

Auswirkungen des neuen EU-Gemeinschaftsrahmens für Forschung, Entwicklung und Innovation auf die Hochschulen

Teil 2: Das niedersächsische Modell für Hochschulen mit kaufmännischen Rechnungswesen

Dr. Thomas Rupp
Leiter Niedersächsisches Hochschulkompetenzzentrum für SAP

Kanzlerarbeitskreis Fortbildung und Zentrum für Wissenschaftsmanagement e.V.
Kassel

25/26.06.2009

- Rahmenbedingungen in Niedersachsen
- Ermittlung der Vollkosten der wirtschaftlichen Tätigkeit
- Darstellung im Jahresabschluss

- Seit 2001 flächendeckende **kaufmännische** Buchführung (weitgehend mit SAP)
- Hochschulen als **Landesbetriebe** oder als **Stiftungen** des öffentlichen Rechts
- **Kontinuierlicher Aufbau** einer Kosten- und Leistungsrechnung (KLR Aufgabenheft des Niedersächsischen Ministerium für Wissenschaft und Kultur MWK)
- März 2007: Arbeitsgruppe zur Erstellung eines Konzeptes für das **7 Forschungsrahmenprogramm**
- → Ausweitung des Konzeptes: Anwendbarkeit auch für **EFRE** und **Trennungsrechnung**
- November 2008: Arbeitsgruppe beim MWK zur Erarbeitung von **Empfehlungen** zur Trennungsrechnung
- Februar 2009: **Prüfung** des KLR-Konzeptes durch KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
- Stand heute: Umsetzung der Ergebnisse

- Rahmenbedingungen in Niedersachsen
- Ermittlung der Vollkosten der wirtschaftlichen Tätigkeit
- Darstellung im Jahresabschluss

Direkte Kosten (Kostenträgereinzelkosten)

- Personalkosten (Zusatzpersonal, Landespersonal)
- Sachkosten
- AfA

Indirekte Kosten (Kostenträgergemeinkosten)

Vollkosten

- **Kostenartenrechnung (welche Kosten sind angefallen?)**
- **Kostenstellenrechnung (wo sind die Kosten angefallen?)**
- **Kostenträgerrechnung (wofür sind die Kosten angefallen?)**

- **Abgleich** Finanzbuchhaltung und Controlling systematisch gegeben
- Die Summe der Kosten/Erlöse der KLR entspricht der Summe der Aufwendungen/Erträge gemäß GuV im Jahresabschluss.
- Personalkosten Landespersonal (für Landesbetriebe) nach **hochschulspezifischen Durchschnittssätzen**
- Drittmittelpersonal (Zusatzpersonal) wird mit **Istkosten** gebucht
- Einstellungen in den Sonderposten für Investitionen finden in der KLR keine Anwendung. Es werden immer die **Abschreibungen** herangezogen.

Sachkonto Bearbeiten Springen Zusätze Umfeld Einstellungen System Hilfe

Sachkonto Anzeigen: Zentral

Bilanz/GuV-Struktur bearbeiten Set bearbeiten Kostenart bearbeiten

Sachkonto 600100 Rohstoffe/Fertigungsmat.(Auftr.forsch)
Buchungskreis RM RefModell NDS

Typ/Bezeichnung Steuerungsdaten Erfassung/Bank/Zins Schl

Steuerung im Kontenplan
Kontengruppe Erfolgskonten
 Erfolgskonto
 Bestandskonto

Bezeichnung
Kurztext Rohstoffe/Fertig.Mat
Sachkontenlangtext Rohstoffe/Fertigungsmat.(Auftr.forsch)

Konsolidierungsdaten im Kontenplan
Partnergemeinschaft

Kostenart Bearbeiten Springen Zusätze Umfeld System Hilfe

Kostenart ändern: Grundbild

Kostenart 600100 Rohstoffe/Fertig.Mat
Kostenrechnungskreis RM Niedersächs. Hochschulen
Gültig ab 01.01.2000 bis 31.12.9999

Grunddaten Kennzeichen Vorschlagskontierung Historie

Bezeichnungen
Bezeichnung Rohstoffe/Fertig.Mat
Beschreibung Rohstoffe/Fertigungsmat.(Auftr.forsch)

Grunddaten
Kostenartentyp 1 Primärkosten / kostenmindernde Erlöse

Trefferliste

| KATyp | Beschreibung |
|-------|--|
| 21 | Abrechnung intern |
| 31 | Auftrags-/Projektabgrenzung |
| 41 | Gemeinkostenzuschläge |
| 42 | Umlage |
| 43 | Verrechnung Leistungen/Prozesse |
| 50 | Projektbez. Auftragseingang: Umsatzerlös |
| 51 | Projektbez. Auftragseingang: Sonstige Er |
| 52 | Projektbez. Auftragseingang: Kosten |
| 61 | Fortschrittswert |

Sekundärkosten

Trefferliste

| KATyp | Beschreibung |
|-------|---------------------------------------|
| 1 | Primärkosten / kostenmindernde Erlöse |
| 3 | Abgrenzung per Zuschlag |
| 4 | Abgrenzung per Soll - Ist |
| 11 | Erlöse |
| 12 | Erlösschmälerung |
| 22 | Abrechnung extern |

Primärkosten

Beleg Bearbeiten Springen Einstellungen Zusätze Umfeld System Hilfe

Belegübersicht - Anzeigen -

Belegart : KN (Kreditoren netto) Normaler Beleg
 Belegnummer 7009000007 Buchungskreis RM Geschäftsjahr 2009
 Belegdatum 04.05.2009 Buchungsdatum 04.05.2009 Periode 05
 Steuer rechnen
 Belegwährung EUR

| Pos | BS | Konto | Kurztext Konto | Betrag | Text |
|-----|----|---------|----------------------|-------------|------|
| 1 | 31 | 1000000 | Allesda | 400.000,00- | |
| 2 | 40 | 607120 | Zeitungen, Zeitschr. | 2.000,00 | |
| 3 | 40 | 631150 | Bezüge VwD | 190.000,00 | |
| 4 | 40 | 630930 | Entgelt.n.wiss.B.TVL | 200.000,00 | |
| 5 | 40 | 612900 | Sonst. Fremdleistg. | 8.000,00 | |

Liste der Belege im Rechnungswesen

Belege im Rechnungswesen

| Beleg | Objekttyp |
|------------|----------------------|
| 7009000007 | Buchhaltungsbeleg |
| 0000008062 | Profit-Center-Beleg |
| 0100022302 | Kostenrechnungsbeleg |
| 0100005541 | Haushaltsmgm.-Beleg |
| Analyse | Haushaltsmgm.-Beleg |

Belege Istkosten anzeigen

Anzeigevariante 1SAP Primärkostenbuchung
 K. Währung EUR EUR

| Belegnr | Belegdatum | Belegkopftext | RT | RefBelegnr | Benutzer | sto | StB |
|-----------|--------------|-------------------|-----------|----------------------|------------|-------|---------------------|
| BuZ | Objekt | Objektbezeichnung | Kostenart | Kostenartenbezeichn. | Wert/KWähr | Menge | erfakt gesamt GME G |
| 100022302 | 04.05.2009 | | R | 7009000007 | RUPP | | |
| 1 | KST 20501000 | Dezernat Rewe | 607120 | Zeitungen, Zeitschr. | 2.000,00 | | K 1000000 |
| 2 | KST 20501000 | Dezernat Rewe | 631150 | Bezüge VwD | 190.000,00 | | K 1000000 |
| 3 | KST 20501000 | Dezernat Rewe | 630930 | Entgelt.n.wiss.B.TVL | 200.000,00 | | K 1000000 |
| 4 | KST 20501000 | Dezernat Rewe | 612900 | Sonst. Fremdleistg. | 8.000,00 | | K 1000000 |

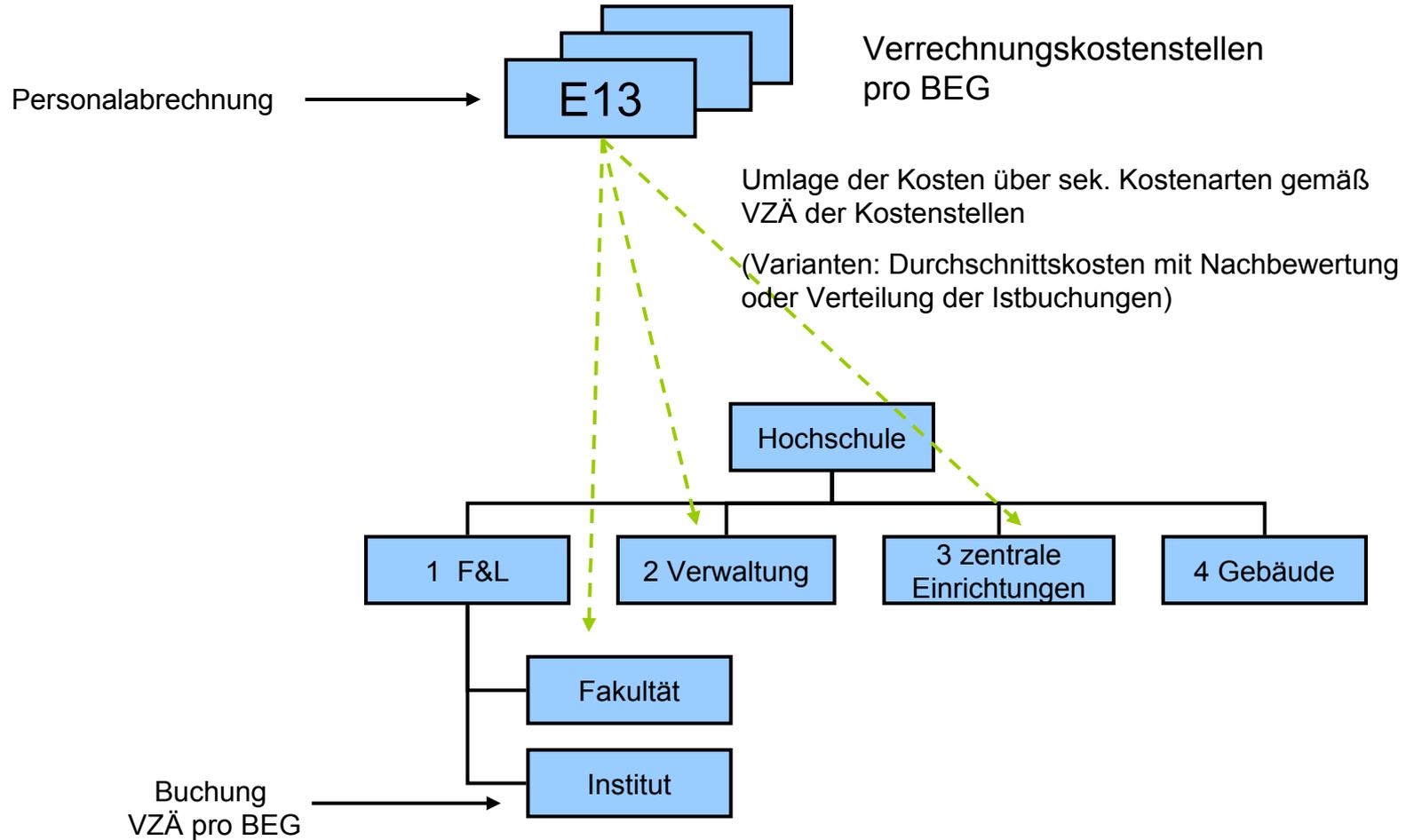
HMM-BeilNr. Pos Fonds Finanzstelle Finanzpos. StKz FKWähr Btr. FKW Ledger Jahr Per HMM-Budat FI-Belegnr Pos Werttyp-Text Betragsart

| | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|---|----------|----------|--------|-----|------------|----------------|------|---|------------|------------|---|------------|----------|
| 100005541 | 1 | 20501000 | 607120 | | EUR | 2.000,00 | Zahlungsbudget | 2009 | 5 | 04.05.2009 | 7009000007 | 2 | Rechnungen | Original |
| | 2 | PERSKO | 20501000 | 631981 | EUR | 190.000,00 | | | 5 | | 7009000007 | 3 | Rechnungen | Original |
| | 3 | PERSKO | 20501000 | 630930 | EUR | 200.000,00 | | | 5 | | 7009000007 | 4 | Rechnungen | Original |
| | 4 | 1 | 20501000 | 612900 | EUR | 8.000,00 | | | 5 | | 7009000007 | 5 | Rechnungen | Original |

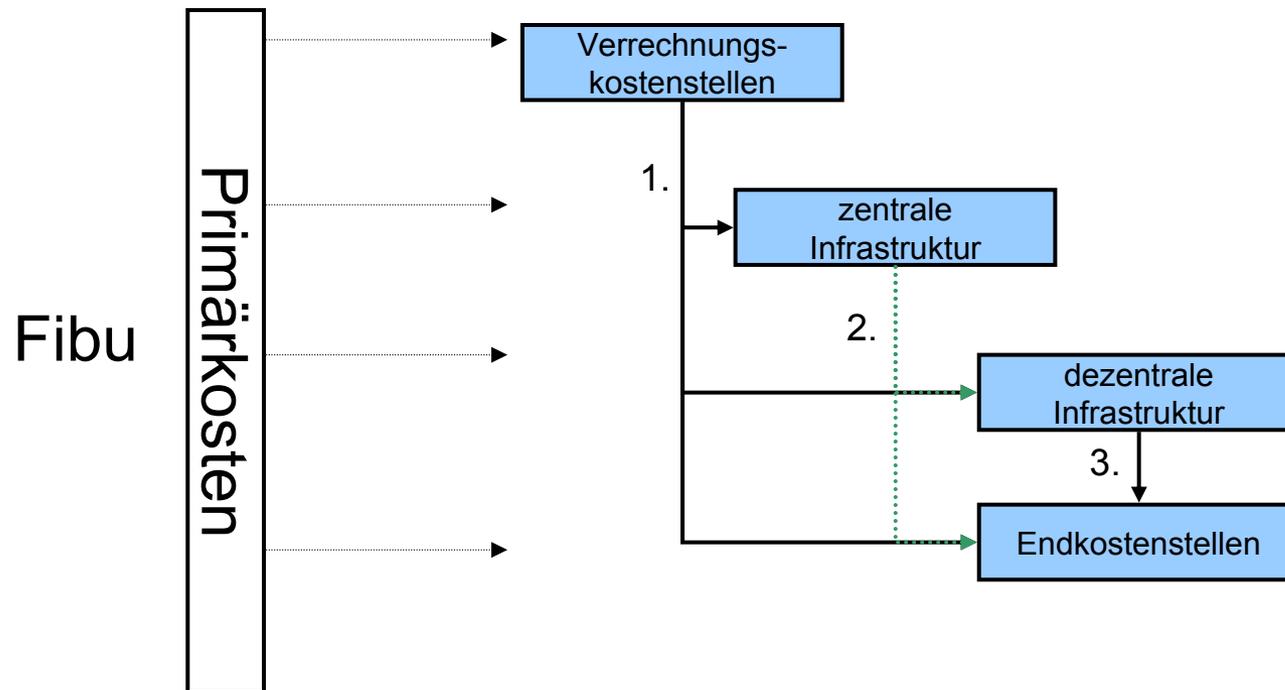
Ledger 8A
 Kostenrechnungskreis R11
 Buchungskreis RM
 Buchungsperiode 005
 Geschäftsjahr 2009
 Version 000

| Typ | RefBelegnr | Pos | Periode | Profitcenter | Kostenstelle | Auftrag | Anlage | B... | Konto | Bezeichnung | z | in PrCtr-Hauswährung | PrCtrH... | Text |
|-----|------------|-----|---------|--------------|--------------|---------|--------|------|--------|----------------------|------------|----------------------|-----------|------|
| W | 7009000007 | 2 | 5 | 20500000 | 20501000 | | | | 607120 | Zeitungen, Zeitschr. | 2.000,00 | EUR | | |
| W | | 3 | 5 | 20500000 | 20501000 | | | | 631150 | Bezüge VwD | 190.000,00 | EUR | | |
| W | | 4 | 5 | 20500000 | 20501000 | | | | 630930 | Entgelt.n.wiss.B.TVL | 200.000,00 | EUR | | |
| W | | 5 | 5 | 20500000 | 20501000 | | | | 612900 | Sonst. Fremdleistg. | 8.000,00 | EUR | | |
| | | | | | | | | | | | 400.000,00 | EUR | | |

- Personalkostendurchschnittssätze werden pro **Besoldungs- und Entgeltgruppe (BEG)** gebildet.
- Buchung der Abrechnungsergebnisse auf Verrechnungskostenstellen je BEG.
- Ermittlung der **Vollzeitäquivalente** pro BEG (HR-Personaladministration)
- Hochschulspezifischer Durchschnittssatz pro BEG (Kosten pro BEG / VZÄ pro BEG)
- Buchung der Vollzeitäquivalente als statistische Kennzahlen im CO
- Umlage oder Verteilung der Kosten



- **Verursachungsgerechte Kostenzuordnung:** Kosten werden auf diejenigen Objekte (Kostenstellen/Kostenträger) gebucht, auf die diese Kosten direkt zuordenbar sind.
- Stark vereinfachte Struktur der Kostenstellenrechnung:



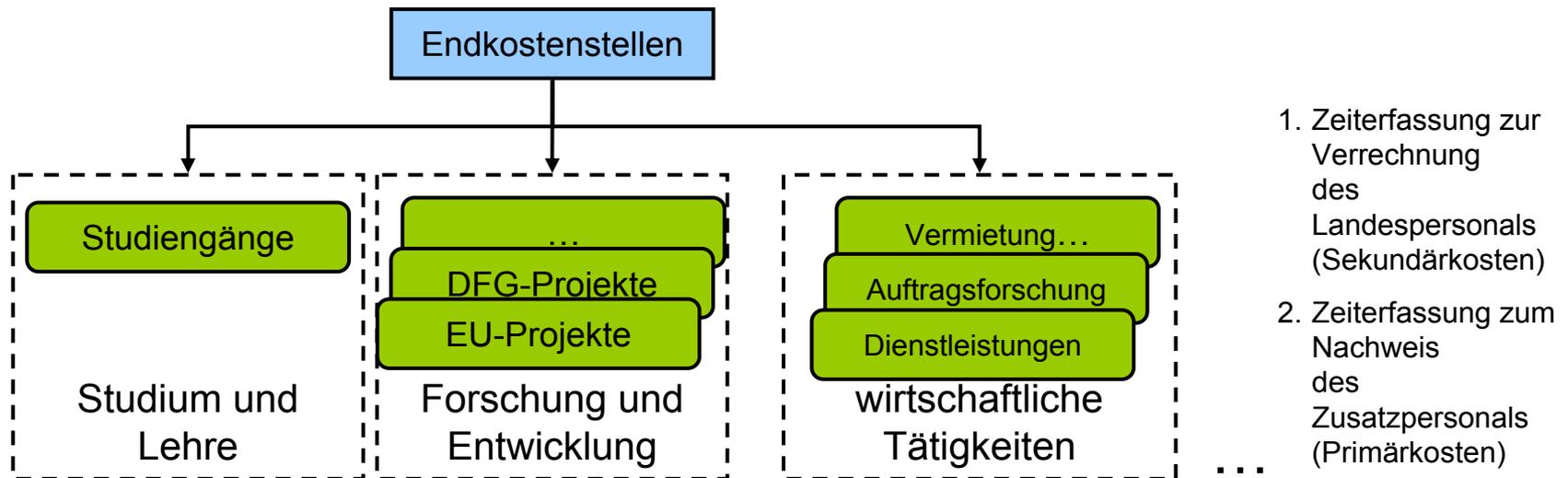
| Vorkostenstelle | Schlüssel (Beispiele) | Empfänger |
|-----------------------------------|--|--|
| Zentrale Infrastruktur | | |
| Gebäudekosten | Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen Räumen |
| Energiekosten | Verbrauch, gewichtete Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen Räumen |
| Heizung | Verbrauch, gewichtete Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen Räumen |
| Wasser/Abwasser | Verbrauch, gewichtete Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen Räumen |
| Reinigung | gewichtete Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen Räumen |
| Hochschulleitung | Vollzeitäquivalente, Personalkosten, Köpfe, Fallzahlen | Alle zentralen Einrichtungen, Dezernate und Dekanate |
| Dezernat Personal | Vollzeitäquivalente, Personalkosten, Köpfe, Fallzahlen | Alle Einrichtungen mit eigenem Personal |
| Dezernat Liegenschaft und Technik | Hauptnutzfläche | Alle Einrichtungen mit eigenen R |
| Übrige Dezernate | Vollzeitäquivalente, Personalkosten, Köpfe, Fallzahlen | Alle D |

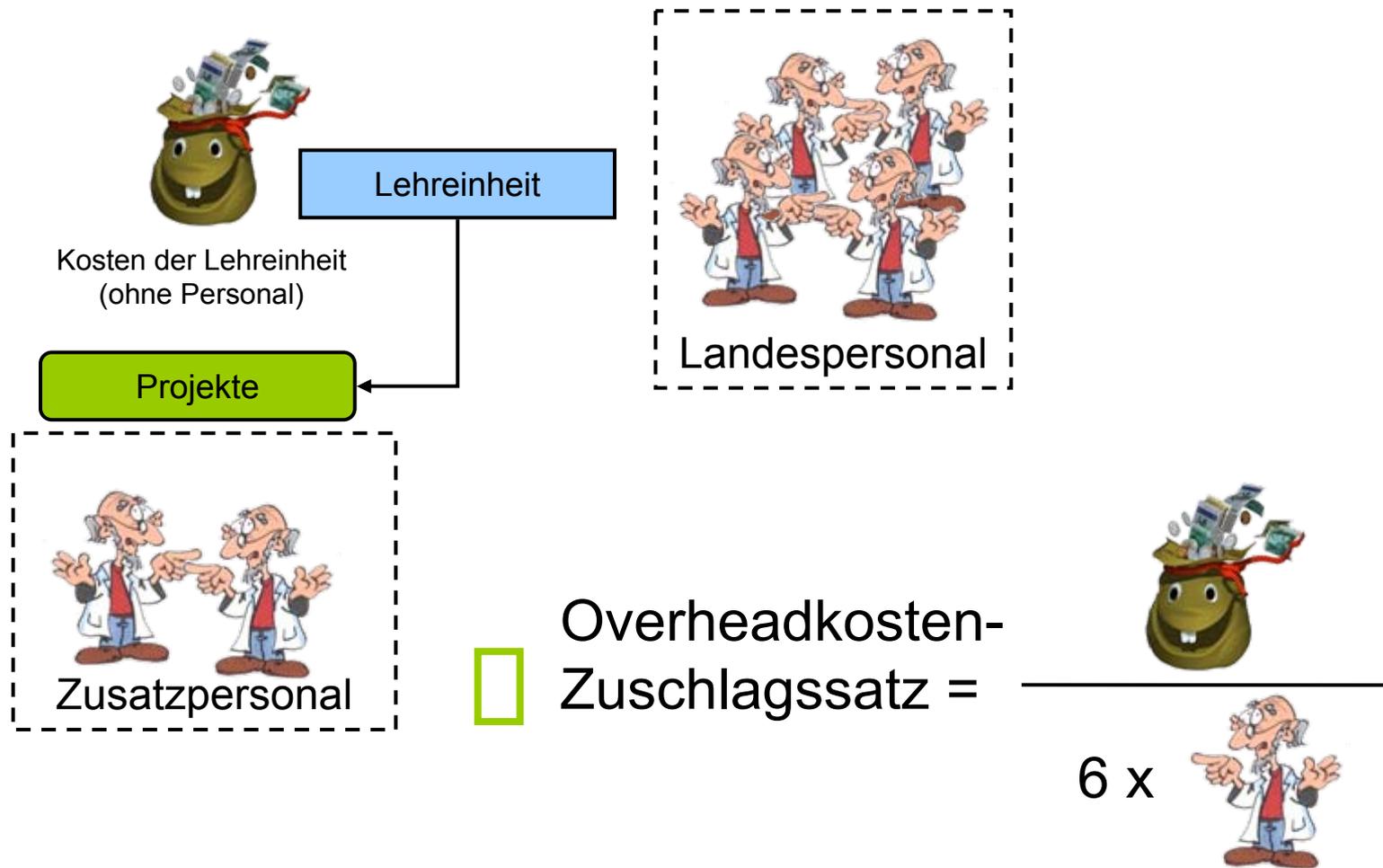
(...)

| Dezentrale Infrastruktur | | |
|-----------------------------------|--|--|
| Dekanate | Vollzeitäquivalente, Personalkosten, Köpfe, Fallzahlen | Alle Einrichtungen der Fakultät |
| Serviceeinrichtungen der Fakultät | Vollzeitäquivalente, Personalkosten, Köpfe, Fallzahlen | Alle wissenschaftlichen Einrichtungen der Fakultät |
| (...) | | |

| Kostenarten | Istkosten |
|-----------------------------|------------|
| ***** Primärkosten | 42.439,18 |
| **** Personalsachkonten | 348.505,54 |
| **** Fachbereichskosten | 181.758,53 |
| **** Sonstige Einrichtungen | 2.108,65 |
| **** UB und Zentrum für Hoc | 4.633,38 |
| **** Verwaltung | 40.755,00 |
| **** RRZN | 696,56 |
| **** Gebäudekosten | 31.129,67 |
| ***** Sekundaerkosten | 609.587,33 |
| ***** Belastung | 652.026,51 |

- Kalkulation von **Produktivstunden**: Die auf den Projekten erfassten **Personalkosten** (entweder über Zeiterfassung verrechnet oder als Zusatzkosten primär gebucht) bilden die Basis, auf der die Overheadkosten (Infrastrukturkosten) verursachungsgerecht zugerechnet werden.
- Um den Strukturen der einzelnen Teilbereiche einer Hochschule Rechnung zu tragen, wird eine Ermittlung des EU-Overheadsatzes **pro Lehr- und Forschungseinheit** (evtl. auch ein Satz für die **gesamte Hochschule** oder eine andere fachliche Hochschulebene) vorgenommen.
- Bei der Ermittlung des Overheadzuschlags werden alle Kosten (ohne Personalkosten bzw. nur mit nicht wiss. Personalkosten) berücksichtigt, die nicht auf den Projekten direkt zugeordnet wurden. Die Personalkosten des direkt am Projekt beteiligten wiss. (und evtl. auch nicht wiss.) Personals werden über die Zeiterfassung auf das Projekt verrechnet und nicht über den Overheadsatz.





Da keine 100% Zeiterfassung und keine vollständige Arbeitszeitkontrolle
Ermittlung der Produktivstunden über Vollzeitäquivalente.

Produktivstunden werden analog MF-Erlass zu Pauschsätzen für den
Verwaltungsaufwand bei der Gebührenbemessung im staatlichen
Bereich ermittelt.

Ermittlung der durchschnittlichen Jahresarbeitszeit

(in Anlehnung an die von der Kommunalen Stelle für Verwaltungsvereinfachung – KGSt – ermittelten Werte,
KGSt-Bericht Nr. 2/2003 vom 3. 3. 2003, sowie an das dortige Berechnungsschema)

| | Tage | | |
|---|---------------|---|-------------------------|
| | | 8. Urlaub, Dienstbefreiung, Sonder-, Bildungsurlaub, Mutterschutz, Wehrübungen | <u>32,23</u> |
| | | Zwischensumme | <u>205,87</u> |
| 1. Jahrestage abzüglich | 365,00 | 9. 10 v. H. Abschlag für Rüstarbeit und sonstigen Arbeitsausfall | 20,58 |
| 2. Samstag | 52,00 | 10. Nettoarbeitstage | <u>185,29</u> |
| 3. Sonntage | <u>52,00</u> | 184,29 Nettoarbeitstage × 8 Stunden (Besoldungsbereich) tägliche Arbeitszeit = | 1 474,32 Stunden |
| 4. Zwischensumme | <u>261,00</u> | 185,29 Nettoarbeitstage × 7,96 Stunden (Arbeitnehmerbereich) tägliche Arbeitszeit = | 1 474,90 Stunden |
| 5. Feiertage (Karfreitag, Oster-, Pfingstmontag, Himmelfahrt) | 4,00 | Durchschnittliche Jahresarbeitszeit bei einem Verhältnis von 70 zu 30 | <u>1 474,25 Stunden</u> |
| 6. rollierende Feiertage, freie Tage (Neujahr, 1. Mai, 3. Oktober, Heiligabend, 1. und 2. Weihnachtstag, Silvester) = 7 Tage × 5 : 7 (da rollierend) | 5,00 | | |
| 7. Erkrankungen, Kur-, Heilverfahren, Sanatoriumsaufenthalte | 13,90 | | |

Durch WP abgelehnt (für 7.FRP)
⇒ 205,87 Tage (204,87 Beamte)
⇒ Arbeitszeit ~1639 Stunden



Liste Bearbeiten Springen Sichten Einstellungen System Hilfe

Personaldurchschnittssätze pro Besoldungs- und Entgeltgruppen (BEG)

| T... | Tarifbez | TrfGr | Betrag | VZÄ | Köpfe | MinGehalt | MaxGehalt | Durchschnittsbetrag | Median | AbweichMin | AbweichMax |
|------|----------|-------|------------|---------|--------|-----------|-----------|---------------------|----------|------------|------------|
| 41 | TV-L | E14 | 204.794,14 | 6,0012 | 6,000 | 4.481,55 | 6.265,81 | 5.687,59 | 5.837,47 | 21,205 | 10,166 |
| 41 | TV-L | E13UE | 583.683,86 | 18,6207 | 25,000 | 3.618,39 | 7.629,38 | 5.224,33 | 4.873,05 | 30,740 | 46,036 |
| 41 | TV-L | E11 | 131.042,04 | 4,8340 | 6,000 | 3.520,13 | 5.046,37 | 4.518,07 | 4.879,98 | 22,088 | 11,693 |
| 41 | TV-L | E9 | 282.685,92 | 12,7518 | 14,000 | 3.194,12 | 4.015,73 | 3.694,72 | 3.687,67 | 13,549 | 8,688 |
| 41 | TV-L | E8 | 324.390,71 | 16,7030 | 17,000 | 2.559,24 | 3.759,76 | 3.236,85 | 3.201,16 | 20,934 | 16,155 |
| 41 | TV-L | E6 | 338.921,22 | 18,6351 | 26,000 | 2.234,69 | 5.059,84 | 3.031,21 | 3.047,51 | 26,277 | 66,925 |
| 41 | TV-L | E5 | 96.565,23 | 5,5150 | 9,000 | 1.897,11 | 4.068,42 | 2.918,26 | 2.990,06 | 34,992 | 39,413 |
| 41 | TV-L | E3 | 83.268,00 | 5,0010 | 5,000 | 2.114,47 | 3.216,19 | 2.775,04 | 2.745,35 | 23,804 | 15,897 |

Vorgaben zur Prüfung des 7. FRP

| | |
|--|-----------|
| | |
| Overheadkosten der LFE | |
| Kostenstelleneinzelkosten | |
| # Sachkosten | |
| # Abschreibungen | |
| # Kosten nicht wiss. Personal (soweit nicht Einzelkosten) | |
| | |
| Kostenstellengemeinkosten (nur Umlagen mit (indirektem) Bezug zu Forschungsprojekten fließen in die Overheadermittlung ein) | |
| # Umlage Gebäudekosten | |
| # Umlage Energiekosten | |
| # Umlage Heizung | |
| # Umlage Wasser/Abwasser | |
| # Umlage Reinigung | |
| # Umlage Hochschulleitung | |
| # Umlage Dezernat Personal | |
| # Umlage Dezernat Liegenschaft und Technik | |
| # Umlage übrige Dezernate | |
| # Umlage Rechenzentrum | |
| # Umlage Bibliothek | |
| # Umlage Druckerei | |
| # Umlage Dekanat | |
| # Umlage Serviceeinrichtungen der Fakultät | |
| # ... | |
| | |
| B1: Summe Overhead der LFE | 20.000 T€ |
| | |
| A1: Ermittelter, in den Kosten enthaltener, Vorsteueranteil ($Kost_{V\text{Anteil}}$) | 9,57% |
| | |
| B3. Vorsteuerbereinigte Overheadkosten der LFE = $(1-A1) * B1$ Formel: $Overhead_{vorsteuerbereinigt} = (1 - (Kost_{V\text{Anteil}})) * \text{Summe Overhead}$ | 18.086T€ |
| | |
| B4: Personalkosten der LFE (nur wissenschaftliches Personal der Kostenstellen + alles Personal, welches auf Projekte gebucht wurde) + ggf. Kosten des nicht wissenschaftlichen Personals (Einzelkosten) $KostProdPers$ | 19.800 T€ |
| | |
| A2: Overheadkosten-Zuschlagssatz = $B3/B4$ | 91,34% |

Gemeinkostenzuschlagssatz_{Hochschule} =

Alle Kosten der Vorkostenstellen (inkl. Personal) + alle Kosten auf Sonder- und Haushaltsmittelprojekten (inkl. Personal) + Kosten auf Endkostenstellen (ohne Personal)

Personalkosten auf Projekten (ohne Sondermittel- und Haushaltsmittelprojekte) + Personalkosten der Endkostenstellen.

- Um der Anforderung gerecht zu werden, dass in den anrechenbaren Kosten keine Vorsteueranteile enthalten sein dürfen, muss der Overheadsatz um **die Vorsteuer bereinigt** werden.
- In den Gemeinkosten sind eine Mischung aus unterschiedlichsten steuerbaren und nicht steuerbaren Vorgängen und bei den steuerbaren Vorgänge mit unterschiedlichen Vorsteuersätzen (7%, 10,7%, 19%) enthalten. So kann z.B. aus der Umlage zentrale Verwaltung nicht mehr erkannt werden, welche einzelnen steuerlichen Sachverhalte sich dahinter verbergen. Daher wird ein Vorsteuerbereinigungssatz für die ganze Hochschule ermittelt:
- Steuerkennzeichen:
 - 1. **Nicht abzugsfähige Vorsteuer** (hoheitlicher Bereich) → Vorsteuer im Aufwand enthalten (zwei Steuerkennzeichen 7% und 19% z.B. N1, N2)
 - 2. **Aufzuteilende Vorsteuer** (Indirekt Steuerkennzeichen z.B.: I1, I2) → Vorsteuer im Aufwand enthalten
 - 3. **Abzugsfähige Vorsteuer** (BGA) (→ Aufwand netto)
 - 4. **Keine Steuervorgänge** (z.B. Personal), z.B. V0 (→ keine Steuer)
- Satz zur Vorsteuerbereinigung über die gesamte Hochschule:
Steuerbetrag im Overhead / Gesamtkosten des Overhead
- Dieser Vorsteuerbereinigungssatz gibt an, wie viel im „Aufwand enthaltener Vorsteueranteil“ in jedem Euro Overheadkosten enthalten ist.
- Weitere nicht förderfähige Bestandteile in den Overheadkosten können analog aus den Overheadkosten bereinigt werden.

Trennungsrechnung - Projektzeiten

- * ZPRZESHOW - Zeiten für Projekte anzeigen
- * ZPRZELIST - Projektliste zur Zeiterfassung
- * ZPRZEBUCH - Buchen von Zeiten für Projekte

Zeiterfassung für Projekte (Projektliste)

Kostenrechnungskreis: RM
Geschäftsjahr: 2009
Buchungsperiode: 3

← Auch quartalsweise Erfassung möglich

Zeiterfassung für Projekte (Projektliste)

| Id | Fonds | Bezeichnung | Beschreibung | Finanzierungszweck | gültig ab | gültig bis | Steuerprft. | Abschluss | Ver.KoStl | Arbeitsbeginn | Arbeitsende | Profil | zWert/kWähr |
|------------|--------------------|-----------------------------|------------------|--------------------|------------|------------|-------------|------------|-----------|---------------|-------------|--------|-------------|
| 60060110 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 480,00 |
| 60101090 | Erlöse aus Mieten | Erlöse aus Mieten Gebäude 1 | INDUSTRIE | | 01.01.2001 | 15.08.2009 | | 15.05.2009 | 50000001 | 01.01.2001 | 15.05.2009 | DRM005 | 1.680,00 |
| 60101268 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| ■ 2.160,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 60101024 | Test 04 | | GELDWÄSCHE | | 01.01.2000 | 31.12.9999 | | 31.12.2001 | 11005110 | 01.01.2000 | 31.12.9999 | DRM006 | 0,00 |
| 60101245 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| 60101248 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| ■ 0,00 | | | | | | | | | | | | | |
| 60101020 | DMP GESCHICHTE neu | DMP GESCHICHTE neu | AUFTRAGSPROJEKTE | | 01.01.2001 | 01.07.2009 | | | 11005110 | 01.08.2006 | 01.07.2009 | DRM005 | 0,00 |
| 60101094 | test | | INDUSTRIE | | 01.01.2000 | 31.12.9999 | | | 10100000 | 01.01.2000 | 31.12.9999 | | 0,00 |
| 60101243 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| 60101244 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| 60101246 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| 60101247 | GESAMTPROJ | ALLES AUF EINMAL! | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | 10100000 | 01.01.2005 | 31.12.2010 | DRM006 | 0,00 |
| 60101334 | Test FH OS | Test | GELDSWÄSCHE | | 01.01.2007 | 31.12.2099 | | | | | | | |
| 60101236 | CCC 1. DIENSTBSP. | SDKLJFJÖKL | GELDWÄSCHE | | 01.01.2005 | 31.12.2010 | | | | | | | |

●●● : Für das Projekt wurden noch keine Zeiten erfasst (initial)
●●● : Für dieses Projekt wurden Zeiten erfasst (aber noch nicht freigegeben oder gebucht)
●●● : Projekt ist freigegeben
●●● : Die Zeiten für dieses Projekt wurden im CO gebucht

Projektauswahl abhängig vom Finanzierungszweck/Nummernkreis und von Finanzstellenberechtigungen

BVL – Auswahl von SAP Leistungsarten (Customizing)
 Sendende Stelle und Projekte abhängig von Finanzstellenberechtigungen
 Wert/Kwähr (Betrag pro Stunde) aus der CO-Planung



Zeiten für Projekt buchen

Erfassungsdaten | Zusatzinformationen

| | | | |
|----------------------------------|----------|----------------------------|-------------------------|
| Zeiterfassung für Projekt | | Infos zur Erfassung | |
| KostRechKreis | RM | Status: | 20 Zeiten im CO gebucht |
| Geschäftsjahr | 2009 | Freigeber/Datum | |
| Monat | 3 | Bucher/Datum | RUPP 16.03.2009 |
| Projekt | 60101236 | Summe: | 1.320,00 |
| CCC 1. DIENSTBSP. | | | |

Zeiterfassung für Projekt

| BuZ | SendStelle | BVL | Stunden | Wert/KWähr | Erfasser |
|-----|------------|-------|---------|------------|----------|
| 10 | 10100000 | 90000 | 11,000 | 1.320,00 | RUPP |



Direkte Leistungsverrechnung anzeigen

Erfassungsdaten | Zusatzinformationen

Belegdatum: 16.03.2009
 BuchDatum: 16.03.2009
 Belegnr: 000003226
 Belegtext:

Periode: 3
 Nummernkreis:

ErfassVar | Kostenstelle | Eingabety | Einzelerfassung

Belegposition

Menge: 11,0 STD
 Tarif ges.: 1.320,00 EUR Betrag: 14.520,00

Text:

Sender | Empfänger

Kostenst.: 10100000 Dekanat FB 01-n... Kostenst.:
 LeistArt: 90000 Zeiterfassung

Übernehm. | Daten halten | Halten beenden | Position: 1

Positionen

| Pos | SendStelle | SLstArt | EmpfStelle | Σ | Menge gesamt | ME | Text | Tarif gesamt | Betrag | Währg | Kostenart |
|-----|------------|---------|------------|---|--------------|------------|------|--------------|-----------|-------|-----------|
| 1 | 10100000 | 90000 | | | 11,0 | STD | | 1.320,00 | 14.520,00 | EUR | 999900 |
| | | | | | 11,0 | STD | | | | | |

- Projekt → Kalkulationsschema
- Kalkulationsschema
 - **Basis** des Zuschlags (Personalkosten)
 - **Höhe** des Zuschlags
(Gemeinkostenzuschlagssatz)
 - **Entlastungsobjekt** (evtl. dynamisch ermitteln
→ verantwortliche Kostenstelle)

Sicht "Kalkulationsschemazeilen" ändern: Übersicht

Neue Einträge Var. Liste Zeilennumerierung

Dialogstruktur

- ▼ Kalkulationsschemata
 - ▼ Kalkulationsschema:
 - ▼ Basis
 - ▼ Zuschlag
 - ▼ Entlastung

Schema RM Zuschlag Personal

| Kalkulationsschemazeilen | | | | | | |
|--------------------------|-------|----------|----------------------|-----|-----------|------------|
| Zeile | Basis | Zuschlag | Bezeichnung | von | bis Zeile | Entlastung |
| 10 | RM | | Perskozuschlag RM | | | |
| 20 | | RMP | RM Personalzuschlag | 10 | 10 | RMP |
| 30 | | RMPZ | Personalzuschlag Zen | 10 | 10 | RMZ |

1

| Basis | | |
|-----------|-----------|---------------|
| Von KoArt | Bis KoArt | KoArtengruppe |
| | | NDS . PERS |

2

| Gültig ab | bis | KoRechKrs | ZuschlArt | Prozent | Einh... |
|------------|------------|-----------|-----------|---------|---------|
| 01.01.2001 | 31.12.2002 | RM | 1 | 5,000 | % |
| 01.01.2003 | 31.12.2005 | RM | 1 | 5,000 | % |
| 01.01.2008 | 31.12.2008 | RM | 1 | 40,000 | % |
| 01.01.2009 | 31.12.9999 | RM | 1 | 40,000 | % |

3

| Kostenrechnungskreis | <input type="text" value="RM"/> | Niedersächs. Hochschulen |
|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Entlastung | <input type="text" value="RMP"/> | Verantw. Kostl |
| Entlastung | | |
| Gültig bis | Kostenart | HkGr %Fix Kostenstelle Auftrag |
| 31.12.9999 | 990100 | * 10100000 |

| Zuschlag | | | | | |
|------------|------------|-----------|-----------|---------|---------|
| Gültig ab | bis | KoRechKrs | ZuschlArt | Prozent | Einh... |
| 01.01.2008 | 31.12.9999 | RM | 1 | 20,000 | % |

| Kostenrechnungskreis | <input type="text" value="RM"/> | Niedersächs. Hochschulen |
|----------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| Entlastung | <input type="text" value="RMZ"/> | Zentrale Entlastung |
| Entlastung | | |
| Gültig bis | Kostenart | HkGr %Fix Kostenstelle Auftrag |
| 31.12.9999 | 990100 | * 20000000 |

Ist-Zuschlagsberechnung: Auftrag Belastungen

| Sender | Empfänger | Kostenart | Wert/KWähr |
|--------------|--------------|-----------|-----------------|
| KST 11005110 | AUF 60101020 | 990100 | 2.000,00 |
| KST 20000000 | | | 1.000,00 |
| | | | 3.000,00 |

Aufträge Einzelposten Istkosten anzeigen

| Kostenart | BuchDatum | Belegnr | Kostenartenbezeichn. | Wert/BWähr | G... | ... | Gegenkonto | GKontBez | Partnerobjekt |
|--|------------|-----------|----------------------|-----------------|------|-----|------------|----------|---------------|
| 630000 | 01.01.2008 | 100021000 | Vergütungen (Ang.) | 5.000,00 | | K | 1000006 | Allesda | |
| 990100 | 31.01.2008 | 300002907 | Persko.-Zuschlag | 2.000,00 | | | | | 11005110 |
| | 31.01.2008 | 300002907 | Persko.-Zuschlag | 1.000,00 | | | | | 20000000 |
| Auftrag 60101020 DMP GESCHICHTE neu | | | | 8.000,00 | | | | | |
| | | | | 8.000,00 | | | | | |

- Nachbewertung (40% → 20%)

Ist-Zuschlagsberechnung: Auftrag Belastungen

| Sender | Empfänger | Kostenart | Wert/KWähr |
|--------------|--------------|-----------|------------------|
| KST 11005110 | AUF 60101020 | 990100 | 1.000,00- |
| | | | 1.000,00- |

Die Nachbewertung erfolgt auch, wenn sich die Basis ändert (z.B. wegen Personalmrückrechnungen)

Aufträge Einzelposten Istkosten anzeigen

| Kostenart | BuchDatum | Belegnr | Kostenartenbezeichn. | € | Wert/BWähr | Gegenkonto | GKontBez | Partnerobjekt |
|--|------------|-----------|----------------------|---|-----------------|------------|----------|---------------|
| 630000 | 01.01.2008 | 100021000 | Vergütungen (Ang.) | | 5.000,00 | K 1000006 | Allesda | |
| 990100 | 31.01.2008 | 300002907 | Persko.-Zuschlag | | 2.000,00 | | | 11005110 |
| | 31.01.2008 | 300002908 | Persko.-Zuschlag | | 1.000,00- | | | 11005110 |
| | 31.01.2008 | 300002907 | Persko.-Zuschlag | | 1.000,00 | | | 20000000 |
| Auftrag 60101020 DMP GESCHICHTE neu | | | | | 7.000,00 | | | |
| | | | | | 7.000,00 | | | |

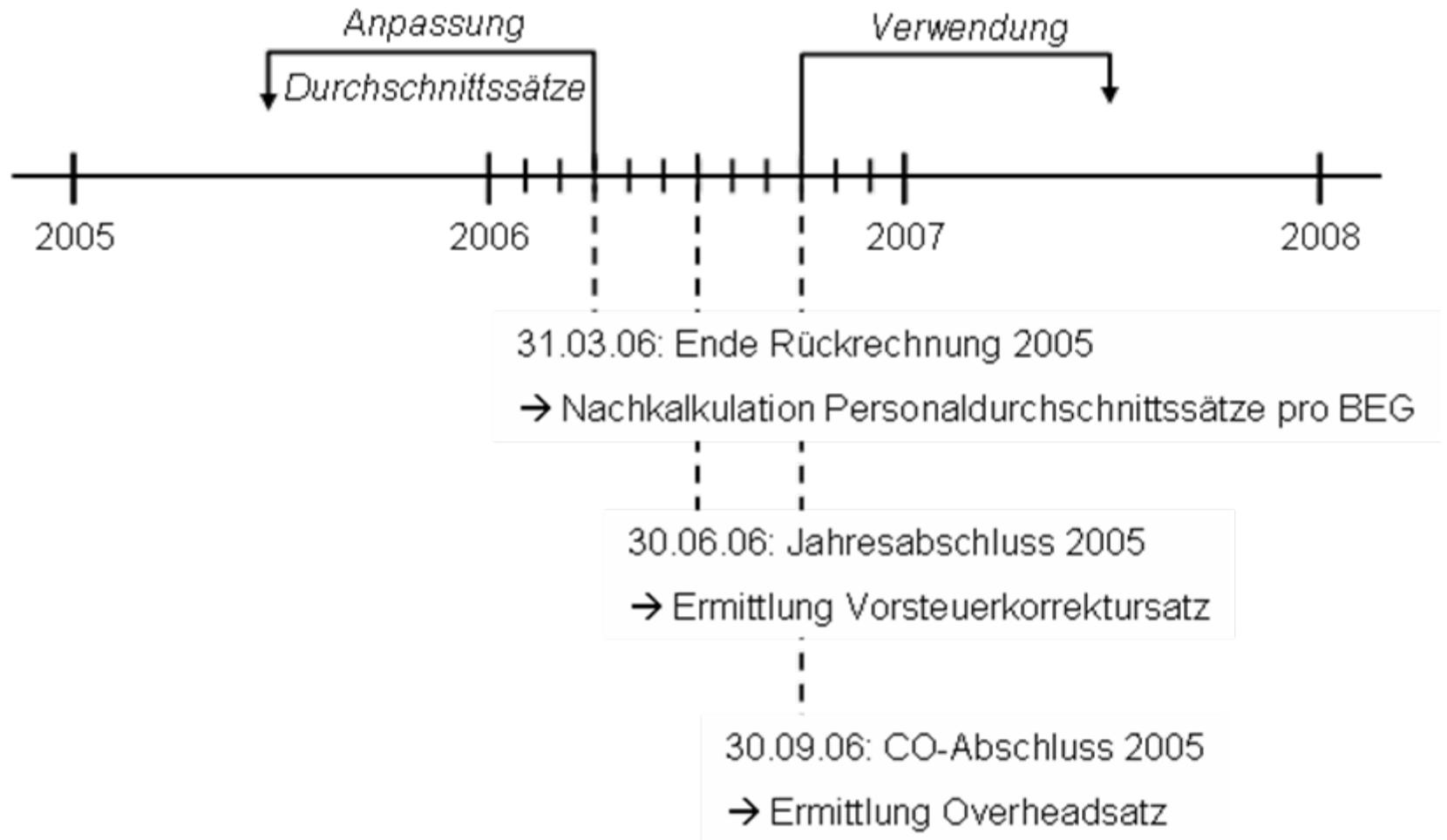
- Direkte Kosten zurechenbar.
- Overheadkosten über Zuschlag auf Personalkosten.
- **Indirekte Personalkosten** als größtes Problem
 - Landespersonal bzw. Personal aus Drittmitteln, die Leistungen für wirtschaftliche Tätigkeiten erbringen → um hier entsprechende Kosten ausweisen zu können muss eine **Zeitaufschreibung** erfolgen.
 - Es sollte ausreichend sein, mindestens jeweils nach jedem Quartal von jedem Projektverantwortlichen eine prozentuale Aufteilung der Arbeitszeit der landesfinanzierten Projektmitarbeiter auf die verschiedenen Projekte zu verlangen. Anschließend kann die Arbeitszeit einschließlich der Gemeinkosten im Rechnungswesen verbucht werden. (Problem der Aktualität der Daten/Berichte und Plausibilisierung der Zeiterfassung)
 - An die Zeitaufschreibung ist aber auch der Overheadkostenzuschlag gekoppelt. Daher wird ein Projekt, welches viel Personalkosten hat auch mit hohen Overheadkosten belastet. → Steuerungsimpuls wenig Zeiten auf Projekte zu buchen.



Verwendung unterschiedlicher Verfahren für das 7. EU Rahmenprogramm und die Trennungsrechnung ist unplausibel.

- Organisatorische Regelungen notwendig (neben einer rechtlichen Prüfung von Verträgen nun auch eine kostenrechnerische Prüfung der Kalkulation)
- Berücksichtigung einer angemessenen Gewinnspanne
- Vorgaben für die Kalkulation notwendig (Durchschnittssätze zur Berechnung des Landespersonals, Overheadkostensatz).
- Beratung der Wissenschaftler erforderlich (vor allem in der Einführungsphase).
- Problem bei mehrjährigen Projekten (unterschiedliche Gemeinkostensätze bzw. Personalkostendurchschnittssätze)

| Vorkalkulation für Beispielprojekt | | | | | |
|---|------------|--------------|--------------|-------------|---|
| Laufzeit | 01.09.2009 | bis | 30.06.2010 | (10 Monate) | |
| 1 Personalkosten (PK) | | | | | |
| | PM | Kosten/Monat | | | |
| <i>Landespersonal</i> | | | | | |
| Prof. (C3=67850 Euro) | 0,5 | 5.654,17 € | 2.827,09 € | 67.850,00 € | Durchschnittssatz |
| Techniker (E8=44495 Euro) | 3 | 3.707,92 € | 11.123,76 € | 44.495,00 € | Durchschnittssatz E8 |
| <i>Zusätzliches Personal</i> | | | | | |
| Wissenschaftler/in (E13) | 5 | 5.300,00 € | 26.500,00 € | 63.600,00 € | HÖHER als Durchschnittssatz (Einzelfallbetrachtung) |
| studentische Hilfskraft mit Bachelor(34 h/Monat) | 10 | 394,00 € | 3.940,00 € | | |
| Zwischensumme | | | 44.390,85 € | | |
| 2 Sachkosten | | | | | |
| Verbrauchsmaterialien | | | 5.000,00 € | | |
| Reisekosten | | | 2.000,00 € | | |
| Zwischensumme | | | 7.000,00 € | | |
| 3 Gerätebeschaffung | | | | | |
| Gerät x | | | 2.000,00 € | | |
| Zwischensumme | | | 2.000,00 € | | |
| 4 Indirekte Kosten (71% auf Summe PK) | | | | | |
| | | | 31.517,50 € | | |
| 5 Gesamtkosten (1+2+3+4) | | | | | |
| | | | 84.908,34 € | | |
| 6 Gewinnaufschlag (i.d.R. 3% auf GK) | | | | | |
| | | | 2.547,25 € | | |
| 7 Preisuntergrenze - netto (5+6) | | | | | |
| | | | 87.455,60 € | | |
| 8 Preisuntergrenze - brutto (7plus 19% MWST) | | | | | |
| | | | 104.072,16 € | | |



- Eine Nachkalkulation der Overheadsätze ist auf Grund der großen zeitlichen Verzögerung, die sich aus der Prozesskette Jahresabschluss → KLR-Abschluss → Ermittlung Overheadsatz ergibt, **nicht mehr möglich**.
- Um eine sinnvolle Planung- und Beantragung der Projekte zu gewährleisten und eine Prüfbarkeit des Overheadkostenzuschlages zu ermöglichen muss der Overheadzuschlagssatz nach der Erstellung des Jahresabschlusses ermittelt werden.
- Dieser Satz wird dann bis zum nächsten, testierten Jahresabschluss für die Abrechnung der Projekte verwendet.
- **Somit werden Overheadsätze auf Basis des letzten testierten Jahresabschlusses mit kalenderjährlicher Anpassung verwendet.**
- Nachkalkulation der Durchschnittssätze und der Overheadkostensätze für 7. FRP und EFRE notwendig.

- Durch die Einbeziehung von Overheadkosten und von landesfinanziertem Personal in die Kalkulation werden diese durch den externen Geldgeber refinanziert. Dies führt zu einer Freisetzung von Landesbudget.
- Aufteilungsregelungen der refinanzierten Overheadkosten zwischen Hochschulverwaltung und dezentralen Einrichtungen (z.B. Fakultäten, Instituten) notwendig.
- Ein Teil des Overheads entsteht durch zentrale ein anderer Teil durch dezentrale Infrastruktur.

Forschungsdienstleistung wird gegenüber Auftraggeber (durch Landespersonal) erbracht.
Ohne Berücksichtigung von Verrechnungen.

Projekt – Forschungsdienstleistung

| | |
|---------------------|----------------|
| direkte Kosten | 5.000€ |
| „Vollkosten“ | 5.000€ |
| Ertrag: | 40.000€ |
| Rest: | 35.000€ |

Institut

Entlastung Zeiterfassung
- 15.000€

Overheaddummy

Entlastung Overhead
- 14.000€
70% Zuschlagssatz

Projekt – Forschungsdienstleistung

| | | |
|------------------------------|----------------|--------------------|
| direkte Kosten | 5.000€ | ↑ 29.000€ allg. RL |
| Zeiterfassung Landespersonal | 15.000€ | |
| Overheadkostenzuschlag | 14.000€ | ↑ 6.000€ SRL |
| Vollkosten | 34.000€ | |
| Ertrag: | 40.000€ | |
| Gewinn: | 6.000€ | |

- Rahmenbedingungen in Niedersachsen
- Ermittlung der Vollkosten der wirtschaftlichen Tätigkeit
- Darstellung im Jahresabschluss

- Darstellung der Trennungsrechnung im Anhang des Jahresabschluss notwendig (MWK → Bilanzierungsrichtlinie).
- Darstellung der Summe der Aufwendungen und Summe der Erträge der **abgeschlossenen Projekte** → Differenz beschreibt das Ergebnis der wirtschaftlichen Tätigkeit der Hochschule.
- Prüfung erfolgt durch Wirtschaftsprüfer.
- Angestrebt wird eine Auswertung für die gesamte Hochschule. Eine Darstellung für kleinere Einheiten ist nicht erforderlich. Somit kann auch ein Ausgleich einzelner Projekte/Bereiche erfolgen.

| | Hochschule Gesamt | Trennungsrechnung | | Evtl. noch Splittung des wirtschaftlichen Bereichs in öffentliche/private Auftraggeber |
|--|----------------------|-------------------------|-----------------------------|---|
| | | Hoheitlicher Bereich | Wirtschaftlicher Bereich | |
| Erträge | 150 | 100 | 50 | |
| Aufwendungen | -116 | -74 | -42 | Veränderte Bewertung (Kosten gehen bei Vollkostenbewertung vom hoheitlichen in den wirtschaftlichen Bereich) |
| Ergebnis vor Sonderposten für Investitionen | 34 | 26 | 8 | Wirtschaftliches Ergebnis |
| Aufl. Sonderposten für Investitionen | 6 | 4 | 2 | |
| Zuführung zum Sonderposten für Investitionen | -30 | -20 | -10 | |
| Ergebnis nach Sonderposten für Investitionen | 10 | 10 | 0 | Zuführung/Entnahme Rücklagen |

- Kalkulation des wirtschaftlichen Ergebnisses zu Vollkosten → d.h. Berücksichtigung der AfA.
- Problem: Für ein Auftragsforschungsprojekt wird eine Anlage (50.000 €) benötigt, die der Auftraggeber auch finanziert. Die Projektlaufzeit beträgt 2 Jahre die Anlagennutzungsdauer 10 Jahre.
- AfA im Projekt 10.000 € - Ergebnis nur bei Betrachtung der Anlage:

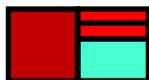
| | |
|--------|---------|
| Ertrag | 50.000€ |
| AfA | 10.000€ |
| Gewinn | 40.000€ |
- Bei reiner Kostenbetrachtung muss durch das Projekt nur die AfA finanziert werden! Aber wer trägt die zukünftige AfA (Risiko)?

- Problem: Dezentrale Abbildung zweier Sichten: Kosten-Sicht zur Abbildung des wirtschaftlichen Ergebnisses (CO) und Ausgabensicht zur Abbildung der Budgetierung (PSM).
- GWGs werden über 5 Jahre abgeschrieben → Massenproblem!
- Wo wird das Anlagengut nach Projektende genutzt?
 - Wirtschaftlicher Bereich
 - Nicht wirtschaftlicher Bereich (Vorsteuererstattung!)

Zweckgebundene
Gewinnrücklage



GR = Investition - Afa



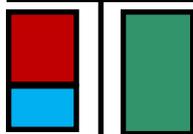
GR = Investition - Afa



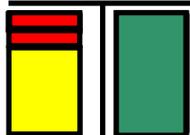
Sonderrücklage



Projekt PSM



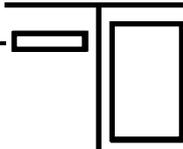
Projekt CO



Unfertige Erzeugnisse



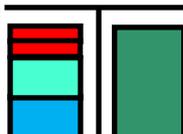
GuV 2008



Erhaltene Anzahlungen



GuV 2009



GuV 2010



GuV 2011



Projekt CO Jahr 3



Projekt CO Jahr 4



- Abgleich der Wertflüsse: Abstimmung der Primärkosten- und erlöse mit der Aufwands- und Ertragsrechnung
- Prüfung der Overheadzuschlagssätze anhand des Fachkonzeptes zur Implementierung der KLR (Umlageverfahren und –schlüssel)
- Prüfung der Personaldurchschnittskosten
- Prüfung der Zeiterfassung (Die Hochschulen legen die Dokumentation zur Zeiterfassung vor. Die Plausibilisierung der erfassten Zeiten erfolgt durch den jeweiligen Projekt-/ bzw. Institutsleiter.)
- Für 7. FRP – Prüfung des Vorsteuerbereinigungssatzes und Bereinigung um nicht förderfähige Kosten

Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!