

Budgetbericht

Inhaltsverzeichnis:

| | | |
|-----------|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| 1 | Ziel | 2 |
| 2 | Aufbau | 2 |
| 2.1 | Grundlagen | 2 |
| 2.1.1 | Fondseingrenzung | 2 |
| 2.1.2 | Drittmittel im Budgetbericht | 2 |
| 2.1.3 | Gliederung und Budgetbelastung | 3 |
| 2.2 | Darstellung im SAP | 3 |
| 3 | Etatbereiche | 4 |
| 3.1 | Personalaufwendungen | 4 |
| 3.1.1 | Personentageverrechnungen | 5 |
| 3.1.2 | Personal Grundfinanzierung | 7 |
| 3.1.3 | Drittmittel Personal | 7 |
| 3.1.4 | Personal Projektförderungen | 7 |
| 3.2 | Sachaufwendungen | 7 |
| 3.2.1 | Basisetat | 8 |
| 3.2.2 | F+E-Etat | 8 |
| 3.2.3 | Drittmittel, Sonstige | 9 |
| 3.2.4 | Bau und Instandhaltung | 9 |
| 4 | Budget | 9 |
| 4.1 | Budgetvortrag | 9 |
| 4.2 | Budget lfd. Jahr | 10 |
| 4.3 | Umbuchungen | 10 |
| 4.4 | Umbuchungen Bauprojekte | 10 |
| 5 | Erlöse | 10 |
| 5.1 | Erlöse Verkauf | 10 |
| 5.2 | Erlöse Intern | 11 |
| 6 | Offene Kundenaufträge | 11 |
| 7 | Aufwendungen | 11 |
| 7.1 | Aufwendungen primär | 11 |
| 7.2 | Aufwendungen sekundär | 12 |
| 8 | Obligo | 12 |
| 8.1 | Obligo primär | 12 |
| 8.2 | Obligo sekundär | 12 |
| 9 | Verfügbar ohne Obligo/Kundenaufträge | 12 |
| 10 | Verfügbar mit Obligo/Kundenaufträge | 13 |
| 11 | Abgrenzung und Schnittstellen zur Zusatzfinanzierung | 13 |
| 11.1 | Projektbuchungen | 13 |
| 11.2 | Gemeinkosten | 14 |
| 11.3 | Eigenanteile | 14 |
| 11.4 | Mehrkosten | 14 |
| 12 | Ihre Ansprechpartner | 14 |

1 Ziel

Der Budgetbericht ab 2018 gibt einen Überblick über den kompletten grundfinanzierten Haushalt einer Organisationseinheit und zeigt unter Berücksichtigung von Obligos sowie offenen Aufträgen das noch zur Bewirtschaftung zur Verfügung stehende Restbudget auf. Am Ende eines Haushaltsjahres ist der Budgetbericht die Grundlage für das im Rahmen der Haushaltsabrechnung zu ermittelnde Ergebnis der Organisationseinheit, welches für Institute, Bereichsleitungen und Programmleitungen nach Präsidiumsbeschluss in das nächste Haushaltsjahr übertragen werden kann.

Neben dem grundfinanzierten Budget im Rahmen der programmorientierten Förderung (POF) sind auch die Überträge des Vorjahres als Budgetvortrag sowie Drittmittelerlöse der Organisationseinheit in dem Bericht enthalten.

Der Budgetbericht bietet eine hohe Transparenz und zahlreiche Auswertungsmöglichkeiten. Alle relevanten Informationen sind in einer einzigen Übersicht dargestellt und das Ergebnis aus der Grundfinanzierung ist auf einen Blick sichtbar. In den Überträgen befinden sich keine zweckgebundenen Mittel aus Projektförderungen für die „Reserven“ gebildet werden müssen. Zusatzaufwand bei den Organisationseinheiten wird durch die höhere Aussagekraft der Berichte und den damit verbundenen Wegfall aufwendiger „Nebenbuchhaltungen“ verringert. Das Controlling innerhalb der Organisationseinheiten wird vereinfacht.

Zwischen der Grundfinanzierung und Projektförderungen wird klar getrennt, die Schnittstellen sind eindeutig definiert. Weiterhin besteht Einheitlichkeit in der Darstellung und Zuordnung der Projekte und bei den Buchungsverfahren.

2 Aufbau

2.1 Grundlagen

2.1.1 Fondseingrenzung

Die Eingrenzung von Erlösen und Aufwendungen auf die Grundfinanzierung wird über die entsprechende Fondsauswahl gesteuert. Im Budgetbericht sind automatisch sämtliche Fonds der Grundfinanzierung zwischen 0000 und 1299 mit Ausnahme der Fonds 1100 und 1110 (siehe Handbuch zu Bericht Großinvestitionen) hinterlegt. Eine manuelle Eingrenzung ist nicht erforderlich.

Die Fonds (siehe Fondsverzeichnis) geben Auskunft über den jeweiligen Zuwendungsgeber und Verwendungszweck. Sie sind in der Grundfinanzierung neben den Großinvestitionen (Fonds 1100 und 1110) im Wesentlichen unterteilt in Betrieb (Fonds 0012) sowie laufende Investitionen (Fonds 1230, 1250). Für die Grundfinanzierung des IMK-IFU und des HIU wurden die Fonds 0030 und 0050 eingerichtet. Die Unterscheidung zwischen Betrieb und Investitionen erfolgt über die entsprechenden Konten. Drittmittelerlöse und -aufwendungen im Budgetbericht werden über die Fonds 0014, 0034, 0054 abgebildet.

2.1.2 Drittmittel im Budgetbericht

Drittmittel sind alle Mittel, die nicht Grundfinanzierung sind. Der Budgetbericht beinhaltet neben der Grundfinanzierung auch sämtliche budgetrelevanten Drittmittelerlöse einer

Organisationseinheit, die keine zweckgebundenen Projektförderungen darstellen, sowie die aus Drittmitteln finanzierten budgetrelevanten Personal- und Sachaufwendungen.

Projektförderungen sind zweckgebundene Zuwendungen zur Deckung von Aufwendungen des Zuwendungsempfängers für einzelne Vorhaben, die fachlich, inhaltlich und finanziell abgrenzbar sind.

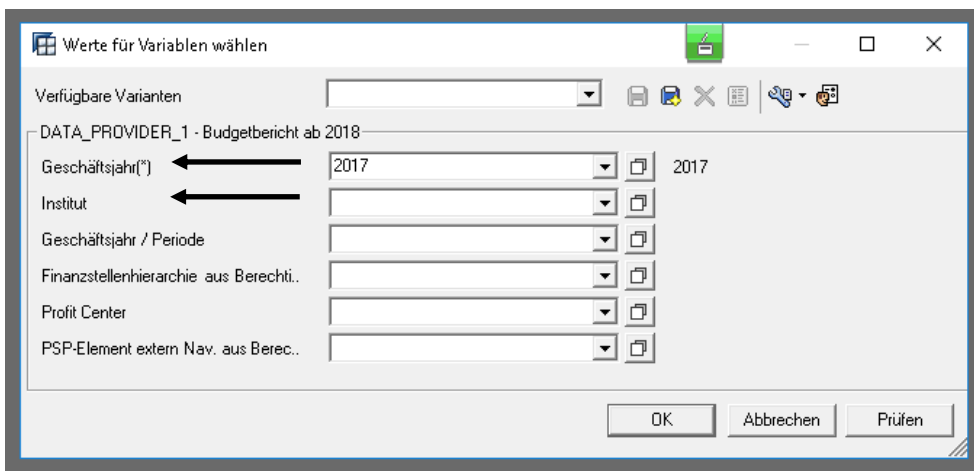
Abgrenzungsmerkmal bei der Berücksichtigung von Erlösen im Budgetbericht ist demnach die jeweilige Zweckbindung der Mittel sowie die vom Zuwendungsgeber geforderte Notwendigkeit zur Erstellung eines Verwendungsnachweises durch den Zuwendungsempfänger.

Bei Drittmittelerlösen, z. B. aus der Auftragsforschung wird in der Regel ein vertraglich festgelegtes Arbeitsergebnis geschuldet. Die Mittel unterliegen keiner strengen Zweckbindung, d.h. es muss kein expliziter Kostennachweis erbracht werden. Die Organisationseinheit ist bei der Entscheidung über den Einsatz dieser Mittel zur Erreichung des Ergebnisses im Rahmen der vertraglichen Vereinbarungen grundsätzlich frei.

2.1.3 Gliederung und Budgetbelastung

Der Bericht ist gegliedert nach Etatbereichen in Personal- und Sachaufwendungen. Die Budgetbelastung erfolgt auf Basis der direkten budgetrelevanten Aufwendungen sowie der budgetrelevanten innerbetrieblichen Leistungsverrechnungen. Erlöse werden mit positivem Vorzeichen, Aufwendungen mit negativem Vorzeichen gezeigt.

2.2 Darstellung im SAP



Im Selektionsbild erfolgt die Auswahl des Geschäftsjahrs und des Instituts über das Institutskürzel.

Weitere Selektionen können sowohl im Selektionsbild als auch über die Filtereinstellung im grundfinanzierten Budgetbericht vorgenommen werden. Hierdurch besteht die Möglichkeit, den Bericht nach individuellen Erfordernissen anzupassen.

Die verschiedenen Auswahlvarianten können sowohl bei dem Selektionsbild als auch im Bericht abgespeichert werden.

Benutzerhandbuch Budgetbericht

| Table | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|-----|
| Etatsbereich | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ↳ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | | |
| ↳ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 | | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | | |
| ↳ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | | |
| Basissetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | | |

Die Grundeinstellung beim Budgetbericht zeigt neben den Etatsbereichen sieben Spalten. Einige Spalten setzen sich aus mehreren Unterspalten zusammen. Die Untergliederungen können durch Anklicken der Querpfeile geöffnet werden.

| Table | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|-------------|-----------------------|-------------|--------------------|------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------------------|---------------|---------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| Etatsbereich | Budget | Budgetverm. | Budget laufender Jahr | Umbuchungen | Umbuchungen-Bausp. | Erlöse | Erlöse Verkauf | Erlöse intern | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Obligo primär | Obligo sekundär | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ↳ Gesamt | 6.392.833,31 | 200.000,00 | 6.804.651,94 | | | 924.494,23 | 924.494,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -4.583.953,04 | 277.744,45 | -1.803.630,51 | -1.693.043,23 | -104.587,28 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 |
| ↳ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | 5.172.982,84 | | | | | | | -3.576.151,85 | -4.053.082,85 | 476.930,80 | -1.533.231,75 | -1.533.231,75 | | 985.612,46 | -547.619,00 |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | 4.926.100,00 | | | | | | | -3.132.299,11 | -3.184.933,51 | 32.280,40 | -1.369.972,83 | -1.369.972,83 | | 1.373.700,89 | 3.728,06 |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | 55.764,31 | | | | | | | -32.878,71 | -32.878,71 | | -22.885,60 | -22.885,60 | | 22.885,60 | |
| Drittmittel/Personal | | | | | | | | | | -465.454,70 | -461.000,10 | -4.374,00 | -140.373,32 | -140.373,32 | | -465.454,70 | -605.828,02 |
| Personal Projektförd | | | | | | | | | | 54.480,67 | -394.563,73 | 443.044,40 | | | | 54.480,67 | 54.480,67 |
| ↳ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 200.000,00 | 1.631.069,00 | | -10.000,00 | 924.494,23 | 924.494,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -736.056,74 | -536.870,39 | -189.186,35 | -270.398,76 | -165.814,40 | -104.587,28 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 |
| Basissetat | 539.000,00 | | 539.000,00 | 20.000,00 | -10.000,00 | | | | | -345.018,83 | -156.801,45 | -269.871,58 | -141.228,07 | -36.784,43 | -104.521,94 | 193.981,17 | 52.753,10 |
| F+E Etat | 995.069,00 | | 995.069,00 | | | | | | | -327.953,53 | -338.173,32 | 62.818,78 | -58.384,24 | -58.384,24 | 66.615,47 | 667.115,47 | 608.731,23 |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 200.000,00 | | -20.000,00 | | 924.494,23 | 924.494,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -52.330,04 | | -30.208,56 | | | 65,64 | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | 107.000,00 | | 10.000,00 | | | | | -10.754,34 | -10.754,34 | | -70.786,45 | -70.786,45 | | 106.245,66 | 35.459,21 |

Die zusätzlichen Spalten sind grau hinterlegt und liefern detailliertere Informationen zu der Zusammensetzung von Budget, Erlösen, Aufwendungen und Obligo.

3 Etatsbereiche

3.1 Personalaufwendungen

Die Personalaufwendungen stellen die tatsächlich gebuchten Gehaltszahlungen und Sozialabgaben dar und werden auf Basis der monatlich von der Personalabteilung durchgeführten Abrechnung ermittelt. Sie werden in einem ersten Schritt der Kostenstelle der Organisationseinheit belastet und ohne Angabe einer FE-Nummer gebucht. In der Personalabrechnung sind im Personalstamm der Mitarbeiter die Fonds hinterlegt, die die Finanzierung des Mitarbeiters aufzeigen. Hierüber findet die Zuordnung in die Personaletatsbereiche Personal Grundfinanzierung, Drittmittel Personal oder Personal Projektförderung statt. Die Projektzuordnung erfolgt erst in einem zweiten Schritt über die Berücksichtigung der Personentageverrechnungen. Personalaufwendungen, die direkt einem Fonds der Projektförderung zugeordnet wurden, werden in diesem Bericht nicht ausgewiesen.

| Table | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| Etatsbereich | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ↳ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | |
| ↳ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ↳ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basissetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | |

3.1.1 Personentageverrechnungen

Grundsätzlich werden alle Personentageverrechnungen im Budgetbericht gezeigt. Bei fonds- und kostenstellenübergreifenden Leistungsbeziehungen wird eine Umfinanzierung der Personalausgaben über Verrechnungssätze von der leistungsgebenden auf die leistungsempfangende Einheit durchgeführt. Der Fonds und die Kostenstelle der tatsächlichen Finanzierung werden dabei entlastet.

Die Verrechnungen finden budgetrelevant auf den internen Verrechnungskostenarten 91260010 – 91260020 im jeweiligen Personaletzbereich statt. Die primäre Gehaltsbuchung wird dabei nicht berührt. Meldet ein Mitarbeiter Personentage auf ein Projekt, das einer anderen Organisationseinheit zugeordnet ist, erhält die leistende Einheit eine Gutschrift in der Spalte Aufwendungen sekundär, die sich aus den mit Durchschnittssätzen bewerteten Personentagemeldungen ergibt. Die empfangende Einheit erhält im Gegenzug die entsprechende Belastung.

Personentagemeldungen innerhalb der Grundfinanzierung und Personal Grundfinanzierung im Rahmen der programmorientierten Forschung (POF):

| Table | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------------|--------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|----------|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| Etatbereich | EUR | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -3.164.559,51 | 32.260,40 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | | 3.728,06 |

In diesem Beispiel betragen die Aufwendungen primär (tatsächliche Gehaltszahlungen und Sozialabgaben) 3.164.559,51 €. Das Institut erhält daneben über interne Verrechnungen eine Gutschrift über 32.260,40 €, so dass sich ein Saldo für Personalaufwendungen von 3.132.299,11 € ergibt. Die Gutschrift resultiert aus Leistungen, die grundfinanzierte Mitarbeiter für andere Organisationseinheiten, für Projektförderungen oder für Drittmittelprojekte erbringen.

In dem Moment, in dem ein Mitarbeiter, der auf dem Fonds 0012 (Personal Grundfinanzierung) steht, Personentage auf ein zusatzfinanziertes Projekt oder auf ein Projekt einer anderen Organisationseinheit meldet, findet eine Umfinanzierung der Aufwendungen statt. Der Etatbereich Personal Grundfinanzierung der leistungsgebenden Einheit wird um die mit Durchschnittssätzen bewerteten Personentage entlastet (hier: 32.260,40 €), die leistungsempfangende Organisationseinheit oder Projektförderung wird entsprechend belastet. Da die Personentageverrechnungen mit Durchschnittssätzen durchgeführt werden, können auch hierdurch geringfügige Abweichungen zu den Aufwendungen primär entstehen.

| Table | | | | | | | | | | |
|---------------------------------|---------------------|--------|-----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------------|
| Konto | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | EUR | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 62001000 Löhne und Gehälter | 4.506.000,00 | | | -2.550.025,50 | -2.550.025,50 | | -1.124.398,85 | 1.955.974,50 | | 831.575,65 |
| 62001100 Trennungsgelder | | | | -2.523,24 | -2.523,24 | | | -2.523,24 | | -2.523,24 |
| 64001000 Soziale Abgaben | | | | -454.092,12 | -454.092,12 | | -184.511,08 | -454.092,12 | | -638.603,20 |
| 64601000 Aufw. Altersversorg. | | | | -151.852,84 | -151.852,84 | | -61.062,90 | -151.852,84 | | -212.715,74 |
| 64901000 Beihilfe, Unterstütz | | | | -5.178,92 | -5.178,92 | | | -5.178,92 | | -5.178,92 |
| 64902000 Umzugskostenbeihilfe | | | | -1.081,04 | -1.081,04 | | | -1.081,04 | | -1.081,04 |
| 64903000 Sonst. Reisekosten | | | | 5,88 | 5,88 | | | 5,88 | | 5,88 |
| 91260011 Pers-tage Akademiker | | | | 30.492,40 | | 30.492,40 | | 30.492,40 | | 30.492,40 |
| 91260012 Pers-tage Ingenieure | | | | | | | | | | |
| 91260013 Pers-tage Sonstige | | | | | | | | | | |
| 91260014 Pers-tg. Doktoranden | | | | 1.768,00 | | 1.768,00 | | 1.768,00 | | 1.768,00 |
| 91260016 Pers-tg. Drittm. Akad. | | | | | | | | | | |
| zusammen gesamt | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -3.164.559,51 | 32.260,40 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | | 3.728,06 |

Die unterschiedlichen Personentageverrechnungskonten lassen sich durch Aufschlüsseln des Etatbereichs darstellen. In dem Beispiel resultieren die Verrechnungen mit 30.492,40 € aus Personentagen Akademiker und mit 1.768,00 € aus Personentagen Doktoranden.

Benutzerhandbuch Budgetbericht

Drittmittel Personal im Rahmen von Auftragsforschung:

| Table | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------|--------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| Etatbereich | | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -461.080,70 | -4.374,00 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |

Bei dem Beispiel im Etatbereich Drittmittel Personal erfolgt über die Aufwendungen sekundär eine zusätzliche Belastung von 4.374,00 €. Diese Belastung ergibt sich, wenn ein Mitarbeiter, der auf einem anderen Fonds, z. B. 0012 (Grundfinanzierung) steht oder ein Mitarbeiter einer anderen Organisationseinheit Personentage auf ein Drittmittelprojekt (Auftragsforschung Fonds 0014) der in diesem Fall leistungsempfangenden Organisationseinheit meldet. Die leistungsgewerbende Einheit wird wiederum entsprechend um 4.374,00 € entlastet. Die leistungsempfangende Organisationseinheit (Beispiel) muss sicherstellen, dass sowohl die Aufwendungen primär (Gehaltszahlungen der Mitarbeiter, die über Fonds 0014 finanziert sind) als auch die über Personentageverrechnungen entstandenen Belastungen durch Projekteinnahmen gedeckt sind, insgesamt demnach Personalaufwendungen von 465.454,70 €.

| Table | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--------|--------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------|-------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----------|
| Konto | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| 62001000 Löhne und Gehälter | | | | -370.925,63 | -370.925,63 | | -114.908,96 | -370.925,63 | -485.834,59 | |
| 64001000 Soziale Abgaben | | | | -69.113,85 | -69.113,85 | | -19.434,50 | -69.113,85 | -88.548,35 | |
| 64601000 Aufw. Abrechnung | | | | 31.044,20 | 31.044,20 | | 6.020,86 | 31.044,20 | 37.071,06 | |
| 91260010 Pers.-tg.Drittm.Dokt. | | | | | | | | | | |
| 91260011 Pers.-tage Akademiker | | | | -4.374,00 | | | -4.374,00 | | -4.374,00 | -4.374,00 |
| 91260016 Pers.-tg.Drittm.Akad. | | | | | | | | | | |
| 91260017 Pers.-tg.Drittm.Inge. | | | | | | | | | | |
| Gesamtergebnis | | | | -465.454,70 | -461.080,70 | -4.374,00 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |

Personal Projektförderung:

| Table | | | | | | | | | | |
|----------------------|--------|--------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------|--------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| Etatbereich | EUR | | | EUR | EUR | EUR | | EUR | EUR | EUR |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | -394.563,73 | 449.044,40 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |

Bei dem Beispiel Personal Projektförderung enthalten die Aufwendungen primär (394.563,73 €) sämtliche Gehaltszahlungen und Sozialabgaben der über die Fonds 0018, 0038, 0058 finanzierten Mitarbeiter. Diese werden in einem ersten Schritt im Budgetbericht als Belastung aufgeführt. Erfolgen in einem zweiten Schritt die vollständigen und zeitnahen Personentagemeldungen auf die entsprechenden Projektförderungen, werden die primären Aufwendungen durch Gutschriften (449.044,40 €) entlastet und die Projektförderungen belastet (siehe auch Punkt. 3.1.4 Personal Projektförderungen). Aufgrund der Durchschnittssätze kann es zu Abweichungen zu den Aufwendungen primär kommen. Bei dem Beispiel erzielt die Organisationseinheit durch die Gutschriften insgesamt bei den Personalaufwendungen einen positiven Saldo von 54.480,67 €.

| Table | | | | | | | | | | |
|--------------------------------|--------|--------|-----------------------|--------------|---------------------|-----------------------|------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| Konto | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | | | | EUR | EUR | EUR | | EUR | EUR | EUR |
| 62001000 Löhne und Gehälter | | | | -311.994,96 | -311.994,96 | | | -311.994,96 | -311.994,96 | |
| 64001000 Soziale Abgaben | | | | -62.748,63 | -62.748,63 | | | -62.748,63 | -62.748,63 | |
| 91260016 Pers.-tg.Drittm.Akad. | | | | 449.044,40 | | | 449.044,40 | 449.044,40 | 449.044,40 | |
| Gesamtergebnis | | | | 54.480,67 | -394.563,73 | 449.044,40 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |

3.1.2 Personal Grundfinanzierung

Personal Grundfinanzierung wird über die Grundfinanzierung finanziert (Fonds 0012, 0030, 0050) und über das der Organisationseinheit zur Verfügung stehende Personalbudget abgedeckt. Grundsätzlich besteht Deckungsfähigkeit zwischen den Etatbereichen. Diese ist allerdings im Bereich des grundfinanzierten Personals eingeschränkt. Die Verstärkung des Personalbudgets aus dem Sachmittelbudget bedarf eines Präsidiumsbeschlusses, d. h. es besteht eine einseitige Deckungsfähigkeit von Personal zu Sachmitteln.

Das Personalbudget wird durch die Bereichsleitungen festgelegt. Das Controlling und die Finanzierungsprüfung von Personalanforderungen werden durch die Gruppe Personalcontrolling bei PSE durchgeführt.

3.1.3 Drittmittel Personal

Der Etatbereich Drittmittel Personal (Fonds 0014, 0034, 0054) umfasst die Personalaufwendungen von Mitarbeitern, die über Drittmittelerlöse, im Wesentlichen aus der Auftragsforschung finanziert werden (siehe Punkt 2.1.2.) Die Finanzierungsprüfung von Personalanforderungen wird durch die FIMA-Abteilung Haushaltsmanagement durchgeführt.

3.1.4 Personal Projektförderungen

Personalausgaben für Mitarbeiter, die über Projektförderungen finanziert werden (Fonds 0018, 0038, 0058), werden in einem ersten Schritt im grundfinanzierten Budgetbericht im Etatbereich Personal Projektförderungen zu Lasten der Grundfinanzierung als Aufwand gebucht.

Eine monatliche Entlastung der Grundfinanzierung mit gleichzeitiger Belastung des Projektes erfolgt über die Einbeziehung der Personentagemeldungen.

Bei vollständiger und zeitnaher Meldung der Personentage werden die Personalaufwendungen auf dem Fonds der tatsächlichen Finanzierung entsprechend reduziert und im Gegenzug das zusatzfinanzierte Projekt belastet.

Geringfügige Abweichungen sowohl positiv als auch negativ von Ausgaben zu den mit Durchschnittssätzen bewerteten Personentagemeldungen können entstehen. Erfolgen die Personentagemeldungen nur unvollständig und verzögert, verbleibt der Saldo zwischen primären Personalaufwendungen und Personentageverrechnungen in der Grundfinanzierung. Budget- und Obligo-Buchungen entfallen in diesem Bereich.

Die Finanzierungsprüfung von Personalanforderungen erfolgt durch die Drittmittelgruppe der FIMA-Abteilung Betriebswirtschaft.

3.2 Sachaufwendungen

Der Etatbereich Sachaufwendungen umfasst alle budgetrelevanten Aufwendungen außerhalb der Personalaufwendungen.

Im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnung werden bestimmte beeinflussbare Kosten der Infrastruktur verursachungsgerecht und budgetrelevant der nutzenden Organisationseinheit weiterbelastet. Diese werden auf den 9er Konten verbucht. Um einen Überblick über die jeweiligen Buchungen zu geben, wird daher bei den Aufwendungen durch die Möglichkeit des Spaltenaufrisses zwischen primären und sekundären Aufwendungen unterschieden (siehe auch Punkt 7).

Die Sachaufwendungen sind nochmals in verschiedene Etatbereiche gegliedert.

| Table | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge |
| Etatbereich | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 |

3.2.1 Basisetat

Der Basisetat ist vorgesehen für alle budgetrelevanten grundfinanzierten Aufwendungen einer Organisationseinheit, die nicht F+E-, Drittmittel- und Bauaktivitäten zugeordnet werden können und deckt das „Existenzminimum“ der Einheit ab, z. B. Strom für Büroräume, PC für Sekretärin, Kopierpapier.

Sowohl Budgeteinstellung als auch Budgetbelastung erfolgen auf der Finanz- bzw. Kostenstelle. Investitionsprojekte, die keiner FE-Aktivität zuzuordnen sind, werden auf einem Investitionsprojekt der Kostenstelle aktiviert (SOI Nummer). Der Basisetat ergibt sich derzeit aus einem berechneten Anteil in Abhängigkeit von der Höhe des Personalbudgets und einem Verbrauchsanteil (Heizung, Ver- und Entsorgung, Post, Gebäudetechnik FM/ASERV) auf der Basis von Vorjahreswerten.

Aufwendungen für drittmittelfinanziertes Personal, die nicht direkt auf einem Drittmittelprojekt verbucht werden können und so den Basisetat belasten, sind aus Drittmittelleinnahmen zu finanzieren.

3.2.2 F+E-Etat

Der F+E-Etat dient zur Finanzierung sämtlicher durch F+E Aktivitäten verursachten budgetrelevanten Aufwendungen im Rahmen der programmorientierten Förderung (POF). Die Höhe des F+E-Etats wird per Präsidiumsbeschluss festgelegt. Die weitere Verteilung obliegt der Programmkommissionssitzung gemeinsam mit den Bereichsleitungen. Für die Einstellung des F+E-Budgets ist das Vorliegen der Zielvereinbarungen der Institute maßgeblich. Die Abbildung erfolgt über grundfinanzierte PSP Elemente mit den Endziffern 0012, 0030,0050.

3.2.3 Drittmittel, Sonstige

Der Etatbereich Drittmittel, Sonstige zeigt zum einen sämtliche durch die Organisationseinheit erzielten Drittmittelerlöse sowie die hierdurch finanzierten projektbezogenen Sachaufwendungen. Die Drittmittelprojekte werden über PSP Elemente mit den Endziffern 0014, 0034, 0054 abgebildet. Zum anderen wird in diesem Etatbereich der als Budgetvortrag gebuchten Übertrag der Vorjahre eingestellt.

Gemeinkosten- und Eigenanteilsbuchungen aus der Schnittstelle zur Projektförderung werden gutgeschrieben bzw. belastet (siehe Punkt 11 Abgrenzung und Schnittstellen zur Projektförderung).

3.2.4 Bau und Instandhaltung

In dem Etatbereich Bau und Instandhaltung werden sämtliche die Organisationseinheit betreffenden Bauprojekte aufgeführt. Da die Finanzierung von größeren (> 15 T€) Instandhaltungsmaßnahmen über das zentrale Bau- und Instandhaltungsbudget erfolgt, wurde der Bereich aus der generellen Deckungsfähigkeit herausgenommen. Die Mittel werden zweckgebunden zugewiesen. Grundlage für die Mittelzuweisung sind die Finanzierungsangaben im Rahmen der Bauprojektanträge.

Wurden mit der Organisationseinheit Eigenanteile vereinbart, werden diese aus dem Basisset auf das entsprechende Bauprojekt umgebucht. Das Controlling erfolgt über FM und FIMA-Haushaltsmanagement.

4 Budget

Die Budgetspalte zeigt das insgesamt der Organisationseinheit zur Verfügung stehende Budget, das sich als Saldo aus vier Positionen zusammensetzt.

| Table | Budget | | | | | Kunden | | | | | |
|-----------------------|--------------|---------------|-----------------------|-------------|-------------------------|-----------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|
| | Budget | Budgetvortrag | Budget laufendes Jahr | Umbuchungen | Umbuchungen Bauprojekte | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge |
| | EUR | | EUR | | | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Etatbereich | | | | | | | | | | | |
| Gesamt | 5.392.833,31 | 200.000,00 | 6.804.051,84 | | | 24.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 |
| Personalaufwendung | 4.561.764,21 | | 5.172.982,84 | | | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,29 |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | 4.506.000,00 | | | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | 55.764,31 | | | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | |
| Drittmittel Personal | | | | | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 |
| Personal Projektförd | | | | | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 |
| Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 200.000,00 | 1.631.069,00 | | | 24.494,23 | 424.218,57 | -736.058,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 |
| Basisset | 539.000,00 | | 529.000,00 | 20.000,00 | -10.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.991,17 | 52.753,10 |
| F+E Etat | 995.069,00 | | 995.069,00 | | | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 200.000,00 | | -20.000,00 | | 24.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | 117.000,00 | | 10.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 |

4.1 Budgetvortrag

Der Budgetvortrag wird bei Instituten, Bereichs- und Programmleitungen gebucht. Er stellt das im Rahmen der Haushaltsabrechnung ermittelte Jahresergebnis der Organisationseinheit dar und kann sowohl positiv als auch negativ sein.

Die Einstellung erfolgt nach Zustimmung des Präsidiums in der Regel Mitte des kommenden Haushaltsjahres. Die Entscheidung über die Verwendung des Budgetvortrags obliegt der Instituts- bzw. Bereichs- oder Programmleitung. Dienstleistungseinheiten erhalten keinen Budgetvortrag.

4.2 Budget lfd. Jahr

Das Budget des laufenden Jahres legt eine Ausgabenobergrenze für alle grundfinanzierten Personal- und Sachausgaben im Rahmen der programmorientierten Förderung (POF) einer Organisationseinheit fest.

Die Einstellung erfolgt nach Präsidiumsbeschluss zu Beginn des jeweiligen Haushaltsjahres. Grundsätzlich besteht Deckungsfähigkeit zwischen den Etatbereichen und Übertragbarkeit (siehe Budgetvortrag) in das folgende Haushaltsjahr. Besonderheiten bestehen im Personalbereich durch die Festlegung eines bindenden Personalbudgets und bei Bau und Instandhaltung durch die Projektbindung der Mittel.

4.3 Umbuchungen

In der Spalte Umbuchungen werden Erlösumbuchungen sowie Transaktionen zwischen einzelnen Etatbereichen und zwischen Organisationseinheiten abgebildet (z. B. Verteilung des Budgetvortrags auf Zielvereinbarungen). Umbuchungen die den F+E-Etat betreffen werden programmtechnisch bedingt in der Spalte Budget lfd. Jahr gezeigt.

4.4 Umbuchungen Bauprojekte

In der Spalte Umbuchungen Bauprojekte werden die Eigenanteile, die eine Organisationseinheit zur Finanzierung eines Bauprojektes mit einbringt, dargestellt.

5 Erlöse

Die Erlösspalte beinhaltet neben Erlösen aus Verkäufen auch interne Erlöse. Die Zuordnung erfolgt auf der Basis von budgetrelevanten Erlöskonten.

| Table | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|----------------|---------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | Erlöse Verkauf | Erlöse intern | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Etatbereich | | | | | | | | | | |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 922.490,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,29 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 922.490,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 922.490,23 | 2.004,00 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | |

5.1 Erlöse Verkauf

Erlöse werden bereits zum Zeitpunkt der Rechnungsstellung ausgewiesen. Die Zuordnung erfolgt auftrags- und projektbezogen im Etatbereich Drittmittel, Sonstiges. Eine Verteilung der Erlöse auf andere Etatbereiche (Drittmittel Personal, Basisetat) zur Deckung dort anfallender Ausgaben ist möglich (Darstellung in Umbuchungsspalte).

5.2 Erlöse Intern

Unter den Erlösen intern werden Leistungsbeziehungen zwischen Organisationseinheiten der Infrastruktur und dem Projektträger abgebildet.

6 Offene Kundenaufträge

Die Spalte offene Kundenaufträge zeigt verbindliche Planwerte für weitere Drittmittelerlöse auf.

| Table | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| Etatsbereich | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | |

Sobald ein Kundenauftrag im SAP System eingepflegt ist, erscheint der Wert im grundfinanzierten Budgetbericht als offener Kundenauftrag. Offene Kundenaufträge sind als Auftragsobligo zu betrachten und werden bei unterjährigen Finanzierungsauswertungen bei den Erlösen mit berücksichtigt.

7 Aufwendungen

Die Aufwendungen sind untergliedert in primäre und sekundäre Aufwendungen.

| Table | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|-----|
| Etatsbereich | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Aufwendungen Primär | Aufwendungen sekundär | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -4.589.953,04 | 277.744,45 | 1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | | |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -4.053.082,85 | 476.930,80 | 1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,29 | | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -3.164.559,51 | 32.260,40 | 1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -32.878,71 | | -22.885,60 | 22.885,60 | | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -461.080,70 | -4.374,00 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | -394.563,73 | 449.044,40 | | 54.480,67 | 54.480,67 | | |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -536.870,39 | -199.186,35 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -135.821,25 | -209.197,58 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -338.173,32 | 10.219,79 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | -22.121,48 | -30.208,56 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -10.754,34 | | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | | |

7.1 Aufwendungen primär

Primäre Aufwendungen stellen alle von außerhalb bezogenen Wirtschaftsgüter dar. Hierbei sind alle Vorgänge mit einem externen Bezug relevant, die in der Finanzbuchhaltung gebucht werden.

7.2 Aufwendungen sekundär

Die Aufwendungen sekundär bilden die Transaktionen im Rahmen der innerbetrieblichen Leistungsverrechnungen ab (9er Konten). Hierunter fallen die Personentageverrechnungen sowie die Verrechnung der budgetrelevanten internen Leistungen beim Basisetat, F+E Etat, Drittmittel und Bau. Eine Übersicht über die zu verrechnenden Konten ist im Glossar hinterlegt.

8 Obligo

Die Obligos stellen verbindlich eingegangene budgetrelevante zukünftige Verpflichtungen dar. Analog zu den Aufwendungen sind auch die Obligos untergliedert in primäre und sekundäre Obligos.

| Table | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Obligo primär | Obligo sekundär | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| Elatbereich | | | | | | | | | | |
| ▼Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,58 | -1.803.630,51 | -1.699.043,23 | -104.587,28 | 3.005.118,96 | 1.625.707,01 | |
| ▼Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | -1.533.231,75 | | 985.612,46 | -547.619,29 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | -1.369.972,83 | | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | -22.885,60 | | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -140.373,32 | | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ▼Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | -165.811,48 | -104.587,28 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | -36.706,43 | -104.521,64 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | -58.318,60 | -65,64 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | -70.786,45 | | 106.245,66 | 35.459,21 | |

8.1 Obligo primär

Die primären Obligos enthalten sowohl Bedarfsanforderungen als auch Bestellungen mit externem Bezug. Mit Einbuchung der Rechnung reduziert sich das Obligo entsprechend und die Aufwendungen erhöhen sich. Fallen Obligo und Zahlung betragsmäßig auseinander bleiben Restbeträge im Obligo stehen, die nicht mehr fällig werden. Daher sollte regelmäßig durch die Budgetverantwortlichen einer OE eine Obligokontrolle und -korrektur stattfinden, um den Budgetbericht aussagefähig zu halten. Ansprechpartner sind Einkauf und ggfs. FIMA-Haushaltsmanagement.

Im Personalbereich entsprechen die Obligos den noch ausstehenden Gehaltszahlungen für das Jahr einschließlich Versorgungs- und Sonderleistungen. Veränderungen in den Stammdaten, z.B. ein bekanntes Austrittsdatum oder eine Höhergruppierung sind dabei berücksichtigt.

8.2 Obligo sekundär

Die Obligos sekundär ergeben sich aus zu erwartenden Verpflichtungen aus den innerbetrieblichen Leistungsverrechnungen.

9 Verfügbar ohne Obligo/Kundenaufträge

Die Spalte Verfügbar ohne Obligo/Kundenaufträge zeigt den aktuellen Saldo aus Budget, Erlösen und Aufwendungen ohne zukünftige Verpflichtungen. Dieser Stand ist am Ende des Haushaltsjahres Grundlage für die Ermittlung des Ergebnisses der Organisationseinheit.

Nicht fällig gewordene Obligos sowie noch ausstehende Erlöse fallen automatisch in das folgende Haushaltsjahr.

| Table | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| Etatsbereich | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | |

10 Verfügbar mit Obligo/Kundenaufträge

Die Spalte Verfügbar mit Obligo/Kundenaufträge ergibt sich als Saldo aus Budget, Erlösen, offenen Aufträgen, Aufwendungen und Obligos. Hiermit können unterjährig auch geplante Erlöse und wahrscheinlich im Haushaltsjahr fällig werdende Obligos berücksichtigt werden.

| Table | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|------------|-----------------------|---------------|---------------|----------------------------------------|---------------------------------------|-----|
| | Budget | Erlöse | offene Kundenaufträge | Aufwendungen | Obligo | Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge | Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge | |
| Etatsbereich | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR | EUR |
| ▼ Gesamt | 6.392.833,31 | 924.494,23 | 424.218,57 | -4.312.208,59 | -1.803.630,51 | 3.005.118,95 | 1.625.707,01 | |
| ▼ Personalaufwendung | 4.561.764,31 | | | -3.576.151,85 | -1.533.231,75 | 985.612,46 | -547.619,00 | |
| Personal Grundfinanz | 4.506.000,00 | | | -3.132.299,11 | -1.369.972,83 | 1.373.700,89 | 3.728,06 | |
| soziales Vierteljahr | 55.764,31 | | | -32.878,71 | -22.885,60 | 22.885,60 | | |
| Drittmittel Personal | | | | -465.454,70 | -140.373,32 | -465.454,70 | -605.828,02 | |
| Personal Projektförd | | | | 54.480,67 | | 54.480,67 | 54.480,67 | |
| ▼ Sachaufwendungen | 1.831.069,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -736.056,74 | -270.398,76 | 2.019.506,49 | 2.173.326,30 | |
| Basisetat | 539.000,00 | | | -345.018,83 | -141.228,07 | 193.981,17 | 52.753,10 | |
| F+E Etat | 995.069,00 | | | -327.953,53 | -58.384,24 | 667.115,47 | 608.731,23 | |
| Drittmittel, Sonstige | 180.000,00 | 924.494,23 | 424.218,57 | -52.330,04 | | 1.052.164,19 | 1.476.382,76 | |
| Bau und Instandhaltg | 117.000,00 | | | -10.754,34 | -70.786,45 | 106.245,66 | 35.459,21 | |

11 Abgrenzung und Schnittstellen zur Zusatzfinanzierung

11.1 Projektbuchungen

Die vollständige Darstellung des Projektes erfolgt im Projektbericht Zusatzfinanzierung. Grundsätzlich werden dafür alle das Projekt betreffenden Kosten auf die zusatzfinanzierte Projektnummer gebucht. „Schattenprojekte“ in der Grundfinanzierung sind nicht mehr erforderlich. Auch Eigenanteile und für das Projekt bewilligte Gemeinkosten werden in einem ersten Schritt vollständig auf das zusatzfinanzierte Projekt verbucht. Die Verbuchung von Personal erfolgt über Personentageverrechnungen. Hierbei sind drei Fälle zu unterscheiden.

1. Ist der Mitarbeiter bereits in den Stammdaten auf Fonds 0018, 0038, 0058 eingestellt, erfolgt die Belastung der tatsächlichen Gehaltszahlung zunächst in der Grundfinanzierung Etatsbereich Personal Projektförderung. Durch die Personentageverrechnungen wird in einem zweiten Schritt die Grundfinanzierung entlastet und das Projekt belastet.
2. Arbeitet ein Mitarbeiter, der über das zuwendungsfinanzierte (grundfinanzierte) Personalbudget Fonds 0012 finanziert wird, jetzt für ein zusatzfinanziertes Projekt und

soll für diese Zeit auch über Projektmittel finanziert werden, muss eine Fondsumstellung auf Fonds 0018, 0038, 0058 über PSE erfolgen. Personentageverrechnungen, Belastungen und Gutschriften erfolgen dann wie im ersten Fall.

3. Erbringt ein Mitarbeiter, der über das zuwendungsfinanzierte Personalbudget Fonds 0012 finanziert wird, jetzt für ein zusatzfinanziertes Projekt Eigenleistungen, meldet er seine Personentage ebenfalls auf das Projekt. Er bleibt allerdings weiterhin auf Fonds 0012 stehen. Durch die Personenentageverrechnung findet eine Umfinanzierung von der Kostenstelle auf das Projekt statt. Im Etatbereich Personal Grundfinanzierung wird bei den sekundären Aufwendungen eine Gutschrift verbucht, der Saldo Personalaufwendungen verringert sich entsprechend.
4. Arbeitet ein über eine Projektförderung finanzierter Mitarbeiter für ein grundfinanziertes Projekt, wird entsprechend die Projektförderung entlastet und die Grundfinanzierung belastet.

11.2 Gemeinkosten

Die förderfähigen Gemeinkosten werden zu 100% budgetrelevant dem grundfinanzierten Budgetbericht gutgeschrieben. Es erfolgt hierzu monatlich eine automatisierte, projektbezogene Entlastungsbuchung im Etatbereich Drittmittel, Sonstige (Fonds 0014) mit dem Konto 91268315.

11.3 Eigenanteile

Der vertragliche Eigenanteil wird zu 100% budgetrelevant dem grundfinanzierten Budgetbericht belastet. Es erfolgt hierzu monatlich eine automatisierte, projektbezogene Belastungsbuchung im Etatbereich Drittmittel, Sonstige (Fonds 0014) mit dem Konto 91268313.

11.4 Mehrkosten

Fallen bei dem zusatzfinanzierten Projekt zum Projektende zusätzlich zu den zu erbringenden Eigenanteilen Mehrkosten an, die nicht durch Projektmittel abgedeckt sind, werden diese als zusätzlicher Finanzierungsbedarf ebenfalls dem grundfinanzierten Budgetbericht im Etatbereich Drittmittel, Sonstige (Fonds 0014) mit dem Konto 91268317 belastet. Die Organisationseinheit muss diese Mehrkosten aus anderen Finanzierungsquellen ausgleichen.

12 Ihre Ansprechpartner

Fragen zu Budgetauswertungen

| | | |
|------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Frau Anette Hauschild (FIMA) | Tel. 25402 | E-Mail: anette.hauschild@kit.edu |
| Herr Ingo Rösch (FIMA) | Tel. 28450 | E-Mail: ingo.roesch@kit.edu |
| Herr Manuel Fichtl (FIMA) | Tel. 25482 | E-Mail: manuel.fichtl@kit.edu |

Fragen zu FuE-Auswertungen

Frau Jutta Klaußner (FIMA) Tel. 25422 E-Mail: jutta.klaussner@kit.edu

Fragen zu Projektförderungen, Kostenstellenauswertungen

Herr Harald Göhler (FIMA) Tel. 25413 E-Mail: harald.goehler@kit.edu
Herr Christoph Krell (FIMA) Tel. 25264 E-Mail: christoph.krell@kit.edu

Fragen zu der Handhabung der Berichte, zur Berichtserstellung, Änderungswünsche und Weiterentwicklung des Berichtswesens

Herr Jürgen Stehmer (FIMA) Tel. 25412 E-Mail: juergen.stehmer@kit.edu
Frau Christine Ermantraut (FIMA) Tel. 46111 E-Mail: christine.ermantraut@kit.edu
Frau Alexandra Schneider-Kissig Tel. 25408 E-Mail: alexandra.schneider-kissig@kit.edu

Technische Fragen zum BW-System

Herr Jochen Schlenker (SCC-IOR) Tel. 25488 E-Mail: jochen.schlenker@kit.edu
Herr Ingo Gamer (SCC-IOR) Tel. 25966 E-Mail: ingo.gamer@kit.edu

Technische Fragen zum SAP-Portal

Herr Yusuf Dogan (SCC-IOR) Tel. 25489 E-Mail: yusuf.dogan@kit.edu
Herr Martin Petermann (SCC-IOR) Tel. 25473 E-Mail: martin.petermann@kit.edu