

Infoveranstaltung

Schulung für Schulen

- Grundlagen und Neuerungen -



- Haushalt 2026
 - Dauerkonsolidierung in Schuletats
 - weitere Einsparungen 2026
 - Ausblick 2027
- Sachstand Schuletatberichte
- Grundlagen der Etatbewirtschaftung
 - Grenzen des Sachaufwands
 - Schuletats
 - Rechnungen
- Neuerungen
 - Kreditkarten für Schulfahrten
 - Internetseite SchA

Haushalt 2026

▪ Haushalt 2026

- Dauerkonsolidierung seit 2021 (seit 2022 fixe Höhe, rund 376k€)
 - ❖ Gebrauchsgegenstände: Bedarf 1,61 Mio. €, Zuteilung ca. 88%
 - ❖ Lernmittelfreiheit: Bedarf 1,39 Mio. €, Zuteilung ca. 87%
 - ❖ Einschränkungen Verbrauchs- und Lehrmittel **- K E I N E -**
- weitere Einsparungen im schulischen Umfeld
 - ❖ Sondereinsparung 2026: Ref. IV: ca. 5,5 Mio. Euro
 - ❖ Ausblick 2027: Sondereinsparung stadtweit rund 80 Mio. Euro

▪ Sachstand Etatberichte

- Etatberichte funktionieren
- IT arbeitet an Bereitstellung in Citrix-Portal

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

- Was zählt zum schulischen Sachaufwand?
 - Fundstelle: Art. 3 Abs. 1, 2, 4, 5 BaySchFG
 - 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.

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

- NICHT aus Schuletats werden z.B. finanziert (=> Merkblätter)
 - ⊗ Bauliche Maßnahmen (=> HvE SuS!)
 - ⊗ Eintrittskarten (=> Schüler / Eltern)
 - ⊗ Verpflegung der Schüler (=> Schüler / Eltern) incl. Süßwaren
 - ⊗ Verpflegung Personal (=> individuelle Daseinsvorsorge)
 - ⊗ Werke von Schülern (Materialgeld => Schüler / Eltern)
 - ⊗ Fortbildungen / Dienstreisen staatliches Personal (=> LAS, KM)
 - ⊗ Blumenschmuck für Lehr- & Diensträume
 - ⊗ Spenden / Geschenke / Anerkennungsgaben
 - ⊗ Kondolenzaufwendungen für staatliches Personal (=> LAS, KM)
- EINGESCHRÄNKT aus Schuletats werden finanziert
 - Gästebewirtung
 - Raummiete und Blumenschmuck für Abschlußfeiern

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

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

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ Halbtagsetat

- Alles, was nicht in die übrigen Etats gehört, v.a.
- Laufender Aufwand der Geschäftsführung, z.B.
 - ✓ Bürobedarf
 - ✓ Fernmeldegebühren
 - ✓ Porto
- Lehr- und Unterrichtsmittel
- Neukauf von Schulmobiliar, soweit nicht investiv
- Software: Wartung / Pflege / Nutzungsgebühren
- Transportkosten
 - ✓ für Gebrauchtmobiliarübernahme aus SchA-Schulmöbellager
 - ✓ keine eigene Etatzuteilung hierfür
 - ✓ dafür keine Kosten für Neukauf
- Investiver Mitteleinsatz möglich

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ Standard-Halbtagesetat ab SJ 2025/2026

- 62141000 Verbrauchsmittel (*Kopierpapier, Toner, Stifte, ...*)
- 62142000 Gebrauchsgegenstände (*Mobiliar, PC-Maus, Tastatur, ...*)
- 62360000 Unterhalt Büroeinrichtung / Gebrauchsgegenstände (*sonstige Wartung & Ersatzteile*)
- 62400020 Ersatzbeschaffung sonst. Festwerte (*z.B. Ersatzbücher Schulbibliotheken*)
- 62400100 Lehr- & Unterrichtsmittel (*nicht lernmittelfreie Schulbücher, sonst. Lehrmittel*)
- 64210100 Mietaufwendungen bew. Sachen (*Miete MFK*)
- 64310100 Bürobedarf (*Hefter, Tacker, Ordner, ...*)
- 64320000 Drucksachen & Vordrucke (*Zeugnispapier, Klickkosten MFK, ...*)
- 64330000 Zeitungen & Fachliteratur (*Lose-Blatt-Sammlungen, Kommentare, ...*)
- 64340000 Porto
- 64350000 Fernmeldegebühren
- 64350100 Rundfunkgebühren (*nur noch GEMA; Rundfunkbeitrag wird zentral abgeführt*)
- 64360000 Öffentlichkeitsarbeit & Repräsentation (*selten relevant*)
- 64370000 Gästebewirtung (*siehe Rundschreiben*)
- 64390000 Pflege Software & Lizenzen (*Homepage-Pflege, Lizenzgebühren*)
- 64390100 Vergütungen Leistungen Dritter (*Honorar- / Dienstleistungen*)
- 64390400 Werbungen & Inserate (*selten relevant*)
- 64390600 Veranstaltungen & Tagungen (*z.B. Schulkonzerte in MSH*)
- 64390700 Transporte und Umzüge (*Auswahl Mobiliar aus Schulmöbellager*)
- 64970000 Kranzspenden für Schüler (*für staatliche Lehrkräfte: Land Bayern*)

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ Ganztagsetat

- Zuteilungshöhe erweiterter Sachaufwand
 - ✓ Staatliche Schulen (oGTB) 800 Euro je Gruppe
 - ✓ Staatliche Schulen (gGTB) 800 Euro je Klasse
 - ✓ Städtische Schulen (oGTB) 800 Euro je Gruppe
 - ✓ Städtische Schulen (gGTB) 800 Euro je Klasse
- Zuteilungshöhe Personalkosten
 - ✓ Städtische Schulen (gGTB) 5.700 Euro je Klasse
- Erhöhung GTB-Mittel über Spenden / Sponsoring
- Grenzen des Sachaufwands identisch wie Halbtagesetat
- Investiver Mitteleinsatz möglich

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ 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:	30,00 Euro	je Schüler
✓ MS/RS/Gym-Anteil Stadt Nürnberg:	15,00 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
 - ⇒ NEU: Flexibilisierung staatlicher Anteil Etatzuteilung

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

- KEiM-Etat
- Bonus für Energieeinsparungsanstrengungen
- Zuteilung aus verschiedenen Komponenten:
 - ✓ Pädagogischer Bonus für Aktionen zu vorgegebenen Themen
 - ✓ Technischer Bonus für Einsparungen gegenüber einem Referenzwert
- 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)
- Investiver Mitteleinsatz möglich

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ 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
 - ✓ Halbtagesetat
 - ✓ Ganztagesetat
 - ✓ KEiM-Etatin den investiven Etat seitens SchA.
- Deckungsbedarf ist bei Etatbewirtschaftung zu berücksichtigen!

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

▪ Investiver Etat

- 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

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

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

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

Behandlung von PDF- & Papierrechnungen

- Papierrechnung: unmittelbar bearbeiten
- PDF-Rechnung: ausdrucken und dann bearbeiten
- Checkliste Rechnungsbearbeitung
 - Prüfung der Rechnung auf Mindestangaben (*s. folgende Seite*)
 - 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“

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

- Mindestangaben in Rechnungen² aus Deutschland
 - Echtheit
 - Unversehrtheit des Inhalts (Behandlungsvermerke sind erlaubt!)
 - 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
 - Mindestangaben nicht erfüllt: **Rechnung zurückweisen!**

² Fundstelle: § 14 UStG

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

- Hindernisse bei der Rechnungsbearbeitung
 - Belege nicht automatisiert scanbar
 - ❖ Format: DIN A4 (Beleg kleiner: auf Blatt aufkleben)
 - ❖ Kassenbons nicht verdrehen / überstehen lassen, kein Tesafilm
 - Kopie aus Browser, unscharfe Kopie, unvollständig
 - Mahnung ohne Original; „Rechnungshorten“
 - Angabe zu Etats fehlt / nicht existente Etats (Toner, GdB => *heilbar*)
 - Privatanschriften / Accounts von Familienangehörigen (=> *heilbar*)
 - Kleinabrechnung ist personen-, nicht schulbezogen!
 - ❖ Nummerierung je Person fortlaufend
 - Kein Sachaufwand (z.B. Eintrittsgelder, Süßwaren, ...)
 - Nicht Aufgabenbereich SchA (z.B. für Neubau, IT oder SCP)
 - Lernmittelfreiheit
 - ❖ Mix „lernmittelfrei“ / „nicht lernmittelfrei“ ohne Kennzeichnung
 - ❖ 12% Rabatt für Schulbücher fehlt (§ 7 Abs. 2 Satz 2 BuchPrG)

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

Sonderfall: Rechnungen aus dem (EU-)Ausland (=> Merkblatt)

- Schon **bei Bestellung** Angabe der städtischen Umsatzsteuer-ID
⇒ **DE 13355258**
- Rechnung ist grundsätzlich OHNE Umsatzsteuer auszuweisen (netto).
- Umsatzsteuer wird erst im Inland erhoben und beim Bezahlvorgang auf Rechnungsbetrag aufgeschlagen, das heißt: Die Rechnungssumme erhöht sich um den Steuerbetrag.
- Unterscheidung zwischen Auslandsunternehmen
 - ohne Inlandssitz (Steuer-ID: EU / Drittland) bzw.
 - mit Inlandssitz; bei Inlandssitz zusätzlich Unterscheidung
 - ❖ „grenzüberschreitendes Geschäft“ (Steuer-ID: EU / Drittland)
 - ❖ „nicht grenzüberschreitendes Geschäft“ (Steuer-ID: Inland).

Grundlagen der Etatbewirtschaftung

Beispiel: korrekte Auslandsrechnung

Geschäftsadresse [Redacted] Nürnberg, Bayern DE USt-IDNr. DE133552578	Lieferadresse Sekretariat [Redacted] Nürnberg, Bayern DE	Verkauft von Shenzhenshiyunimaoyiyouxiangongsi Shenzhenshi baoanquxixiangjiedaolongtenshequ xichenggongyequ47dong A hongshandasha, B huasuidashaA521 Shenzhen, Baoan, Guangdong, 518000 CN USt-IDNr. PL [Redacted]
--	---	--

Bestellinformationen			
Bestelldatum	19 September 2024	Auftragsnummer	Batterien und Post it
Bestellnummer	[Redacted]		Rechnung
Auftraggeber	[Redacted]		Rechnungsnummer INV-PL-1569440275-2024-3258

Rechnungsdetails					
Beschreibung	Menge	Stückpreis (ohne USt.)	USt. %	Stückpreis (inkl. USt.)	Zwischensumme (inkl. USt.)
12 Stück Farbige Haftnotizen - 50 x 38mm Sticky Notes, Selbstklebende Haftnotizzettel Klebezettel bunt zettel farbig Notizblöcke für Büro Haus, 1200 Blatt insgesamt, 12 Farben ASIN: B08XWL4YZV	1	8,36 €	0% ⁽¹⁾	8,36 €	8,36 €
Versandkosten		0,57 €		0,57 €	0,57 €
Aktionsrabatt		-0,57 €		-0,57 €	-0,57 €
		USt. %		Zwischensumme (ohne USt.)	USt.
		0%		8,36 €	0,00 €
		USt. Gesamt		8,36 €	0,00 €
		Gesamtpreis			PLN0.00 8,36 €

(1) Steuerfrei - Innergemeinschaftliche Lieferung - Artikel 138 Richtlinie 2006/112/EC

Neuerungen ab SJ 2026/2027

▪ Kreditkarten für Schülerfahrten

- Ausstellung auf Lehrkräfte (=> Geldwäschebekämpfung)
- Beantragung bei lokaler Sparkassenfiliale
- Guthabenbasiert, keine Überziehung möglich (=> Aufladen!)
- Entladen nach Rückkehr (=> Schulgirokonto)
- Begrenzter Projektstart: Zwei Schulen / Schulart / -träger
- Gesonderte eMail folgt

▪ Internetauftritt SchA

- Serviceangebot „Wissen“
- Serviceangebot „Download“
- https://www.nuernberg.de/internet/schulen_in_nuernberg/schainfo sschulen.html

Haben Sie noch Fragen?

Amt
für allgemeinbildende Schulen
Finanzen, Controlling und Beschaffung
Muggenhofer Straße 136
90429 Nürnberg

Holger Kraus

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

holger.kraus@stadt.nuernberg.de

https://www.nuernberg.de/internet/schulen_in_nuernberg/schainfosschulen.html