Unternehmer: Anschrift, Steuernummer bzw. Umsatzsteuer-ID
- ✓ Rechnungsdatum
- ✓ Einmalig vergebene Rechnungsnummer
- ✓ Menge und Art, Bezeichnung der Leistung
- ✓ Liefer- / Leistungszeitpunkt
- ✓ Entgelt nach Steuersatz und Steuerbefreiung aufgeschlüsselt
- ✓ Anzuwendende Steuersätze, Steuerbetrag oder Steuerbefreiung
- ✓ Wenn Mindestangaben nicht vorliegen: **Rechnung zurückweisen!**

<sup>2</sup>Fundstelle: § 14 Abs. 4 Umsatzsteuergesetz (UStG)

## Sonderfall: Rechnungen aus EU-Ausland

- Beispiel: Untis = Österreich
- Hier bei Bestellung Angabe der städtischen Umsatzsteuer-ID  
=> **DE 13355257**
- Rechnung ist OHNE Umsatzsteuer auszuweisen (netto).
- Umsatzsteuer wird erst im Inland erhoben und beim Bezahlvorgang auf Rechnungsbetrag aufgeschlagen:
  - **Vom „Netto“ zum „Brutto“ erst bei Rechnungsbuchung durch SchA!**
- Bei privater Vorauslage und anschließender Kostenerstattung durch Stadt Nürnberg („Kleinabrechnung“) keine zusätzliche USt-Belastung, da vorstehende Regelung gem. UStG für Unternehmer-Kunden gilt nicht für Privatpersonen (andere Rechtsgrundlagen einschlägig). Endverbraucher-Schwellenwert EU-weit = 10.000 Euro. Unterhalb = USt-Satz Absenderland.

# Skontoerträge, Mahn-, Inkassogebühren



- Skontoerträge
  - Skontoerträge mindern die Rechnungssumme
  - Die Ersparnis kommt vollständig der Schule zugute
  
- Mahn-, Inkassogebühren (Säumniszuschläge)
  - Säumniszuschläge trägt ebenfalls grundsätzlich die Schule
  - Liegt die Ursache der verzögerten Rechnungszahlung bei der Stadt Nürnberg, trägt SchA die dadurch entstehenden Mehrkosten
  - Eine etwaige interne Weiterverrechnung der Säumniszuschläge an verantwortliche weitere Dienststellen der Stadt Nürnberg ist nicht Aufgabe der Schulen

# Mögliche Eingangswege von Rechnungen

- eRechnungen
  - ✓ SAP-Modul „VIM“ (vendor invoice management)
  - ✓ staatliche Schulen: SAP logon pad über Citrix-Portal
  - ✓ Städtische Schulen: SAP logon pad über Desktop
  
- übrige Rechnungen:
  - ✓ Papierrechnung per Post
  - ✓ Papierrechnung mit Warenlieferung
  - ✓ PDF-Dokument per eMail
  
- Unzulässige Rechnungen:
  - ✓ Textdokument in Form einer eMail – unzulässig, da veränderbar

# eRechnungen

- Leitfaden: „Leitfaden zum VIM-Workplace V3“
- Fokus auf schulische Vorprüfung
- Achtung, der Leitfaden behandelt insbesondere auch die Aufgaben der Rolle „Feststellung“. Das ist nicht Ihre Rolle!

# eRechnungen

- Transaktion starten
- Ansicht der „Inbox“
- Rolle: „Vorprüfung“

VIM Workplace - Eigene Ansicht

Selektion ausblenden Details ausblenden Aktualisieren


Inbox Ausstehend Abgeschlossen

Anwenden Bearbeiten Zurücksetzen


Buchungskreis bis Belegdatum Währung  
 Kreditor bis Eingangsdatum RechnBruttobetrag  
 Name bis Fälligkeitsdatum Kanal-ID  
 Referenz bis Beleg-ID Belegstatus

Zeige: 1000 Massenvorgang auswählen

Inbox (1 Treffer)

Dst. Nr.	DST UNr.	Erstell.datum	Aktuelle Rolle	vorherige Rolle	Ausf.	Beleg-ID	Name 1	Bttobetr..	Währg	Res./Ers.	Belegdatum	Bev. Bearb	Status	Fälligk.datum
040	0013	31.03.2022	GEN_FESTBE	GEN_FESTBE		100000096143	Bechtle GmbH	3.046,40	EUR		31.03.2022			30.04.2022

vorherige Rolle **Ausf.** Beleg-ID

GEN\_FESTBE  100000096143

Workitem ausführen

Dokument Belegpositionen Historie Kommentare Aktuelle Bearbeiter

Prozessvermerke

Geändert von: WALTERDE  
 Geändert am: 31.03.2022 12:08:37

E-mail wurde gesendet  
 Empfänger: Jose.Prieto@stadt.nuernberg.de  
 Betreff: ID[#100000096143] Rückfrage zu Rechnung  
 Nachricht:  
 Guten Tag,  
 für die Feststellung der Richtigkeit der anhängenden Rechnung wird Ihre Unterstützung benötigt. Bitte beantworten Sie diese E-Mail, indem Sie entsprechend Ihrer Sachkenntnis zu dieser Rechnung die  
 - sachliche und/oder  
 - rechnerische und/oder  
 - fachtechnische  
 Richtigkeit bescheinigen.  
 Ihre Bescheinigung kann als E-Mail-Text ausgestellt und durch Anhänge an Ihre E-Mail-Antwort belegt werden. Bei Bedarf kann das anhängende Rechnungsdokument beschriftet und als Anhang mitgeschickt werden.  
 Die Rechnungsbearbeitung wird bis zum Eintreffen Ihrer Antwort pausiert. Bitte beantworten Sie diese Nachricht deshalb möglichst zeitnah.  
 Diese Nachricht wurde aus dem Workflowsystem zur elektronischen Rechnungsbearbeitung der Stadt Nürnberg versandt. Bitte antworten Sie

# eRechnungen

- Kommentarfunktion
- Öffnet sich bei Vorliegen eines von Ihnen ungelesenen Kommentars selbsttätig





# eRechnungen

- Erklärung der Rechnungsansicht; Teilbereich d) → Rechnung

Dokument Anlagenliste Historie Kommentare

ORIGINAL  
**BENZ**<sup>®</sup>  
SPORT

**Rechnung**

Stadt Nürnberg - Amt für Allgemeinbildende Schulen  
Bertold-Brecht-Schule  
Karl-Schönleben-Straße 100  
90471 Nürnberg , Mittelfr

Rechnungs-Nr. R2224550  
Rechnungsdatum 19.12.2022  
Kunden-Nr. 199561  
Sachbearbeiter Birgit Link  
07195/8905-33  
birgit.link@benz-sport.de  
Auftrags-Nr. P22-014974  
Lieferschein-Nr. LS22-037880  
Lieferdatum 19.12.2022  
Bestellung 3000116521  
vom 04.10.2022  
Ansprechpartner Herr Ruben Alvarez

**Lieferadresse**  
Stadt Nürnberg - Amt für Allgemeinbildende Schulen  
Bertold-Brecht-Schule  
Karl-Schönleben-Straße 100  
90471 Nürnberg , Mittelfr

Pos.	Artikel	Menge	Einheit	Preis	PE	Wert EUR
1	18406 Erste Hilfe Verbandskasten 'Schule' . Kunststoffkasten, orange 280 x 160 x 70 mm, nach DIN 13157/2021 jedoch den Bedürfnissen von Kindern angepasst, incl. Wandhalterung	2	Stück	22,86	1	45,32

Nettobetrag 45,32  
zzgl. MwSt 19 % 8,81  
**Rechnungsbetrag 53,93**

Zahlungsbedingung: 21 Tage 2% Skonto, 30 Tage Netto (Montage/Lohnkosten ohne Abzug)

Zieldatum	Skonto	Skontobetrag	Zahlungsbetrag
bis 09.01.2023	2,00	1,08	52,85
bis 18.01.2023	0,00	0,00	53,93

Nettogewicht : 8 kg  
Lieferbedingung: Frei Verwendungsstelle  
Versandart: GLS Normalpaket

**Wichtig! Bitte bei Zahlung angeben: 199561/R2224550**

INSERE DISZIPLIN SEI ÜBER 100 JAHRE

## Prüfung auf


- Adressat (falsche Schule?)
- Rechnungsdaten wie z.B.
  - ✓ Rechnungsnummer
  - ✓ Rechnungsdatum
  - ✓ Lieferdatum
  - ✓ Nummer Lieferschein
- Artikel (Art, Anzahl, Preis)
- Rechnungsbetrag

# eRechnungen

- Erklärung der Rechnungsansicht; Teilbereich c) → Grunddaten

Grunddaten | Belegpositionen | Prozessinfo/Duplikate | Anordnungsübersicht

**Feststellung erteilen**

<b>Empfängerdaten</b>	<b>Teilbescheinigungen</b>	<b>Feststellung</b>
Buchungskreis: 1000 Stadt Nürnberg	Sachlich richtig: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Sachl/rechn. richtig: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
Dienstst./Unter Nr.: 040 0012 Ref. IV - IT-Pauschale	Rechn. richtig: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>Belegsimulation</b>
Bevorzugte Bearbeitung: 	Fachtechn. richtig: <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	

**Lieferantendaten**

Kreditorennummer: 4410000386 <b>Kreditor anz.</b>	Partnerbanktyp: <input type="checkbox"/>
Kreditorenname: Bechtle GmbH	Name Geldinstitut: Commerzbank
Name 2: IT-Systemhaus Nürnberg	IBAN: DE79620400600318143500
Straße/Hausnummer: Fürther Str. 248 b	Kreditor-UST.-Nr.: DE132761613
Postleitzahl/Ort: 90429 Nürnberg	Kred.-Steuernr.: 8406009936

**Fakturadaten**

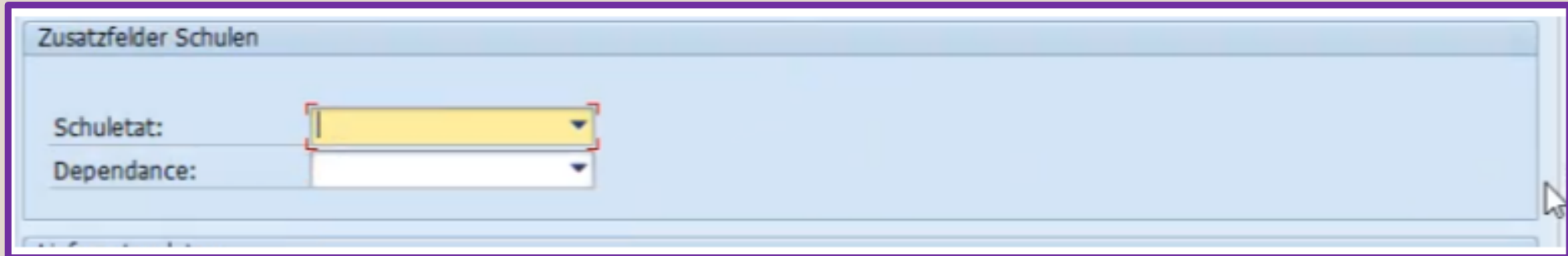
Vorgang/Ereignis: Rechnung

Belegart: RR	Rechnungsart: <input type="checkbox"/>
Lieferdatum: <input type="text"/>	
Buchungsdatum: 05.04.2022	Aktuelles System... <input type="text"/>
Abgrenzungsrelevant: <input type="checkbox"/>	
Basisdatum: 30.03.2022	Eingangsdatum: <input type="text"/>
Zahlungsbedingungen: K005	30 Tage <input type="text"/>
Fällig am: 29.04.2022	

Belegdatum: 30.03.2022	Empfänger-UST-Nr.: <input type="text"/>
Referenznummer: 9744154486	Text: <input type="text"/>
Steuer auto.berechn.: <input checked="" type="checkbox"/>	Zuordnung: <input type="text"/>
Bruttobetrag: 429,59 EUR	Belegkopftext: <input type="text"/>
Übermittelter Betrag: 429,59 EUR	
Steuerbetrag: 0,00	
Steuersatz: <input type="text"/>	
Steuerkennzeichen: <input type="text"/>	
Saldo: <input checked="" type="checkbox"/> 0,00	

# eRechnungen

- Erklärung der Rechnungsansicht; Teilbereich c) → Grunddaten
- Auswählen des Schuletats – **Organisieren Beispielbild**
- Ggf. Auswahl der entsprechenden Dependance



Zusatzfelder Schulen

Schuletat:

Dependance:

# eRechnungen







- Erklärung der Rechnungsansicht; Teilbereich c) → Grunddaten
- Teilbescheinigung „sachlich richtig“
- Teilbescheinigung „rechnerisch richtig“

Grunddaten		Belegpositionen	Prozessinfo/Duplikate	Anordnungsübersicht
<b>Vorprüfung durchführen</b>				
Empfängerdaten		Teilbescheinigungen		Feststellung
Buchungskreis	1000 Stadt Nürnberg	Sachlich richtig	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	Sachl/rechn. richtig <input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>
Dienstst./Unter Nr.	040 0013 Ref. IV - Ref.IV/IT	Rechn. richtig	<input checked="" type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	<b>Belegsimulation</b>
Bevorzugte Bearbeit.		Fachtechn. richtig	<input type="checkbox"/> <input checked="" type="checkbox"/>	

# eRechnungen

- Erklärung der Rechnungsansicht; Teilbereich b) → Optionen
- Teilbescheinigung erteilen und weiter im Prozeß

Optionen für Rolle: Feststellung

Option	Beschreibung	Empfänger
	Feststellung erteilen und weiter im Prozess	
	Vorgang an andere Rolle übergeben	
	zwischen FI und MM Prozess wechseln	
	Rechnung per E-Mail an Lieferant zurücksenden und obsolet setzen	
	Rechnung per E-Mail versenden	
	Dokument hochladen	

# Papierrechnungen / PDF-Rechnungen

- Papierrechnung: unmittelbar bearbeiten
- PDF-Rechnung: ausdrucken und dann bearbeiten

# Rechnungsbearbeitung analog

- Prüfung der Rechnung auf Mindestangaben
- Wurden alle Rechnungspositionen auch so geliefert / geleistet?
  - ✓ „sachlich richtig“
- Stimmen die Mengen, Preise und Summen?
  - ✓ „rechnerisch richtig“
- Kontierung (Angabe Kostenstelle / Sachkonto / Etat)
- Ggf. weitere Behandlungsvermerke (z.B.: Amtsbudget)
- Datum
- Schulstempel
- Unterschrift der Schulleitung
- Per Dienstpost an „SchA“

# Haben Sie noch Fragen?

Amt  
für allgemeinbildende Schulen  
Finanzen, Controlling und Beschaffung  
Hauptmarkt 18  
90403 Nürnberg

Holger Kraus

+49 (0)9 11 / 2 31-103 47

holger.kraus@stadt.nuernberg.de

[https://www.nuernberg.de/internet/schulen\\_in\\_nuernberg/](https://www.nuernberg.de/internet/schulen_in_nuernberg/)