Fachberichterstattung und Ermittlung der Studiengangkosten in Baden-Württemberg

AK Hochschulrechnungswesen
11.10.2004
Barbara Windscheid

Übersicht

- Rahmenbedingungen des Landes
- Fachberichterstattung
  Produktbaum
  Zuordnung der Kostenstellen- und Kostenträger-Einzelkosten
- Produktbereich Lehre:
  Ermittlung der Studiengangkosten

Rahmenbedingungen des Landes

- Einführung der Neuen Steuerungsinstrumente (NSI) für alle Landeseinrichtungen (Beschluss Ministerrat Dez. 1999)

- Flächendeckende Einführung einer Vollkostenrechnung mit
  Kostenarten-,
  Kostenstellen-
  und Kostenträgerrechnung

- Eigenständiges Fachkonzept für die Hochschulen in Verantwortung des Wissenschaftsministeriums
  erarbeitet von der
  AG Fachkonzept
  unter Beteiligung aller Hochschularten

Fachkonzept MWK

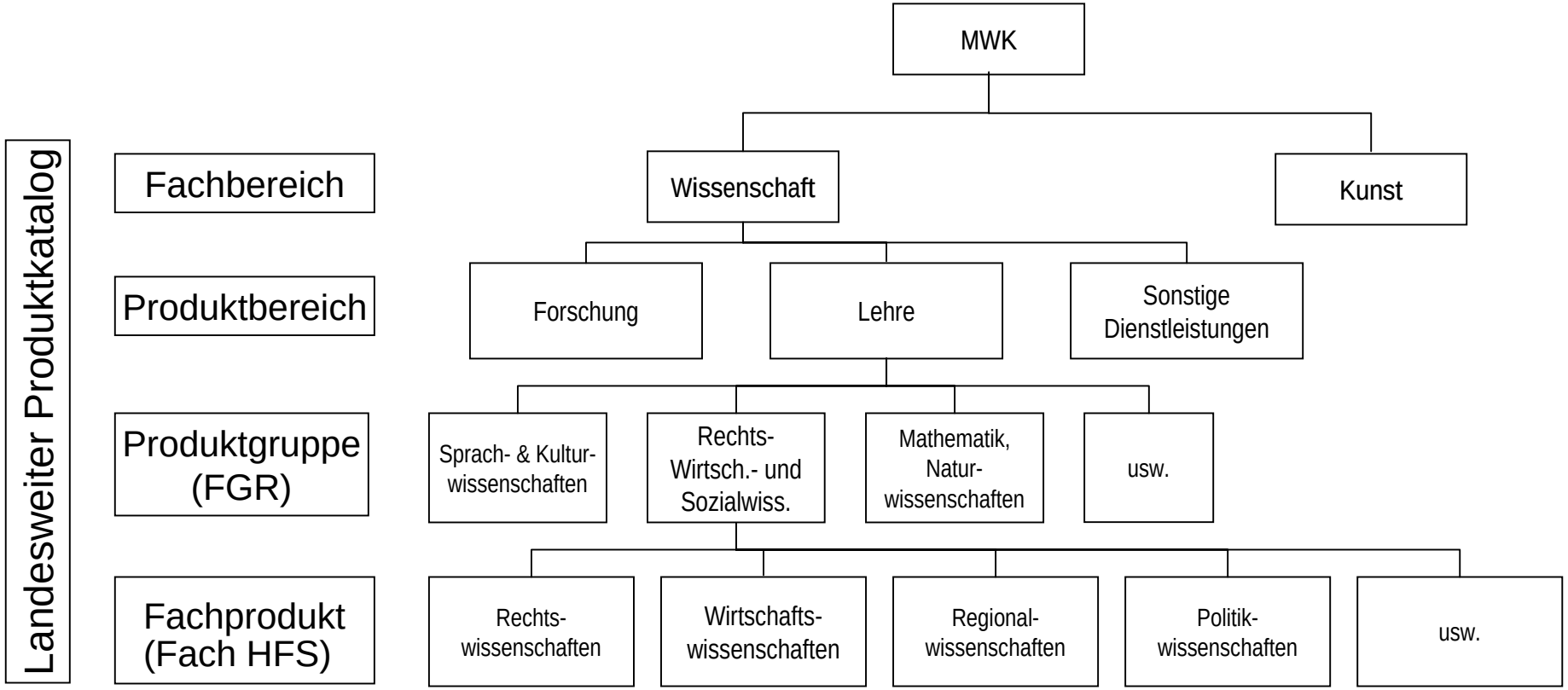
Ab 2000 Verankerung im UG (§8, Abs. 4):
Einführung einer KLR nach einheitlichen Grundsätzen

Lenkungsgruppe MWK, 24.04.2001 :

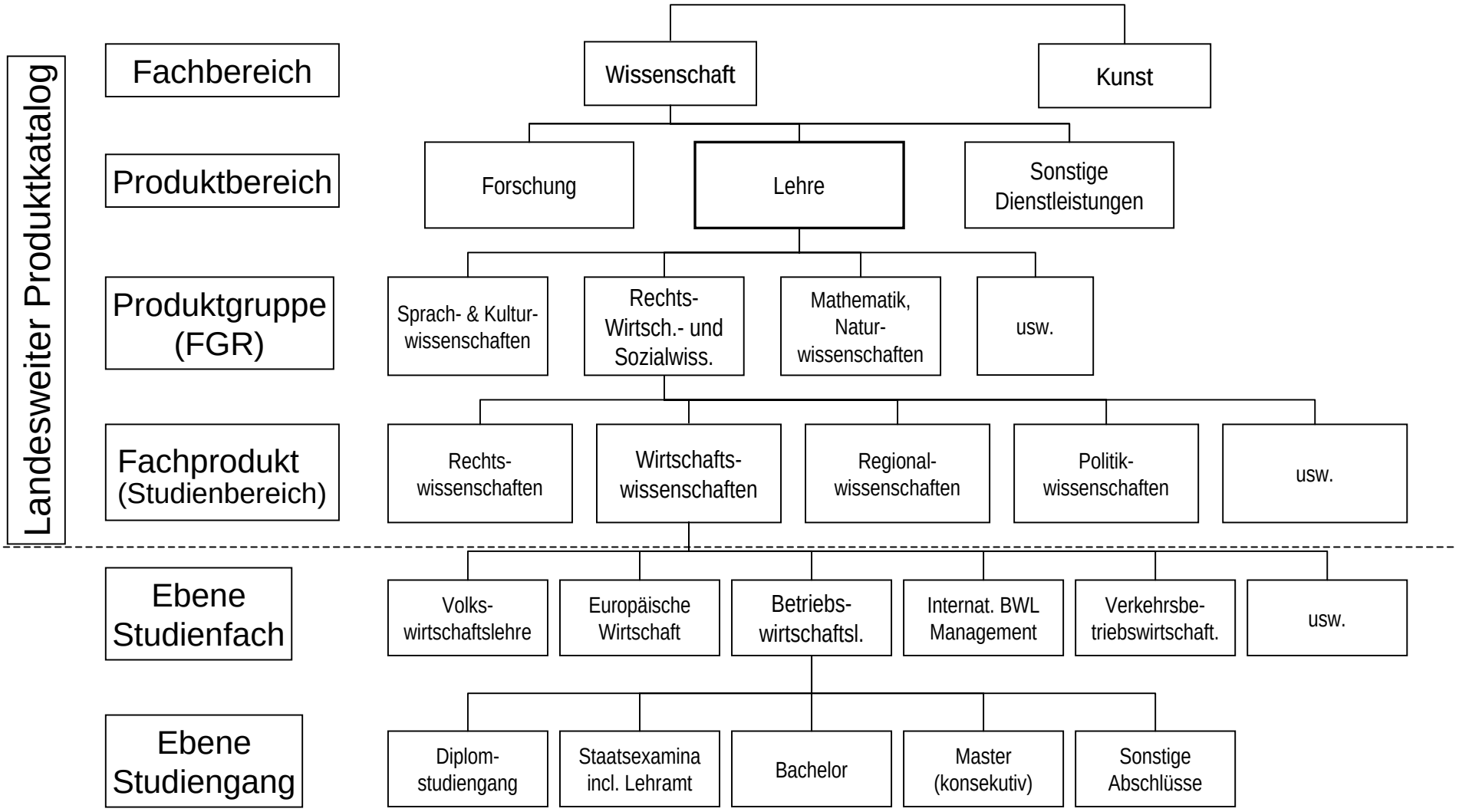
- Einheitlicher Kontenplan
- Einheitliche Systematik der Kostenstellen
- Einführung einer Kostenträgerrechnung
  Kostenträger:
  - Studiengang in der Lehre und
  - Projekt in der Forschung

⇒ Für Berichte an MWK:
Fachberichterstattung in der Kostenträgerrechnung

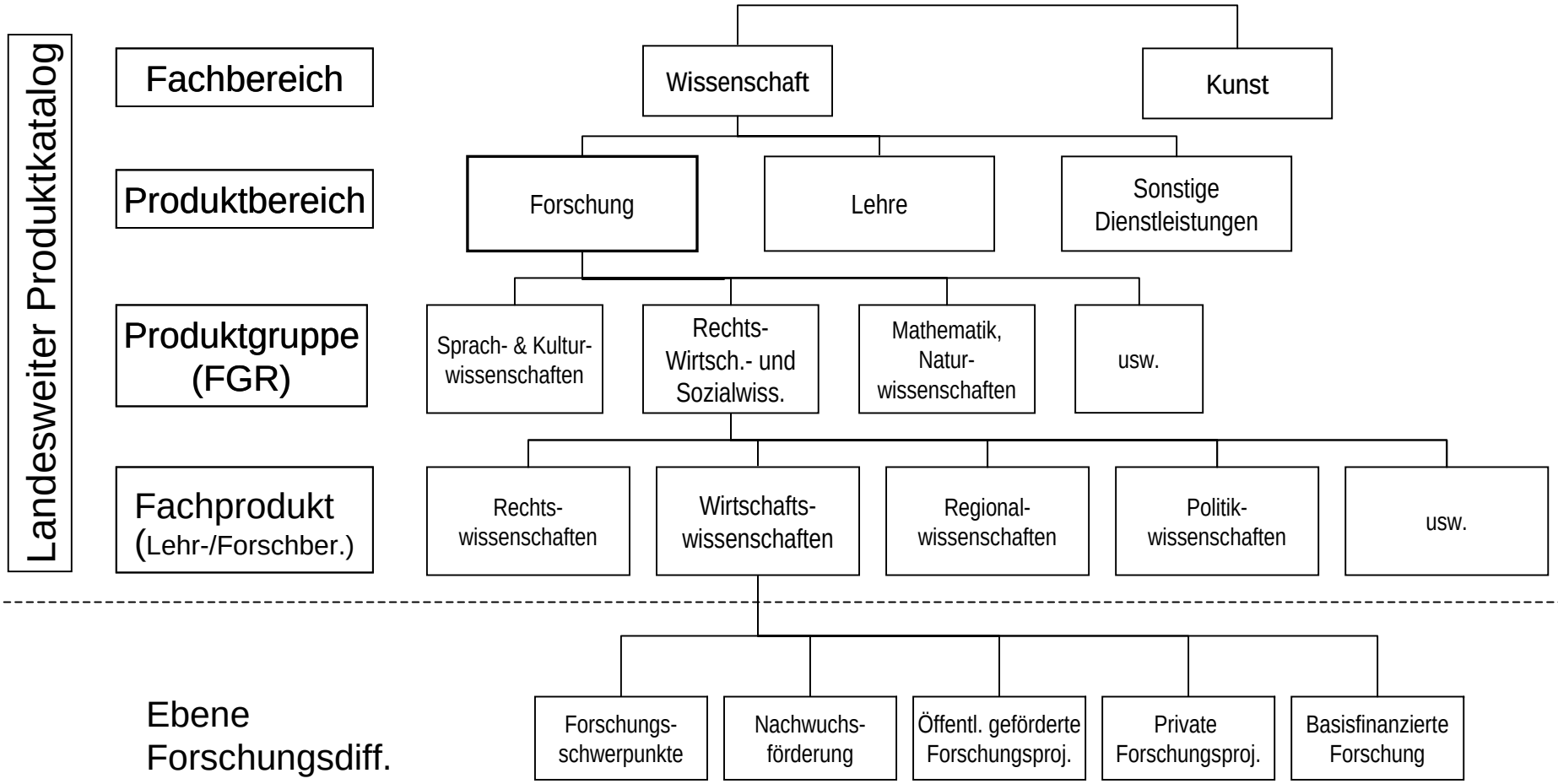
Produktbaum Fachbereich Wissenschaft



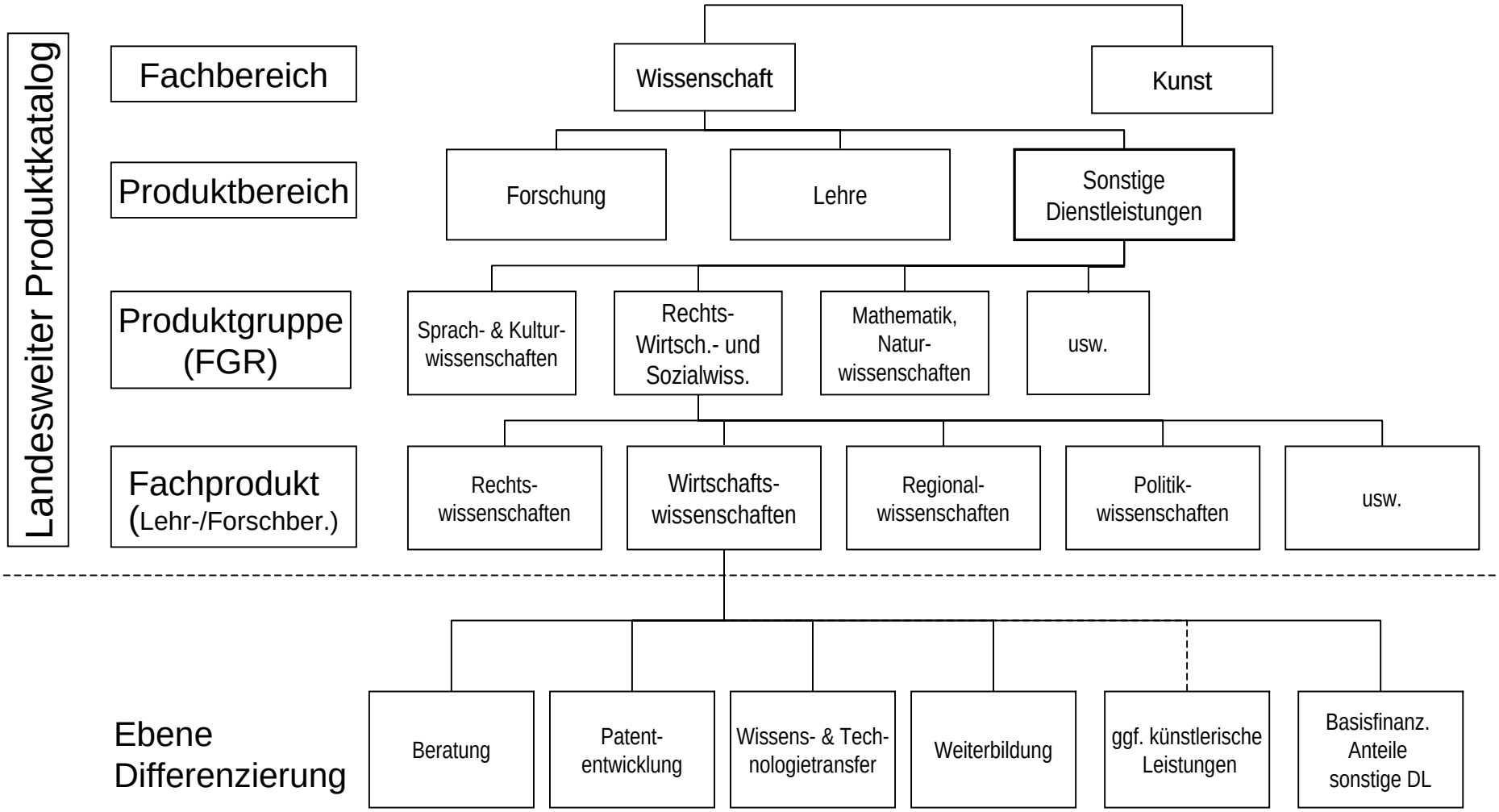
Produktbaum Fachbereich Wissenschaft - Lehre



Produktbaum Fachbereich Wissenschaft - Forschung



Produktbaum Fachbereich Wissenschaft – Sonst. Dienstl.



Fächergruppen

Fächergruppe (Hochschulfinanz-, Personal- und Raumbestands-Statistik) Lehr- und Forschungsbereich (=Studienbereich in der der Studentenstatistik; = Fach Hochschulfinanzstatistik)					Fächergruppe (Studenten- und Prüfungsstatistik) Studienbereich (=Lehr- u. Forschungsbereich der Personal-/Raum-Statistik = Fach der Hochschulfinanzstatistik)				
Fachgebiet					Studienfach				
	92					92			
S999	92	03		Forschung	S999	92	01		Lehre
S981	92	03	01	Forschung in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften	S981	92	01	01	Lehre in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften
S982	92	03	02	Forschung in der Fächergruppe Sport	S982	92	01	02	Lehre in der Fächergruppe Sport
S983	92	03	03	Forschung in der Fächergruppe Rechts-, Wirtschafts- und Sozialwissenschaften	S983	92	01	03	Lehre in der Fächergruppe Rechts-, Wirtschafts- und Sozialwissenschaften
S984	92	03	04	Forschung in der Fächergruppe Mathematik, Naturwissenschaften	S984	92	01	04	Lehre in der Fächergruppe Mathematik, Naturwissenschaften
S985	92	03	05	Forschung in der Fächergruppe Humanmedizin	S985	92	01	05	Lehre in der Fächergruppe Humanmedizin
S986	92	03	06	Forschung in der Fächergruppe Veterinärmedizin	S986	92	01	06	Lehre in der Fächergruppe Veterinärmedizin
S987	92	03	07	Forschung in der Fächergruppe Agrar-, Forst- und Ernährungswissenschaften	S987	92	01	07	Lehre in der Fächergruppe Agrar-, Forst- und Ernährungswissenschaften
S988	92	03	08	Forschung in der Fächergruppe Ingenieurwissenschaften	S988	92	01	08	Lehre in der Fächergruppe Ingenieurwissenschaften
S989	92	03	09	Forschung in der Fächergruppe Kunst- und Kulturwissenschaft	S989	92	01	09	Lehre in der Fächergruppe Kunst- und Kulturwissenschaft
S990	92	03	10	Forschung außerhalb der Studienbereichsgliederung	S990	92	01	10	Lehre außerhalb der Studienbereichsgliederung

Fächer Hochschulfinanzstatistik

Fächergruppen, Lehr- und Forschungsbereiche, Fachgebiete

Fächergruppe (Hochschulfinanz-, Personal- und Raumbestands-Statistik)
Lehr- und Forschungsbereich (=Studienbereich in der der Studentenstatistik; = Fach Hochschulfinanzstatistik)
Fachgebiet

S999	92 92 03	Forschung
S981	92 03 01	Forschung in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften
		...
S984	92 03 04	Forschung in der Fächergruppe Mathematik, Naturwissenschaften
330	92 03 04 01	Forschungsbereich 'Mathematik, Naturwissenschaften allgemein'
340	92 03 04 03	Forschungsbereich 'Mathematik'
350	92 03 04 05	Forschungsbereich 'Informatik'
360	92 03 04 07	Forschungsbereich 'Physik, Astronomie'
370	92 03 04 09	Forschungsbereich 'Chemie'
390	92 03 04 11	Forschungsbereich 'Pharmazie'
400	92 03 04 13	Forschungsbereich 'Biologie'
410	92 03 04 15	Forschungsbereich 'Geowissenschaften (ohne Geographie)'
420	92 03 04 17	Forschungsbereich 'Geographie'
S985	92 03 05	Forschung in der Fächergruppe Humanmedizin
		...

Fächergruppen, Studienbereiche und Studienfächer

Fächergruppe (Studenten- und Prüfungsstatistik)
Studienbereich (=Lehr- u. Forschungsbereich der Personal-/Raum-Statistik = Fach der Hochschulfinanzstatistik)
Studienfach

S999	92 92 01	Lehre
S981	92 01 01	Lehre in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften
		...
S984	92 01 04	Lehre in der Fächergruppe Mathematik, Naturwissenschaften
330	92 01 04 01	Lehre im Studienbereich 'Mathematik, Naturwissenschaften allgemein'
340	92 01 04 03	Lehre im Studienbereich 'Mathematik'
350	92 01 04 05	Lehre im Studienbereich 'Informatik'
360	92 01 04 07	Lehre im Studienbereich 'Physik, Astronomie'
370	92 01 04 09	Lehre im Studienbereich 'Chemie'
390	92 01 04 11	Lehre im Studienbereich 'Pharmazie'
400	92 01 04 13	Lehre im Studienbereich 'Biologie'
410	92 01 04 15	Lehre im Studienbereich 'Geowissenschaften (ohne Geographie)'
420	92 01 04 17	Lehre im Studienbereich 'Geographie'
S985	92 01 05	Lehre in der Fächergruppe Humanmedizin
		...

Fachgebiete != Studienfächer

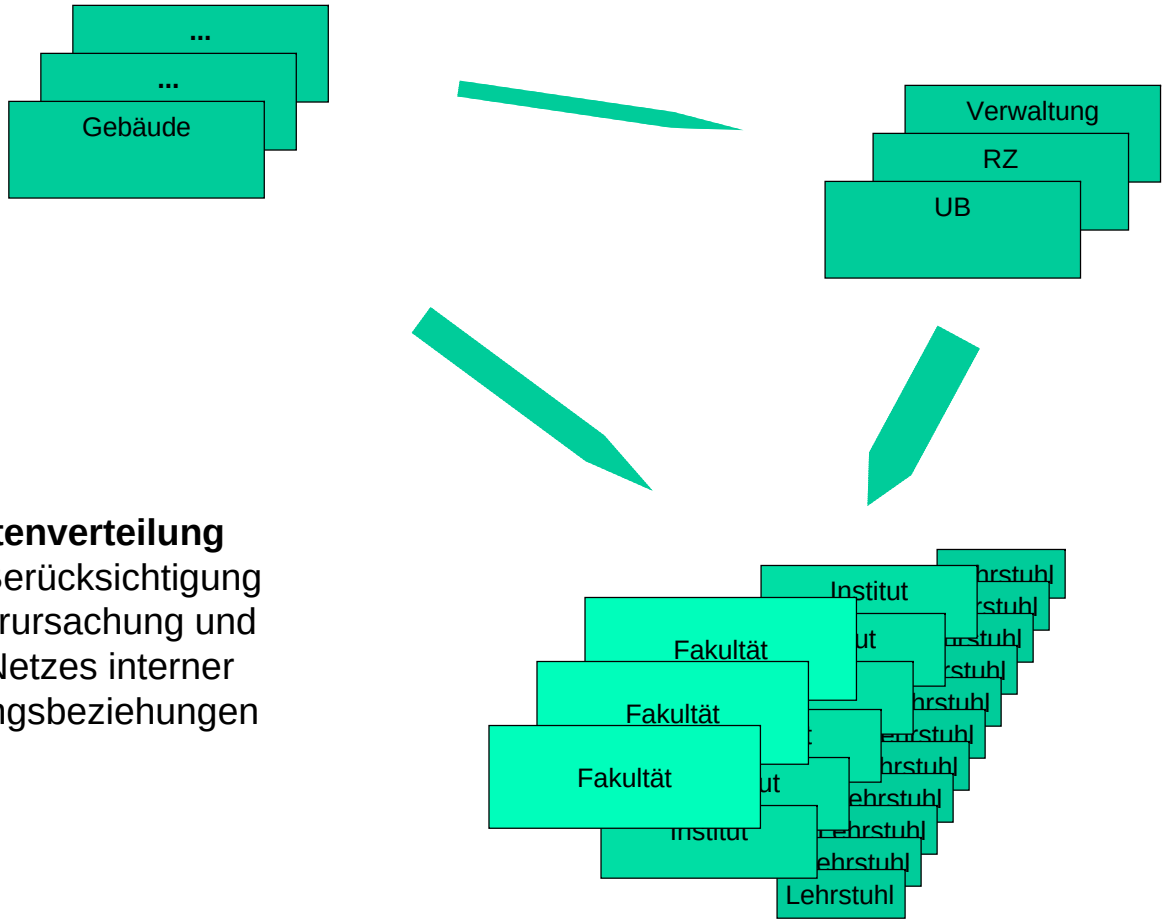
Universität Freiburg

Stand: 2003 bzw. WS 2003/04 und SS 2004

Fächergruppen, Lehr- und Forschungsbereiche, Fachgebiete	Fächergruppen, Studienbereiche und Studienfächer
Fächergruppe (Hochschulfinanz-, Personal- und Raumbestands-Statistik)	**Fächergruppe** (Studenten- und Prüfungsstatistik)
Lehr- und Forschungsbereich (=Studienbereich in der der Studentenstatistik; = Fach Hochschulfinanzstatistik)	Studienbereich (=Lehr- u. Forschungsbereich der Personal-/Raum-Statistik = Fach der Hochschulfinanzstatistik)
Fachgebiet	Studienfach
A Sprach- und Kulturwissenschaften	**10 Sprach- und Kulturwissenschaften**
2 Mathematik, Naturwissenschaften	**40 Mathematik, Naturwissenschaften**
330 Mathematik, Naturwissenschaften allgemein	330 Mathematik, Naturwissenschaften allgemein
3300 Mathematik, Naturwissenschaften allgemein	275 Geschichte der Mathematik und Naturwissenschaften
3320 Interdisziplinäre Studien (Schwerpunkt Naturwissenschaft)	049 Interdisziplinäre Studien (Schwerpunkt Naturwissenschaften)
3310 Geschichte der Mathematik und Naturwissenschaften	186 Lernbereich Naturwissenschaften/Sachunterricht2)
3315 Naturwissenschaftliche Fachdidaktiken, soweit nicht aufteilbar	
340 Mathematik	340 Mathematik
3400 Mathematik allgemein	105 Mathematik
3420 Angewandte Mathematik	237 Statistik
3450 Didaktik der Mathematik	118 Technomathematik
2950 Mathematische Statistik	276 Wirtschaftsmathematik
3410 Reine Mathematik	
3430 Wirtschaftsmathematik (f. Mathematiker)	
350 Informatik	350 Informatik
3500 Informatik allgemein	221 Bioinformatik
3540 Bioinformatik	200 Computer- und Kommunikationstechniken
3550 Computer- und Kommunikationstechniken	079 Informatik
3530 Ingenieurinformatik/Technische Informatik	123 Ingenieurinformatik/Technische Informatik
3520 Praktische Informatik	121 Medieninformatik
3510 Theoretische Informatik	247 Medizinische Informatik
2990 Wirtschaftsinformatik (f. Informatiker)	277 Wirtschaftsinformatik

Kostenstellenrechnung

Verrechungs-KoSt

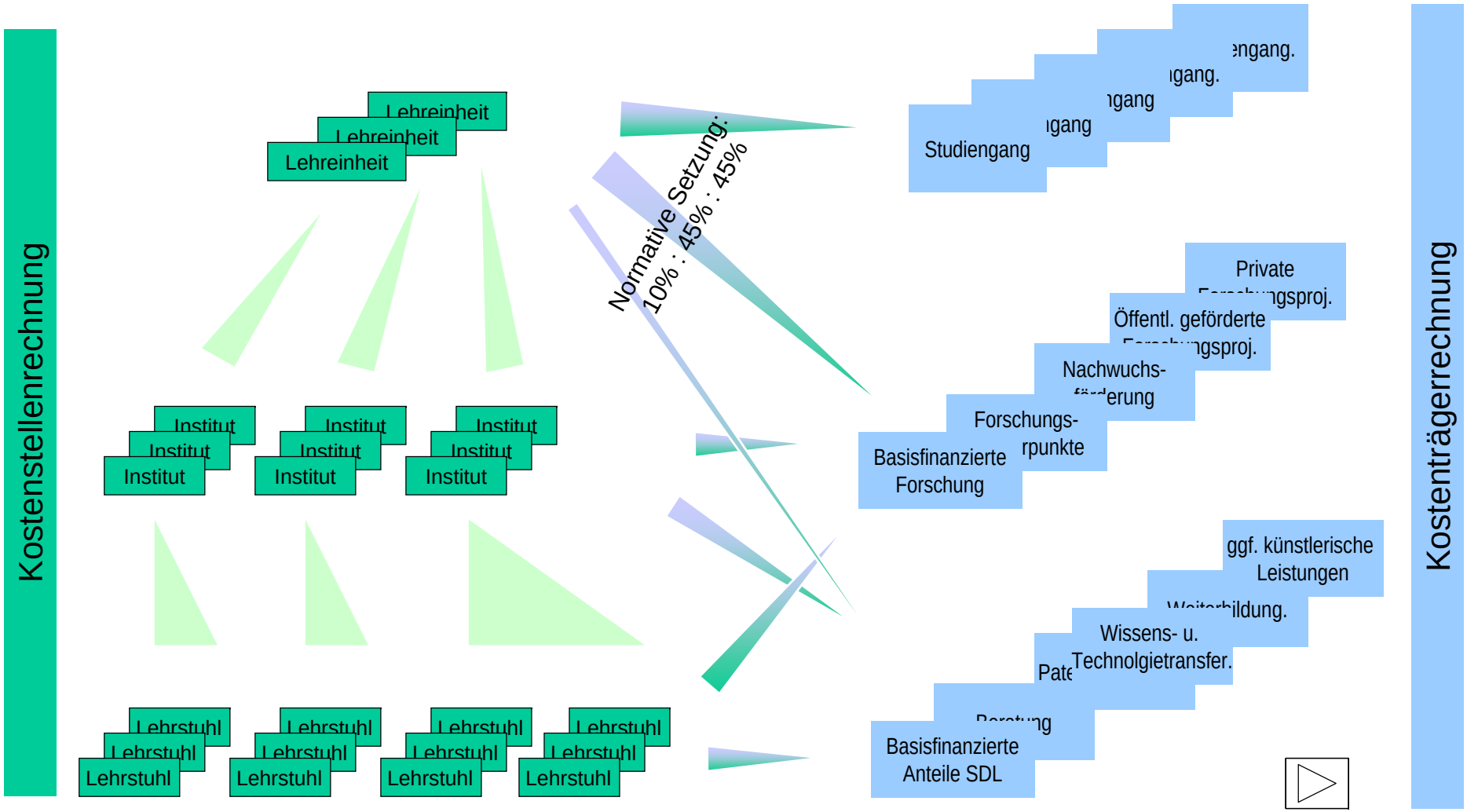


Vor-KoSt

End-KoSt

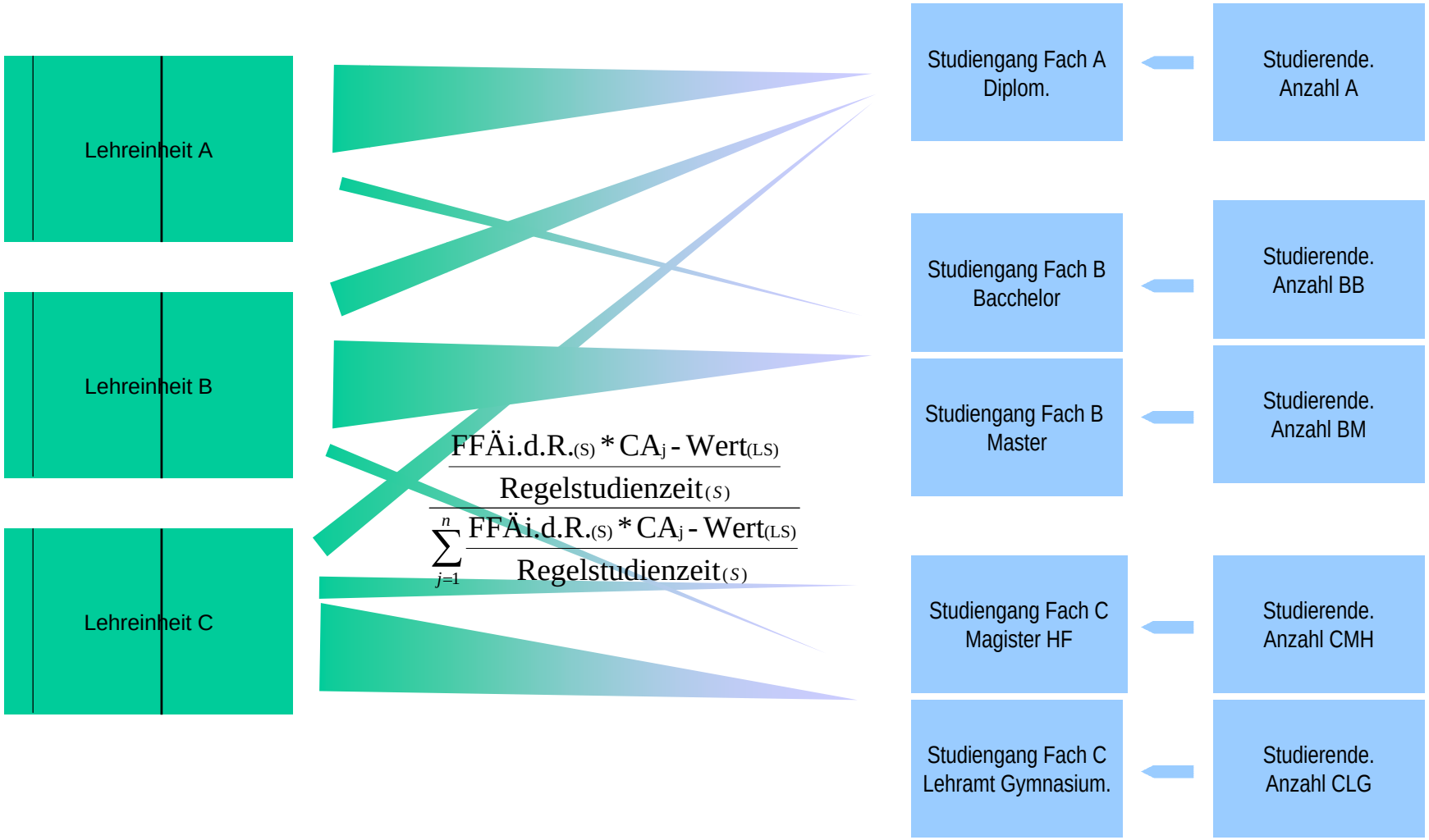
Kostenverteilung
unter Berücksichtigung der Verursachung und des Netzes interner Leistungsbeziehungen

Kostenträgerrechnung



Kosten der Lehreinheiten → Studiengänge

Verteilung der Kosten entsprechend den nachgefragten Lehrmengen nach KapVO



Zusammenfassung

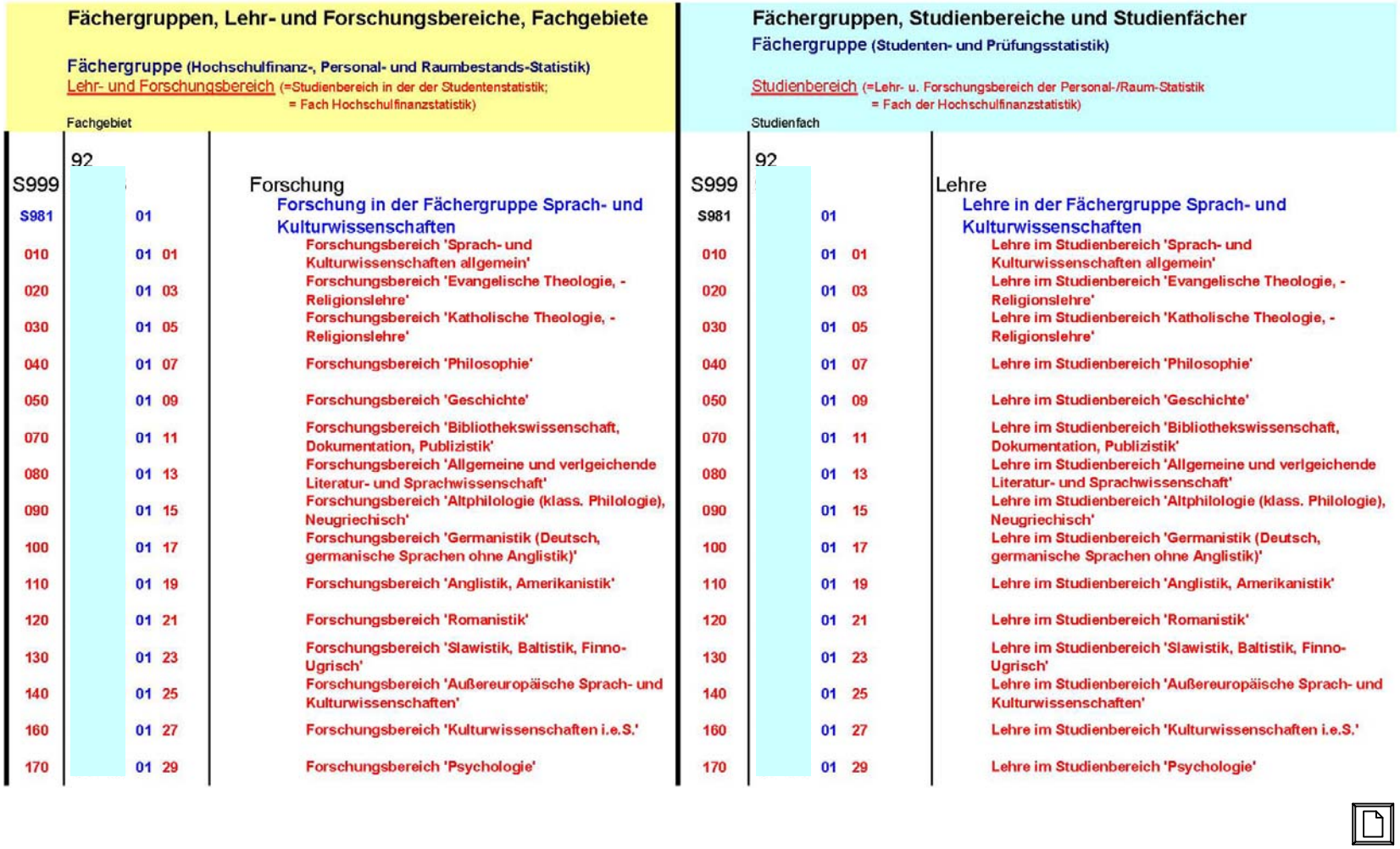
Das Baden-Württembergische KLR-Fachkonzept

- sieht eine Vollkostenrechnung mit Trennung der Kosten für die Produktbereiche Lehre, Forschung und Sonst. Dienstleistungen bereits auf Buchungsebene vor,
- hat das Fach entsprechend Hochschulfinanzstatistik (≈ Lehr- und Forschungsbereich der Personal-/Raumstatistik und dem Studienbereich der Studierendenstatistik als Fachberichtsebene identifiziert.

Zur Ermittlung der Studiengangskosten werden

- alle Kosten, die nicht Kostenträgereinzelkosten sind, auf der Lehreinheit gesammelt und
- zu 45% mit Berechnung der von Studierenden nachgefragten Lehrmengen auf die Studiengänge verteilt.

Ermittlung der Kosten eines Faches



Fächergruppen, Lehr- und Forschungsbereiche, Fachgebiete

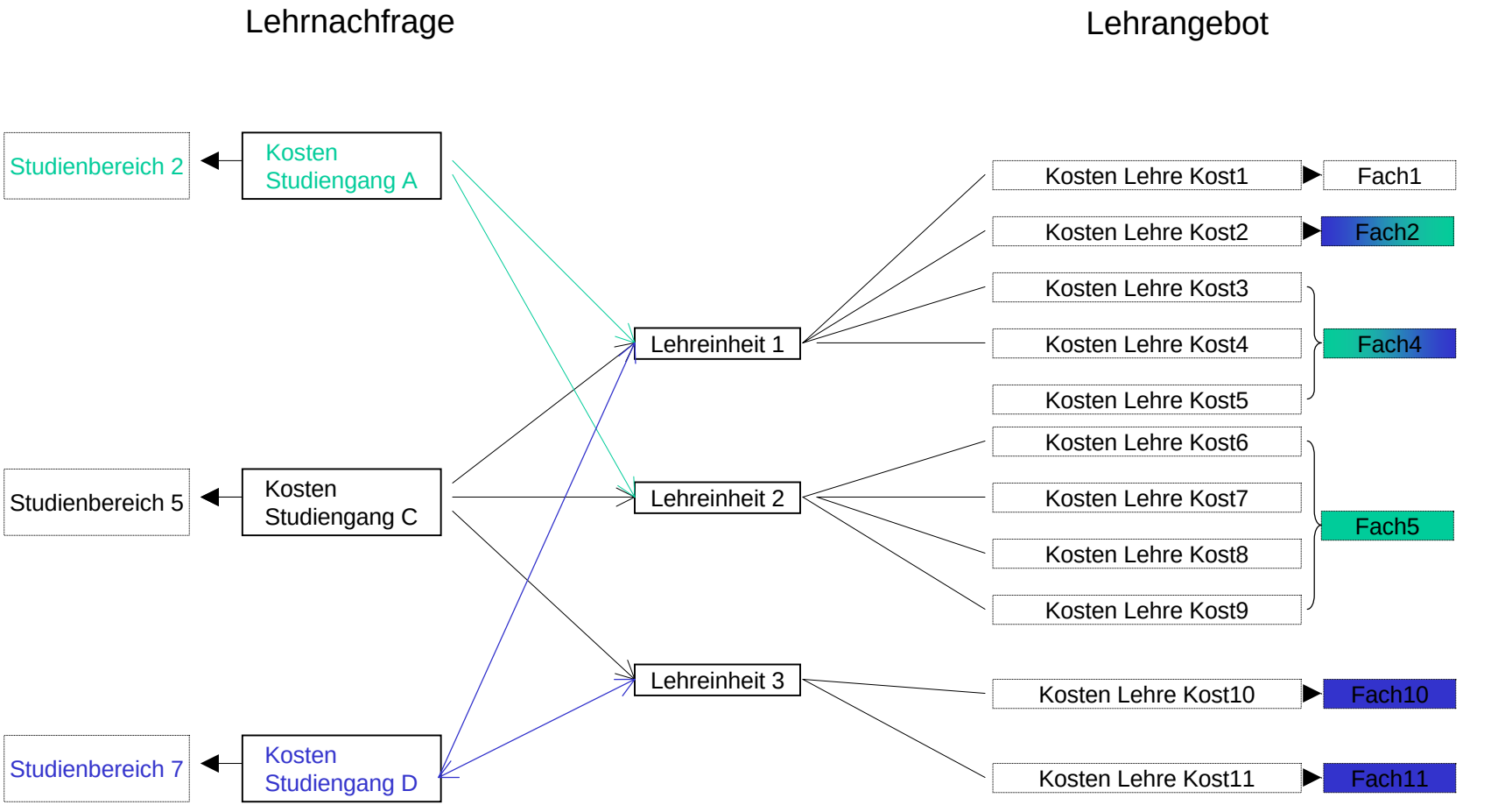
Fächergruppe (Hochschulfinanz-, Personal- und Raumbestands-Statistik)
Lehr- und Forschungsbereich (=Studienbereich in der der Studentenstatistik; = Fach Hochschulfinanzstatistik)
Fachgebiet

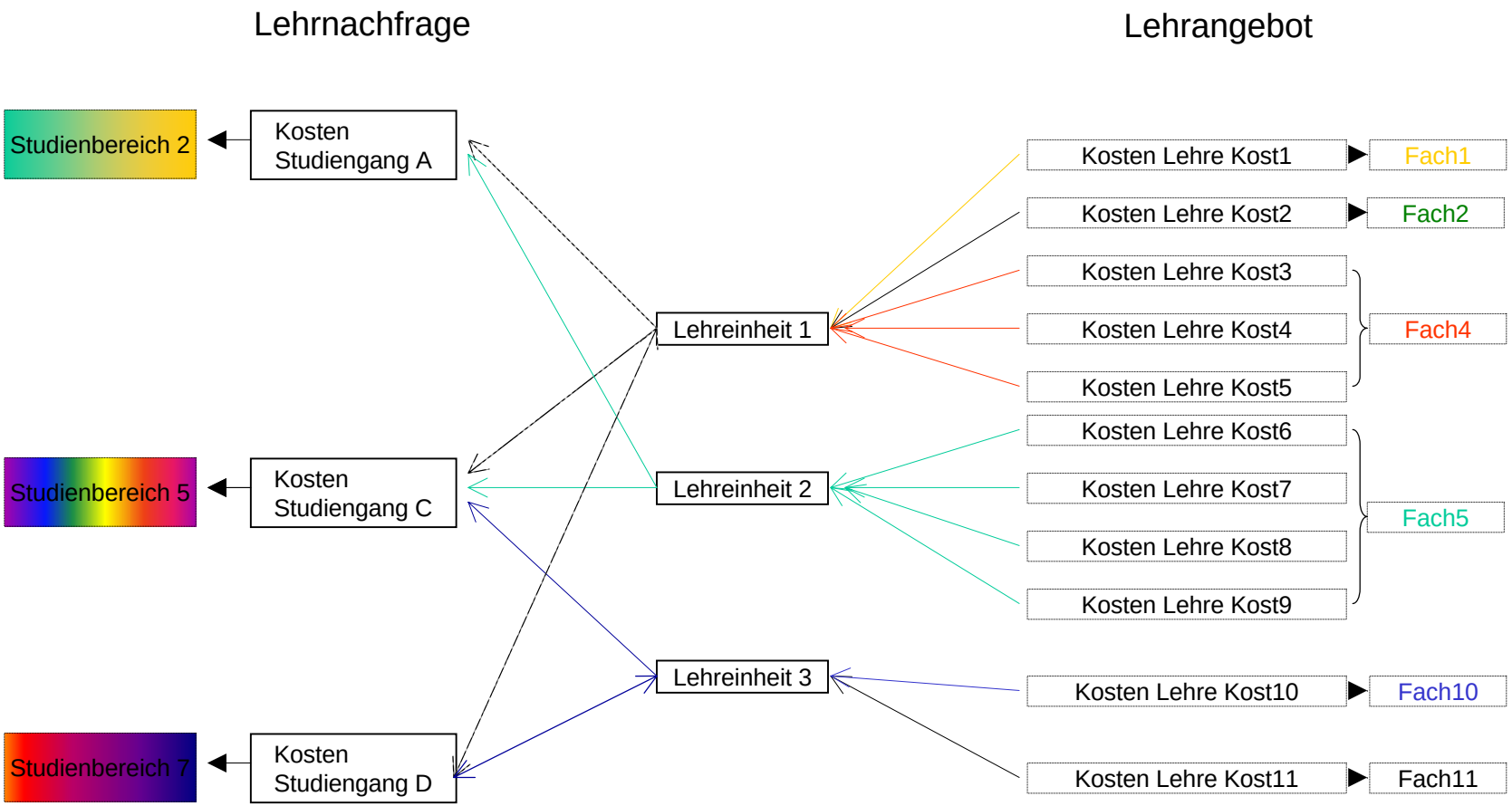
S999	92		Forschung
S981		01	Forschung in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften
010		01 01	Forschungsbereich 'Sprach- und Kulturwissenschaften allgemein'
020		01 03	Forschungsbereich 'Evangelische Theologie, -Religionslehre'
030		01 05	Forschungsbereich 'Katholische Theologie, -Religionslehre'
040		01 07	Forschungsbereich 'Philosophie'
050		01 09	Forschungsbereich 'Geschichte'
070		01 11	Forschungsbereich 'Bibliothekswissenschaft, Dokumentation, Publizistik'
080		01 13	Forschungsbereich 'Allgemeine und verlgeichende Literatur- und Sprachwissenschaft'
090		01 15	Forschungsbereich 'Altphilologie (klass. Philologie), Neugriechisch'
100		01 17	Forschungsbereich 'Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)'
110		01 19	Forschungsbereich 'Anglistik, Amerikanistik'
120		01 21	Forschungsbereich 'Romanistik'
130		01 23	Forschungsbereich 'Slawistik, Baltistik, Finno-Ugrisch'
140		01 25	Forschungsbereich 'Außereuropäische Sprach- und Kulturwissenschaften'
160		01 27	Forschungsbereich 'Kulturwissenschaften i.e.S.'
170		01 29	Forschungsbereich 'Psychologie'

Fächergruppen, Studienbereiche und Studienfächer

Fächergruppe (Studenten- und Prüfungsstatistik)
Studienbereich (=Lehr- u. Forschungsbereich der Personal-/Raum-Statistik = Fach der Hochschulfinanzstatistik)
Studienfach

S999	92		Lehre
S981		01	Lehre in der Fächergruppe Sprach- und Kulturwissenschaften
010		01 01	Lehre im Studienbereich 'Sprach- und Kulturwissenschaften allgemein'
020		01 03	Lehre im Studienbereich 'Evangelische Theologie, -Religionslehre'
030		01 05	Lehre im Studienbereich 'Katholische Theologie, -Religionslehre'
040		01 07	Lehre im Studienbereich 'Philosophie'
050		01 09	Lehre im Studienbereich 'Geschichte'
070		01 11	Lehre im Studienbereich 'Bibliothekswissenschaft, Dokumentation, Publizistik'
080		01 13	Lehre im Studienbereich 'Allgemeine und verlgeichende Literatur- und Sprachwissenschaft'
090		01 15	Lehre im Studienbereich 'Altphilologie (klass. Philologie), Neugriechisch'
100		01 17	Lehre im Studienbereich 'Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)'
110		01 19	Lehre im Studienbereich 'Anglistik, Amerikanistik'
120		01 21	Lehre im Studienbereich 'Romanistik'
130		01 23	Lehre im Studienbereich 'Slawistik, Baltistik, Finno-Ugrisch'
140		01 25	Lehre im Studienbereich 'Außereuropäische Sprach- und Kulturwissenschaften'
160		01 27	Lehre im Studienbereich 'Kulturwissenschaften i.e.S.'
170		01 29	Lehre im Studienbereich 'Psychologie'


Lehrnachfrage
Lehrangebot
Studienbereich 2
Kosten Studiengang A
Studienbereich 5
Kosten Studiengang C
Studienbereich 7
Kosten Studiengang D
Lehreinheit 1
Lehreinheit 2
Lehreinheit 3
Kosten Lehre Kost1
Kosten Lehre Kost2
Kosten Lehre Kost3
Kosten Lehre Kost4
Kosten Lehre Kost5
Kosten Lehre Kost6
Kosten Lehre Kost7
Kosten Lehre Kost8
Kosten Lehre Kost9
Kosten Lehre Kost10
Kosten Lehre Kost11
Fach1
Fach2
Fach4
Fach5
Fach10
Fach11


Lehrnachfrage
Lehrangebot
Studienbereich 2
Kosten Studiengang A
Studienbereich 5
Kosten Studiengang C
Studienbereich 7
Kosten Studiengang D
Lehreinheit 1
Lehreinheit 2
Lehreinheit 3
Kosten Lehre Kost1
Kosten Lehre Kost2
Kosten Lehre Kost3
Kosten Lehre Kost4
Kosten Lehre Kost5
Kosten Lehre Kost6
Kosten Lehre Kost7
Kosten Lehre Kost8
Kosten Lehre Kost9
Kosten Lehre Kost10
Kosten Lehre Kost11
Fach1
Fach2
Fach4
Fach5
Fach10
Fach11

Fachgliederung FGR Medizin, Agrarwiss.

Fächergruppen, Lehr- und Forschungsbereiche, Fachgebiete	Fächergruppen, Studienbereiche und Studienfächer
Fächergruppe (Hochschulfinanz-, Personal- und Raumbestands-Statistik) Lehr- und Forschungsbereich (=Studienbereich in der der Studentenstatistik; = Fach Hochschulfinanzstatistik) Fachgebiet	**Fächergruppe** (Studenten- und Prüfungsstatistik) Studienbereich (=Lehr- u. Forschungsbereich der Personal-/Raum-Statistik = Fach der Hochschulfinanzstatistik) Studienfach
440 Humanmedizin allgemein	440 Humanmedizin allgemein
450 Vorklinische Humanmedizin (einschl. Zahnmedizin)	
470 Klinisch-Theoretische Humanmedizin (einschl. Zahnmedizin)	
490 Klinisch-Praktische Humanmedizin (ohne Zahnmedizin)	
520 Zahnmedizin (klinisch-praktisch)	520 Zahnmedizin (klinisch-praktisch)
540 Veterinärmedizin allgemein	540 Veterinärmedizin allgemein
550 Vorklinische Veterinärmedizin	
560 Klinisch-Theoretische Veterinärmedizin 580 Klinisch-Praktische Veterinärmedizin	
610 Agrar-, Forst- und Ernährungswissenschaften allgemein	
615 Landespflege, Umweltgestaltung	615 Landespflege, Umweltgestaltung
620 Agrarwissenschaften, Lebensmittel- und Getränketechnologie	620 Agrarwissenschaften, Lebensmittel- und Getränketechnologie
640 Forstwissenschaft, Holzwirtschaft	640 Forstwissenschaft, Holzwirtschaft
650 Ernährungs- und Haushaltswissenschaften	650 Ernährungs- und Haushaltswissenschaften

	Beschluss AG Fachkonzept
Hochschulleitung und Gremien (incl. Hochschulrat)	50% Zahl der Professuren/50% Köpfe Personal ohne Professoren, Wissenschaftliche Hilfskräfte und Lehrbeauftragte je Kostenstellen
Innerer Dienst/ Organisation	50% VZÄ Beschäftigte ohne Hilfskräfte und Lehrbeauftragte/50% VZÄ Studierende gesamt pro Lehreinheit[1]
Finanz- und Haushaltsverwaltung	Volumina der Kosten der Kontengruppen 60, 61 und 65 bis Kontenklasse 8 je Kostenstelle
Personalverwaltung	100% Beschäftigungsverhältnisse ohne Hilfskräfte und Lehrbeauftrage
Studentenverwaltung	100% VZÄ der Studierenden je Lehreinheit
Prüfungsverwaltung[6]	100% VZÄ Studierende pro Lehreinheit
Technischer Betrieb	gewichtete Hauptnutzfläche nach Flächennutzungsarten – HBFG-Gewichtung
Justitiariat	50% Köpfe Beschäftigte ohne wissenschaftliche Hilfskräfte und Lehrbeauftragte pro Kostenstelle/50% VZÄ Studierende pro Lehreinheit
Akademische Angelegenheiten	100% Köpfe Wissenschaftler pro Kostenstelle (ohne Hilfskräfte und Lehrbeauftragte)
Studienberatung	100% VZÄ Studierende je Lehreinheit [
IT	50% Köpfe Beschäftigte pro Kostenstelle/50% VZÄ Studierende pro Lehreinheit
Bibliothek	Ist noch zu diskutieren
Rechenzentrum	Rechenzentrum: 1. Verrechnung 2. Schlüsselung für die Restbeträge 50% Köpfe Beschäftigte pro Kostenstelle ohne wissenschaftliche Hilfskräfte und Lehrbeauftragte/50% VZÄ Studierende pro Lehreinheit
Hörsaalkosten	100% VZÄ Studierende je Lehreinheit

Umlageschlüssel gem. AG Fachkonzept

[1] Studierende werden in diesem Fall im ersten Studienfach gezählt

		a	Beschreibung
NSI-Interfaceschlüssel	**xy**		**Zweistelliger Schlüssel der Hochschule**
Hauptschlüssel	**a**	1	Fachbereiche/Fakultäten
		2	Gemeinsame Einrichtungen mehrerer Fachbereiche/Fakultäten
		3	Hochschulleitung und zentrale Verwaltung
		4	Zentrale Einrichtungen
		5	Sonderforschungsbereiche
		6	Verrechnungskostenstellen
		7	Lehreinheiten
		8	Gebäude
		9	Sonstige Einrichtungen
Organisationsschlüssel	**de * fg * h**	Ebene1	Fakultät/ Sektion
	fg	Ebene2	Institut/Seminar/Abteilung/Fachbereich
	h		Ausgestaltung Hochschule
Dienstleistungsschlüssel	**b**	1	keinem der nachgeordneten Bereiche zuzuordnen
		2	Hochschulleitung/Verwaltungsbereich
		3	Bibliotheken
		4	Werkstätten
		5	Labore
		6	EDV-Bereiche
		7	Betriebs- und Versorgungseinrichtungen
	c		
	2	1	keinem der nachfolgenden Bereiche zuzuordnen
	2	2	Leitung und Gremien
	2	3	Innerer Dienst, Organisation, technischer Betrieb, Bau- und Liegenschaften
	2	4	Finanz- und Haushaltsverwaltung
	2	5	Personalverwaltung
	2	6	Studenten- und Prüfungsverwaltung
	2	7	Akademische Angelegenheiten
	2	8	Sonstige Einrichtungen (z.B. Kraftwerke)