

Änderungen bei Projektförderungen / Budgetbericht im Großforschungsbereich

Informationsveranstaltung „Neues Berichtswesen im GFB 12.10./19.10.2017“

Agenda

1. Ziele
2. Ausgangssituation
3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung
Inhalt und Aufbau
Schnittstelle zum zusatzfinanzierten Projektbericht
Buchungsverfahren
4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung
Zielsetzung
Voraussetzungen
Buchungsverfahren (förderfähiger Gemeinkostenanteil, vertraglicher Eigenanteil, zusätzlicher Finanzierungsbedarf)
Beispiele
5. Sonstiges:
 - BW-Personaldaten / Reisekostendaten
 - Selbstbewirtschaftungsmittel

1. Ziele

- Höhere Transparenz in den Berichten, um Zusatzaufwand in den Instituten durch „Schattenbuchführung“ zu vermeiden
- Klare Trennung von Grundfinanzierung und zweckgebundenen Drittmitteln
- Einheitliches Verfahren bei allen Projekten bei Gemeinkosten- und Eigenanteilsverbuchung
- Verursachungsgerechte Zuordnung von Gemeinkostenanteilen und der zu finanzierenden Eigenanteilen
- Darstellung Budgetbericht übersichtlicher und vergleichbar mit UB

2. Ausgangssituation

Aufbau des Berichtes

- Institutsergebnis ergibt sich bisher aus zwei Tabellenblättern (Budgetbericht und Verteilbare Drittmittelerlöse), Saldenbildung und Fondseingrenzung
→ Ergebnis nicht auf einen Blick erkennbar
- Überträge aus Vorjahren werden pauschal in Tabellenblatt „Verteilbare Drittmittelerlöse“ eingestellt; Umbuchungen erforderlich

2. Ausgangssituation

Darstellung Drittmittel:

- Gemeinsame Abbildung von Grundfinanzierung und Drittmittelprojekte (EU, HGF und Auftragsforschung-> Fonds 0014)
- Institutsergebnis enthält zweckgebundene Drittmittelanteile (z.B. EU, HGF)
- Keine Verrechnung von Gemeinkosten, Eigenanteilen und Überbuchungen bei Projektförderungen ins Institutsergebnis
- Automatische Budgeteinstellung für Projektpersonalausgaben, unabhängig von Personentagemeldungen oder Abrechnungen an den Zuwendungsgeber

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Inhalt und Aufbau des grundfinanzierten Budgetberichts:

- Zuwendungsfinanzierung (POF)

- Tabellenblätter „Budgetbericht“ und „verteilbare Drittmittel“ werden in einer Übersicht zusammengeführt -> Institutsergebnis auf einen Blick sichtbar

- Projekte der Auftragsforschung,
 - **alle** zweckgebundenen Projektförderungen sind im neuen „zusatzfinanzierten Projektbericht“ dargestellt

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Inhalt und Aufbau

- Änderungen Bezeichnungen Etatbereiche

Etatbereich	
Bisher	Neu
Drittmittel	Drittmittel, Sonstige
Zusatzfinanz. Personal	Personal Projektförderungen
Maßnahmen TID	Bau- und Instandhaltungen

- Änderung der Wertigkeit
 - Einheitliche Darstellungsweise bei BW und SuperX
 - Budgetzuweisungen, Erlöse sind positiv darzustellen, Aufwendungen negativ

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Schnittstellen zum „zusatzfinanzierten Projektbericht“

- Alle Kosten eines Projekts werden auf dem entsprechenden Projektelement gebucht
- Gemeinkosten: automatisierte, projektbezogene Entlastungsbuchung in den grundfinanzierten Budgetbericht (Etatbereich „Drittmittel, Sonstige“)
- Eigenanteile: entsprechend der Förderquote automatisierte, projektbezogene Belastungsbuchung in den grundfinanzierten Budgetbericht (Etatbereich „Drittmittel, Sonstige“)
- Mehrkosten zum Ende des Projekts, die die Fördersumme übersteigen
-> Ausgleich durch Institut aus anderen Finanzierungsquellen
- Projektpersonal: Belastung im grundfinanzierten Budgetbericht mit Personalausgaben (Etatbereich „Personal Projektförderungen“) und gleichzeitiger Entlastung durch Personentagegenehmigungen

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Table										
	▲▼ Budget	▲ Budgetvortrag	▲ Budget laufendes Jahr	▲ Umbuchungen	▲▼ Erlöse	▲ offene Kundenaufträge	▲▼ Aufwendungen	▲▼ Obligo	▲ Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge	▲ Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge
▲ Etatbereich	EUR		EUR		EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
▼ Gesamt	14.687.205,57		14.687.205,57		1.622.423,48	1.140.297,18	-14.464.803,55	-78.256,67	1.844.825,50	2.906.866,01
▼ Personalaufwendung	8.307.214,07		8.307.214,07				-7.338.497,04		968.717,03	968.717,03
zuwendungs Personal	4.475.000,00		4.475.000,00				-2.235.041,69		2.239.958,31	2.239.958,31
Gastwiss, soz v Jahr	25.207,44		25.207,44				-25.207,44			
Drittmittel Personal	2.544.000,00		2.544.000,00				-3.815.241,28		-1.271.241,28	-1.271.241,28
Personal Projektförderungen							-1.263.006,63			
▼ Sachaufwendungen	6.379.991,50		6.379.991,50		1.622.423,48	1.140.297,18	-7.126.306,51	-78.256,67	876.108,47	1.938.148,98
Basisetat	540.500,00		540.500,00				-1.462.412,10	-55.780,71	-921.912,10	-977.692,81
F+EEtat	2.744.346,50		2.744.346,50				-2.242.275,33	-15.322,42	502.071,17	486.748,75
Drittmittel, Sonstiges	2.369.745,00		2.369.745,00		1.622.423,48	1.140.297,18	-2.595.649,90	-7.153,54	1.396.518,58	2.529.662,22
Bau- und Instandhaltung	725.400,00		725.400,00				-825.969,18		-100.569,18	-100.569,18

Verrechnung mit Personentagemeldungen

Übertrag/Defizit

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Buchungsverfahren

■ Personentagemeldungen:

- alles Projektpersonal wird auf Fonds 0018 gestellt.
- im grundfinanzierten Bericht Buchung der gesamten Personalausgaben für dieses 0018-Personal
- kein automatischer Budgetausgleich; keine Obligo-Einstellung
- durch genehmigte Personentageerfassungen erfolgt eine monatliche Entlastung der Grundfinanzierung und Belastung des zusatzfinanzierten Projekts
 - Ziel: keine Belastung der Grundfinanzierung durch Projektpersonal sowie zeitnahe Personentagebuchung als Basis für Mittelanforderungen bei Zuwendungsgeber
- Bei fehlenden Personentagemeldungen verbleibt die Belastung der Personalausgaben beim Institut

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

■ Personentageverrechnungen Bsp. Personal Projektförderung

Table

	Budget	Erlöse	offene Kundenaufträge	Aufwendungen	Aufwendungen Primär	Aufwendungen sekundär	Obligo	Verfügbar ohne Obligo / Kundenaufträge	Verfügbar mit Obligo / Kundenaufträge
Etatsbereich	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR	EUR
▼Gesamt	4.278.008,01	173.701,27	416.918,44	-2.288.668,89	-2.657.230,88	368.561,99	-1.405.126,40	1.711.597,43	723.389,47
▼Personalaufwendung	2.920.265,01			-1.646.164,33	-2.297.742,45	651.578,12	-875.297,12	822.657,72	-52.639,40
zuwendungsf Personal	2.459.000,00		Personal- ausgaben	-1.541.233,74	-1.714.061,53	172.827,79	-786.776,02	917.766,26	130.990,24
Gastwiss, soz v Jahr	9.822,05			-9.822,05	-9.822,05				
Drittmittel Personal				-113.968,68	-222.393,68	108.425,00	-88.521,10	-113.968,68	-202.489,78
Personal Projektförderung				18.860,14	-351.465,19	370.325,33		18.860,14	18.860,14
▼Sachaufwendungen	1.357.743,00	173.701,27	416.918,44	-642.504,56	-359.488,43	-283.016,13	-529.829,28	888.939,71	776.028,87
Basisetat	339.300,00			-324.614,05	-44.038,30	-280.575,75	-122.215,10	14.685,95	-107.529,15
F+E Etat	967.768,00			-302.411,41	-291.371,03	-11.040,38	-388.340,89	665.356,59	277.015,70
Drittmittel, Sonstiges	48.975,00	173.701,27	416.918,44	-15.330,35	-23.930,35	8.600,00	-18.938,60	207.345,92	605.325,76
Bau und Instandhaltg	1.700,00			-148,75	-148,75		-334,69	1.551,25	1.216,56

Personentageverrechnungen

3. Neuer Budgetbericht Grundfinanzierung

Buchungsverfahren

■ **Gemeinkosten / Eigenanteile**

- Institute erhalten bei allen Projekten die förderfähigen Gemeinkosten gutgeschrieben (projektbezogene Entlastungsbuchung)
- Institute tragen gesamte Eigenanteile und Mehrkosten im Projekt
- Verbuchung im Etatbereich Drittmittel
- Spezielle budgetrelevante Kostenarten

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Ziele

- Projektfehlentwicklungen entgegenwirken
- Effiziente Nutzung von Ressourcen
- Optimale Ausschöpfung von Projektmitteln
- Verbesserte Kommunikation zwischen Projektleitung und Drittmittelverwaltung
- Schattenbuchhaltung und redundante Datenführung verhindern
- Schnellere Erstellung von Verwendungsnachweisen

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Voraussetzungen

Buchungsverfahren implementieren

- Förderfähige Gemeinkosten
- Vertragliche Eigenanteile und Projektdefizite

Planungsprozess im Drittmittelbereich einführen

- Technische Umsetzung
- Planungshorizont (Gesamtplanung, Jahresplanung)

Geeignete Auswertungsinstrumente erstellen

- Zusatzfinanzierter Projektbericht in SAP/BW
- Weitere Berichte

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren - Förderfähiger Gemeinkostenzuschlag

Voraussetzungen zur Buchung	<ul style="list-style-type: none"> • Pflege der Stammdaten im PSP-Element durch Drittmittelsachbearbeiter (Basis Gemeinkosten und anrechenbarer Gemeinkostenzuschlag in %)
Buchungsintervalle	monatlich
Konto Kontierungsobjekt	<ul style="list-style-type: none"> • 91268315 Förderfähige Gemeinkosten werden zu 100% budgetrelevant zu Gunsten der Grundfinanzierung verbucht. • Zusatzfinanziertes PSP-Element (Fondsumbuchung)

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren - Förderfähiger Gemeinkostenzuschlag

Beispiel:

Basis für Gemeinkosten:

Sach- und Personalkosten

Förderfähige Gemeinkosten in %:

20 %

Buchung von Materialkosten in Höhe von 1.000,- €

Sachkonto	Objekt	Fonds Belastung	Fonds Entlastung	Betrag
Materialkosten	PSP-Element	Zu	Gutschrift im Budgetbericht	1.000 €
Förderfähige Gemeinkosten	PSP-Element	Zusatzfinanzierung	Grundfinanzierung	200 €

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren - Förderfähiger Gemeinkostenzuschlag

- Einheitliches Verfahren für alle wesentlichen Mittelgeber.
- Zukünftig werden die gesamten Erlöse auf das zusatzfinanzierte Projekt-PSP gebucht. Beispielsweise werden keine separaten Projekt-PSP für die DFG-Programmpauschale mehr benötigt.
- Gutschrift aus Gemeinkostenförderung wird monatsaktuell im Rahmen des Monatsabschlusses der Kostenrechnung durchgeführt.

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren – Vertraglicher Eigenanteil

Voraussetzungen zur Buchung	<ul style="list-style-type: none"> • Pflege der Förderquote im PSP-Stammsatz durch den Drittmittelsachbearbeiter • Vertraglicher Eigenanteil ist noch nicht ausgeschöpft
Buchungsintervalle	monatlich
Konto Kontierungsobjekt	<ul style="list-style-type: none"> • 91268313 Vertraglicher Eigenanteil (Einzel- und Gemeinkosten) wird zu 100% budgetrelevant der Grundfinanzierung des Instituts belastet • Zusatzfinanziertes PSP-Element (Fondsumbuchung)

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren – Vertraglicher Eigenanteil

Beispiel:

Vertraglicher Eigenanteil in %: 20 %
 Buchungen auf PSP-Element: Materialkosten 2.000 €

Sachkonto	Objekt	Fonds Belastung	Fonds Entlastung	Betrag
Materialkosten	PSP-Element	Zu	Belastung im Budgetbericht	2.000 €
Vertraglicher Eigenanteil -budgetrelevant-	PSP-Element	Grundfinanzierung	Zusatzfinanzierung	400 € (2.000*20%)

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren – Vertraglicher Eigenanteil

- Alle Eigenanteile (grundfinanziert) von Sachkosten, Investitionen und Personalverrechnungen werden zukünftig ausschließlich auf Drittmittelprojekte gebucht (Abschaffung von „Schattenprojekten“ im grundfinanzierten Bereich).
- Der vertragliche Eigenanteil wird über den Fonds 0014, 0034, 0054 der Grundfinanzierung belastet.
- Bei Vorhaben, an denen mehrere Institute beteiligt sind, können im PSP-Stamm unterschiedliche Förderquoten entsprechend des geplanten Eigenanteils je Institut eingegeben werden.

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Buchungsverfahren – Zusätzlicher Finanzierungsbedarf

Voraussetzungen zur Buchung	<ul style="list-style-type: none"> • Summe Ist > Summe Plan • Ausweis von nicht förderfähigen Kosten
Buchungsintervalle	monatlich
Konto	<ul style="list-style-type: none"> • 91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf (Belastung im Budgetbericht)
Kontierungsobjekt	<ul style="list-style-type: none"> • Zusatzfinanziertes PSP-Element (Fondsumbuchung)

- Zusätzlicher Finanzierungsbedarf wird grundsätzlich budgetrelevant dem Fonds 0014 belastet.
- Wenn Summe Erlöse > Summe Istkosten und Investitionen → budgetrelevante Ausgleichsbuchung am Projektende (Gutschrift im Budgetbericht)

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Annahmen:

Bewilligungssumme	10.000 €
Eigenanteil	0 €
Förderfähige Gesamtkosten Investitionen	10.000 €
Förderquote	100 %

Zusatzfinanzierter Projektbericht GFB

Chart

Filter

Information

Einstiegsvariable

Geschäftsjahr 2018

Förderkennzeichen

Projektnummer

Table

	Buchungsart	Plan Gesamt	Ist Gesamt	Obligo Gesamt	Abweichung Gesamt Plan - Ist - Obligo
1831	Verrechnete Personalkosten	-10.000			-10.000
1832	Direkte Personalkosten				
1837	Personalkosten	-10.000 			-10.000
1813	Materialkosten				
1823	Fremdleistungen				
1850	Sonstige unmittelbare Vorhabenskosten				
1838	Reisekosten				
1856	Kosten innerbetrieblicher Leistungen				
1705	Sachkosten				
1706	Förderfähige Gemeinkosten laut Bewilligung				
1847	INVESTITIONEN				
	FÖRDERFÄHIGE GESAMTKOSTEN + INVESTITIONEN	-10.000 €			-10.000 €
1884	Erlöse	10.000 			10.000
1882	Vertraglicher Eigenanteil				
	FINANZIERUNGSBESTANDTEILE	10.000 €			10.000 €
	Projektstand				
NA	Nicht förderfähige Kosten und Investitionen				
1708	91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf				
	Saldo				

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Buchung von Personalkosten im Ist in Höhe von 6.000 €

Table					
	Buchungsart	Plan Gesamt	Ist Gesamt	Obligo Gesamt	Abweichung Gesamt Plan - Ist - Obligo
1831	Verrechnete Personalkosten	-10.000	-6.000		-4.000
1832	Direkte Personalkosten				
1837	Personalkosten	-10.000 	-6.000 		-4.000
1813	Materialkosten				
1823	Fremdleistungen				
1850	Sonstige unmittelbare Vorhabenskosten				
1838	Reisekosten				
1856	Kosten innerbetrieblicher Leistungen				
1705	Sachkosten				
1706	Förderfähige Gemeinkosten laut Bewilligung				
1847	INVESTITIONEN				
	FÖRDERFÄHIGE GESAMTKOSTEN + INVESTITIONEN	-10.000 €	-6.000 €		-4.000 €
1884	Erlöse	10.000			10.000
1882	Vertraglicher Eigenanteil				
	FINANZIERUNGSBESTANDTEILE	10.000 €			10.000 €
	Projektstand		-6.000 €		6.000 €
NA	Nicht förderfähige Kosten und Investitionen				
1708	91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf				
	Saldo		-6.000 		

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Annahmen:	
Bewilligungssumme	10.000 €
Eigenanteil	0 €
Förderfähige Gesamtkosten Investitionen	10.000 €
Förderquote	100 %
Basis Gemeinkostenzuschlag	Personalkosten
Förderfähige Gemeinkosten in %	25 %

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Förderfähige Gemeinkosten 25% auf Personalkosten

Table					
	Buchungsart	Plan Gesamt	Ist Gesamt	Obligo Gesamt	Abweichung Gesamt Plan - Ist - Obligo
1831	Verrechnete Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1832	Direkte Personalkosten				
1837	Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1813	Materialkosten				
1823	Fremdleistungen				
1850	Sonstige unmittelbare Vorhabenskosten				
1838	Reisekosten				
1856	Kosten innerbetrieblicher Leistungen				
1705	Sachkosten				
1706	Förderfähige Gemeinkosten laut Bewilligung	-2.000 €	-1.500 €		-500 €
1847	INVESTITIONEN				
	FÖRDERFÄHIGE GESAMTKOSTEN + INVESTITIONEN	-10.000 €	-7.500 €		-2.500 €
1884	Erlöse	10.000 €			10.000 €
1882	Vertraglicher Eigenanteil				
	FINANZIERUNGSBESTANDTEILE	10.000 €			10.000 €
	Projektstand		-7.500 €		7.500 €
NA	Nicht förderfähige Kosten und Investitionen				
1708	91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf				
	Saldo		-7.500 €		

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Annahmen:	
Bewilligungssumme	7.000 €
Eigenanteil	3.000 €
Förderfähige Gesamtkosten Investitionen	10.000 €
Förderquote	70 %
Basis Gemeinkostenzuschlag	Personalkosten
Förderfähige Gemeinkosten in %	25 %

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Eigenanteil 30%

Table					
	Buchungsart	Plan Gesamt	Ist Gesamt	Obligo Gesamt	Abweichung Gesamt Plan - Ist - Obligo
1831	Verrechnete Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1832	Direkte Personalkosten				
1837	Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1813	Materialkosten				
1823	Fremdleistungen				
1850	Sonstige unmittelbare Vorhabenskosten				
1838	Reisekosten				
1856	Kosten innerbetrieblicher Leistungen				
1705	Sachkosten				
1706	Förderfähige Gemeinkosten laut Bewilligung	-2.000 €	-1.500 €		-500 €
1847	INVESTITIONEN				
	FÖRDERFÄHIGE GESAMTKOSTEN + INVESTITIONEN	-10.000 €	-7.500 €		-2.500 €
1884	Erlöse	7.000 €			7.000 €
1882	Vertraglicher Eigenanteil	3.000 €	2.250 €		750 €
	FINANZIERUNGSBESTANDTEILE	10.000 €	2.250 €		7.750 €
	Projektstand		-5.250 €		5.250 €
NA	Nicht förderfähige Kosten und Investitionen				
1708	91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf				
	Saldo		-5.250 €		

4. Neuer Projektbericht Zusatzfinanzierung

Beispiele

Projektdefizit (zusätzlicher Finanzierungsbedarf) → Materialkosten 5.000 €

Table					
	Buchungsart	Plan Gesamt	Ist Gesamt	Obligo Gesamt	Abweichung Gesamt Plan - Ist - Obligo
1831	Verrechnete Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1832	Direkte Personalkosten				
1837	Personalkosten	-8.000 €	-6.000 €		-2.000 €
1813	Materialkosten		-5.000 €		5.000 €
1823	Fremdleistungen				
1850	Sonstige unmittelbare Vorhabenskosten				
1838	Reisekosten				
1856	Kosten innerbetrieblicher Leistungen				
1705	Sachkosten		-5.000 €		5.000 €
1706	Förderfähige Gemeinkosten laut Bewilligung	-2.000 €	-1.500 €		-500 €
1847	INVESTITIONEN				
	FÖRDERFÄHIGE GESAMTKOSTEN + INVESTITIONEN	-10.000 €	-12.500 €		2.500 €
1884	Erlöse	7.000 €			7.000 €
1882	Vertraglicher Eigenanteil	3.000 €	3.000 €		
	FINANZIERUNGSBESTANDTEILE	10.000 €	3.000 €		7.000 €
	Projektstand		-9.500 €		9.500 €
NA	Nicht förderfähige Kosten und Investitionen				
1708	91268317 Zusätzlicher Finanzierungsbedarf		2.500 €		
	Saldo		-7.000 €		

Vielen Dank
für Ihre Aufmerksamkeit