

# Controlling mit HISCOB-GX

## Auswertungen und Kennzahlen

**Dr. Stefan Kühne**

Leiter Rektoratsbüro /  
Controlling



**HOCHSCHULE**  
Zittau / Görlitz (FH)

**Ruby Leuschke**

Leiterin der Gruppe  
Kosten- und  
Leistungsrechnung

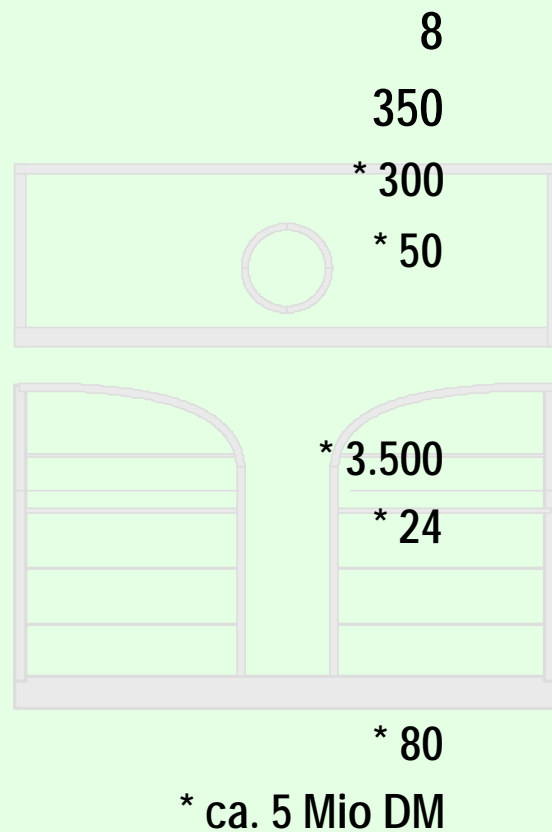


**TECHNISCHE**  
**UNIVERSITÄT**  
**DRESDEN**

# HOCHSCHULE Zittau/ Görlitz (FH)

# TECHNISCHE UNIVERSITÄT DRESDEN

für 2000



Fachbereiche / Fakultäten

Beschäftigte (Stellen)

Haushalt

Drittmittel

Lehre

\* Studenten

\* Studiengänge

Forschung

\* Anzahl Projekte

\* Umfang

14

5.275

\* 4.047

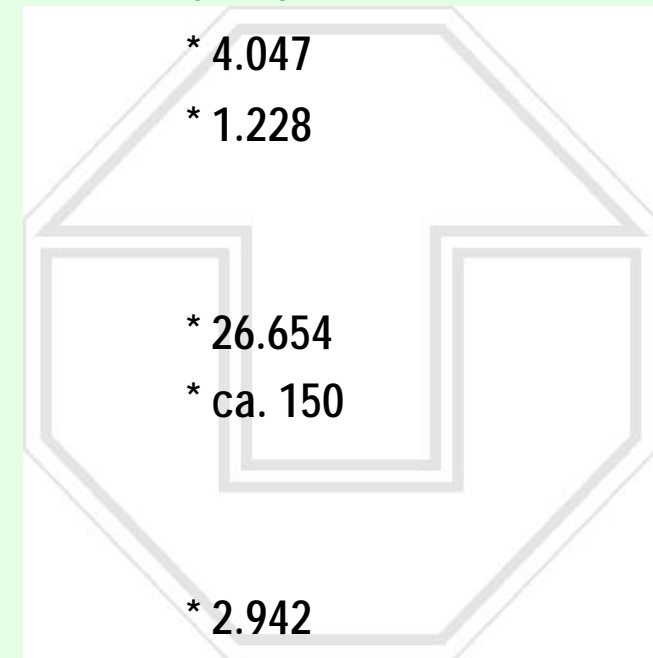
\* 1.228

\* 26.654

\* ca. 150

\* 2.942

\* 152,1 Mio DM



# Zielsetzung der Controlling-Instrumente

- ➔ Integration von operativen und strategischen Instrumenten in dem Controlling-Gesamtkonzept
- ➔ Unterstützung der Führungsebene sowie der Fakultäten, Verwaltung und Serviceeinrichtungen
- ➔ Gestaltung und Ausbau von Planungs-, Kontroll- und Informationssystemen
- ➔ Schaffung von Transparenz
- ➔ Förderung des Kosten- und Ressourcenbewusstseins sowie der Wettbewerbsorientierung
- ➔ Aufzeigen und Analysieren von Entwicklungen, Abweichungen und Schwachstellen
- ➔ Vorschläge zur Verbesserung von Arbeitsabläufen

Was war zunächst der  
**Schwerpunkt**  
bei der Einführung des Controlling?

**Die Kosten- und Leistungsrechnung**  
weil  
zentrales Kernstück des Controlling

Kameralistik allein führt nicht zum Erfolg bei der Einführung des Controlling.

Denn, es ist ein internes Rechnungswesen erforderlich. Die KLR ...

- ordnet den Leistungen und Produkten den Verbrauch von Gütern und Diensten zu
- liefert Zahlenmaterial für zukünftige Steuerungsentscheidungen und wirtschaftliches Handeln
- ist Grundlage für ein aussagefähiges Berichtswesen

---

Ist Grundlage für ein wirksames Controlling

# Der Weg zur Kosten- und Leistungsrechnung

## HS Zittau-Görlitz

Erweiterung der Kameralistik um KoSt und Untertitel (Vorläufer der KoA- KoStRe)

Modellversuch "Flexibilisierung der HS-HH"



Konzeption der KoARE  
Konzeption der KoStRe

Einführung von HISCOB  
Konzeption der KoTrRe

Aufbau eines Berichtssystems  
- erste interpretierbare Ergebnisse  
zu KoA, KoSt, KoTr Rechnung

Konzeption für eine Budgetierung

## TU Dresden

1992

1994

1995

1996

1997

1998

1999

2000

2001

Modellversuch "Flexibilisierung der HS-HH"

Aufbau des Controllings

Konzeption der KoARE

Konzeption der KoStRe

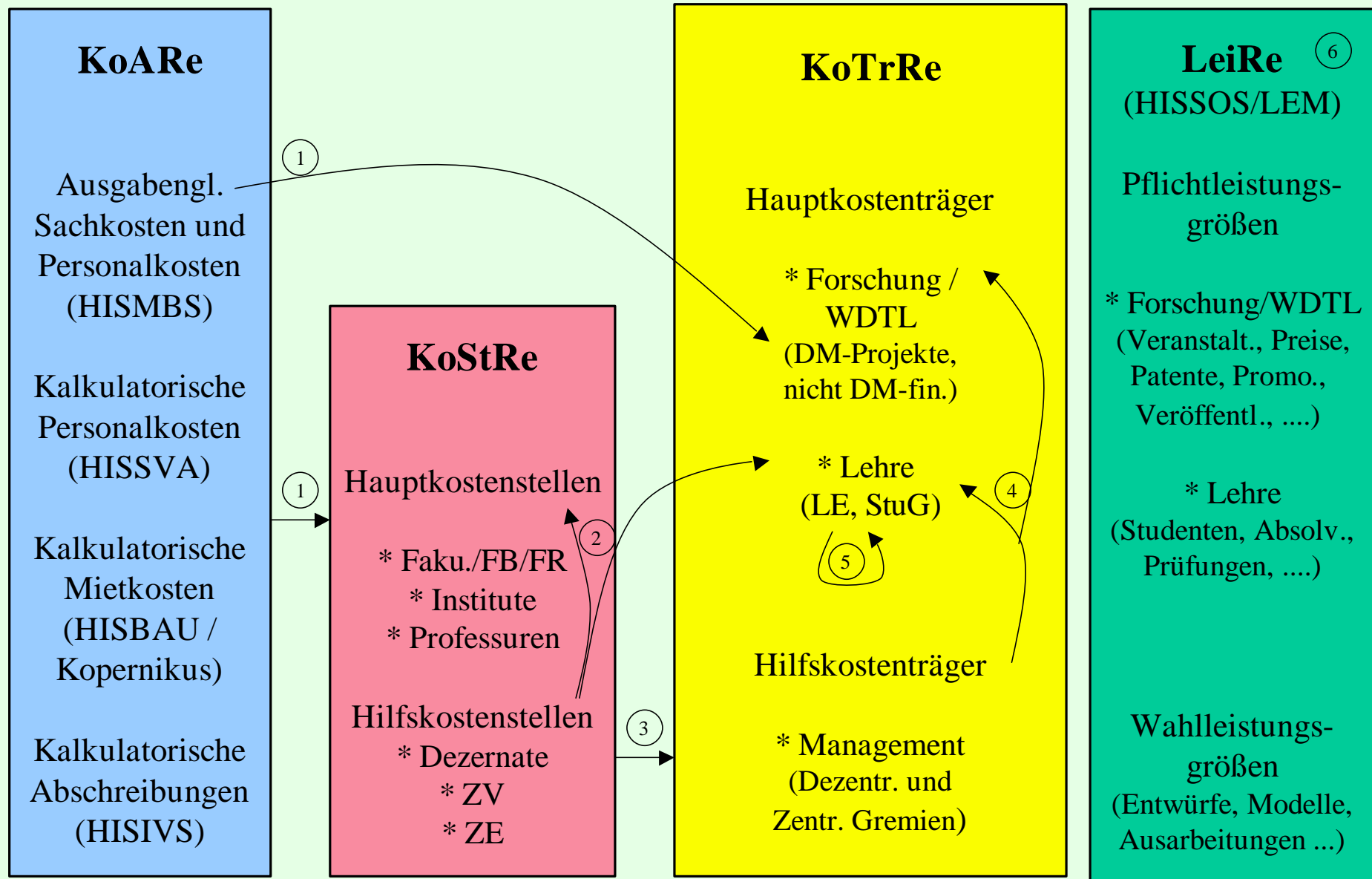
Konzeption der KoTrRe  
Kennzahlensystem wiss. Leistungen  
Kennzahlenkatalog der ZV und ZE  
Einführung von HISCOB

Aufbau eines Berichtssystems  
- Ausgabe von Semesterberichte (alle Faku-KoSt)

ZV zw. der TUD und dem SMWK  
Leistungsrechnung  
AG Ergebnisorient. Selbststeuerung

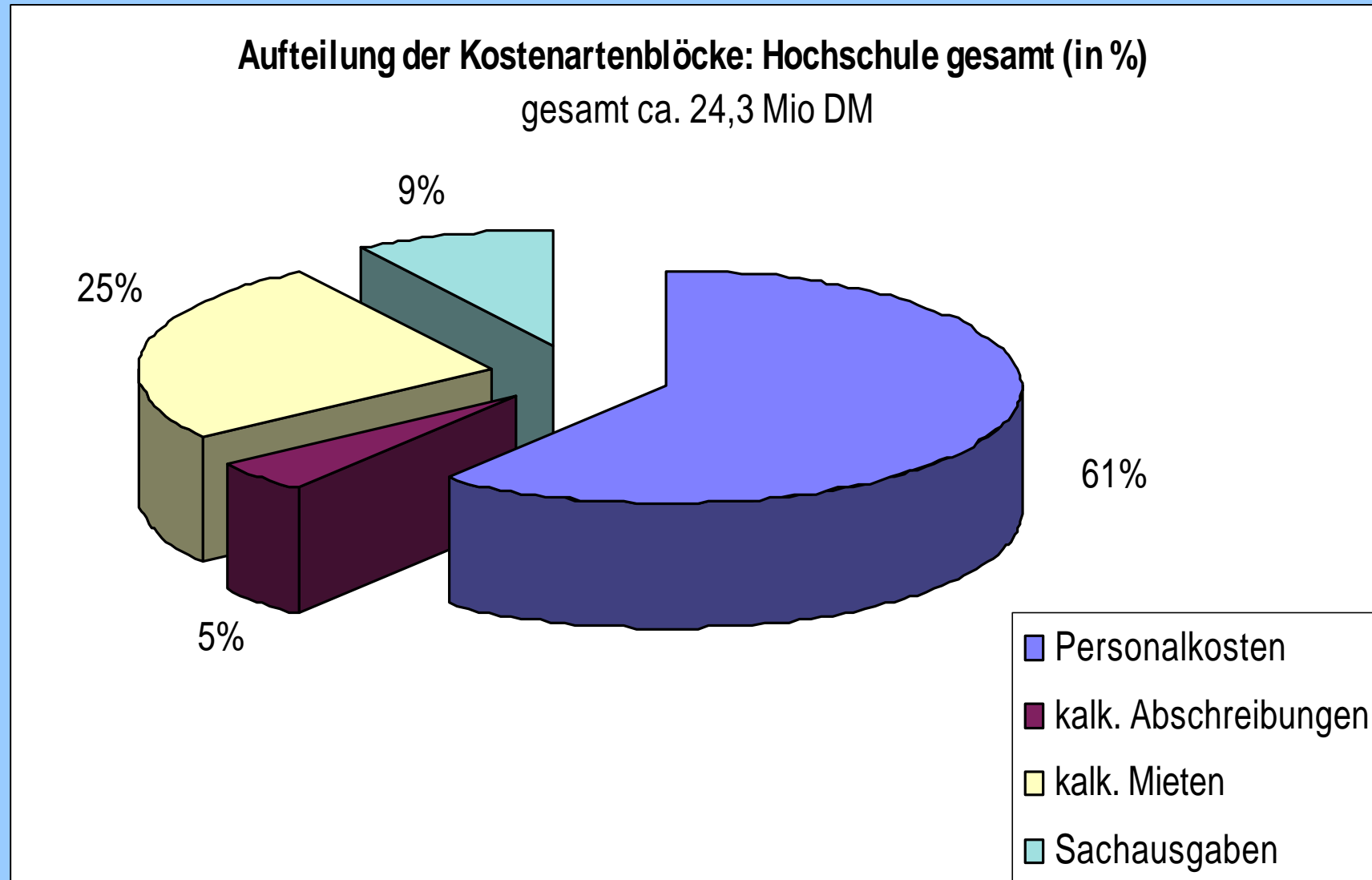
Umfassender KL-Bericht für's SMWK  
interne ZV (Fakultäten, Dezernate)  
Konzeption einer Budgetierung

# System der Kosten- und Leistungsrechnung mit HISCOB/LEM



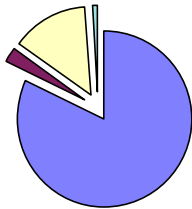
**Kennzahlensystem - Berichtswesen** ⑦

# Kostenartenrechnung Hochschule Zi/Gr gesamt

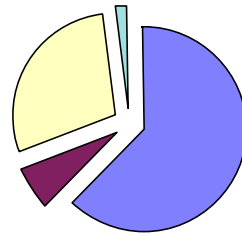


# Kostenstellenbezogene KoA-Rechnung der Hochschule Zi/Gr (Fachbereichsebene)

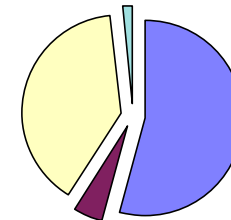
**Kostensummen Fachbereich A**  
gesamt ca. 1,49 Mio DM



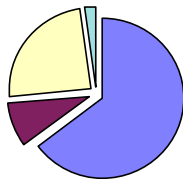
**Kostensummen Fachbereich B**  
gesamt ca. 2,48 Mio DM



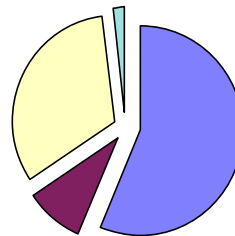
**Kostensummen Fachbereich C**  
gesamt ca. 2,43 Mio DM



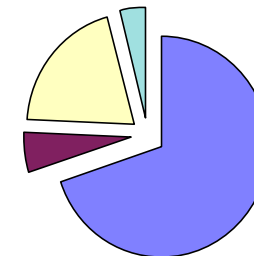
**Kostensummen Fachbereich D**  
gesamt ca. 1,28 Mio DM



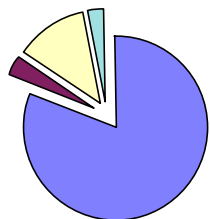
**Kostensummen Fachbereich E**  
gesamt ca. 2,5 Mio DM



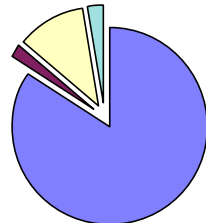
**Kostensummen Fachbereich F**  
gesamt ca. 2,54 Mio DM



**Kostensummen Fachbereich G**  
gesamt ca. 1,94 Mio DM



**Kostensummen Fachbereich H**  
gesamt ca. 2,2 Mio DM

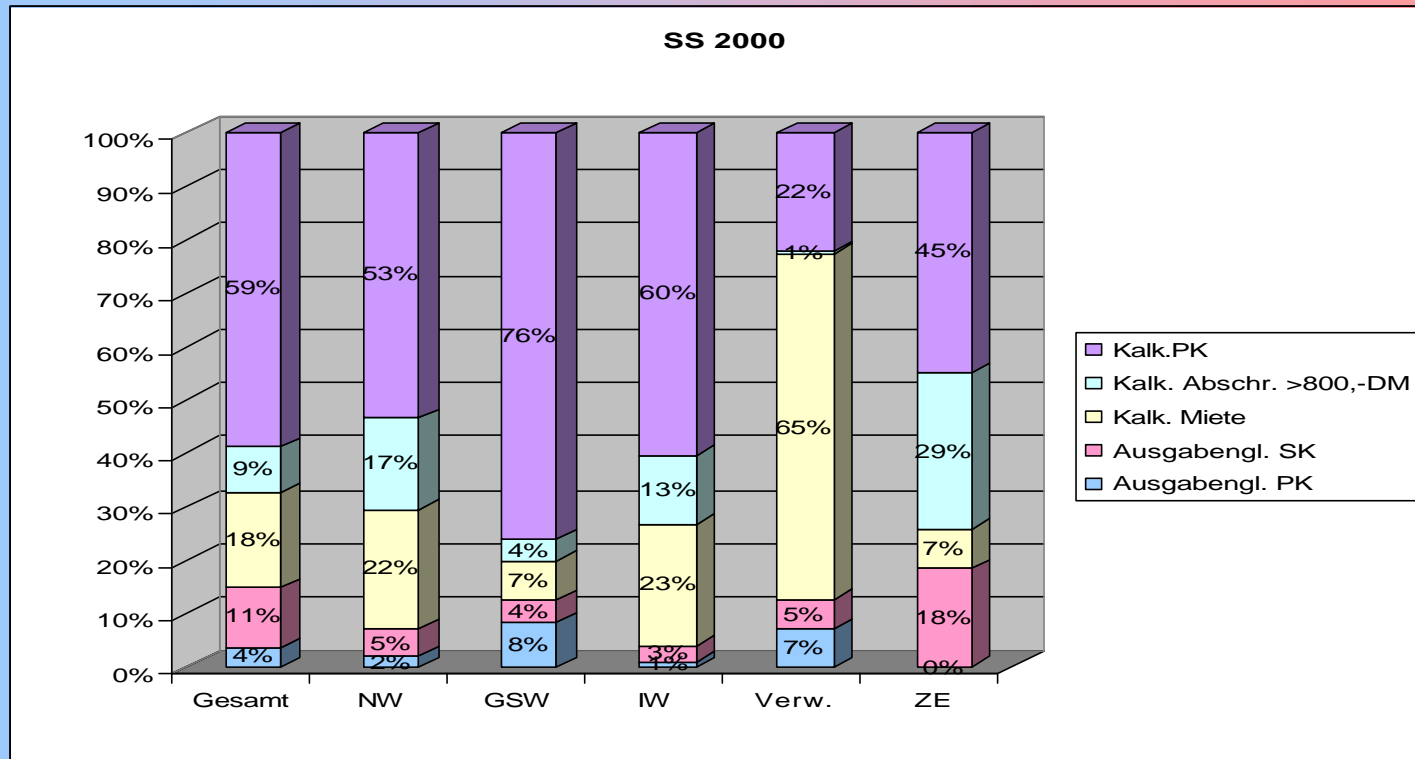


## Legende

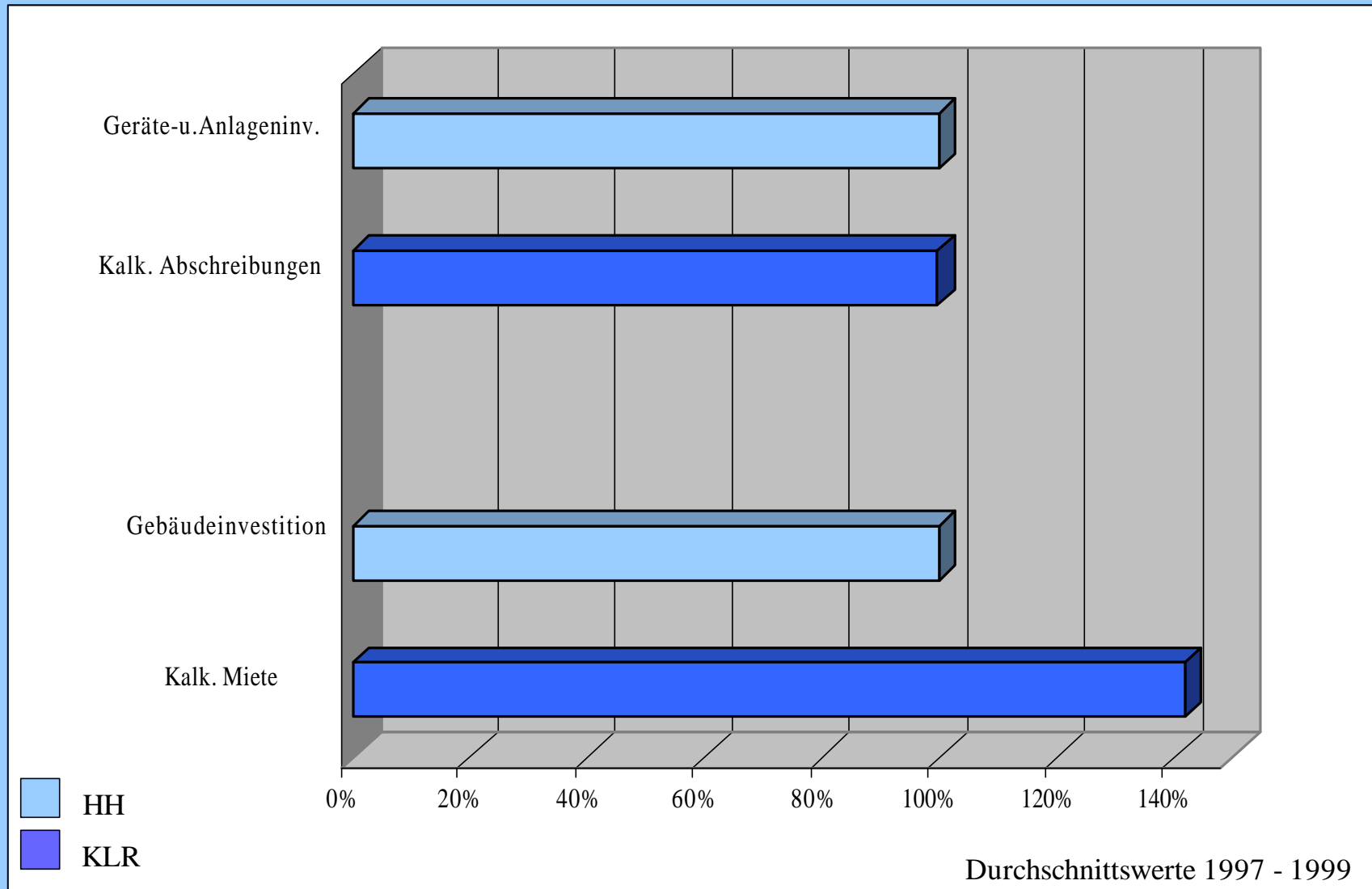
- Personalkosten (Blau)
- kalk. Abschreibungen (Maroon)
- kalk. Mieten (Gelb)
- Sachausgaben (Cyan)

# Entwicklung und Struktur der Primärkosten an der TUD

Bsp.	WS98/99	SS1999	WS99/00	SS2000
NW	11.393.598,62 100,0%	11.240.400,05 98,7%	11.490.160,82 100,8%	11.816.410,91 103,7%
GSW	7.478.516,06 100,0%	7.159.346,13 95,7%	7.627.353,94 102,0%	7.515.773,59 100,5%
IW	31.742.474,63 100,0%	31.193.098,01 98,3%	32.218.151,87 101,5%	31.596.772,19 99,5%
Verw.	7.147.141,66 100,0%	7.343.877,11 102,8%	7.031.477,21 98,4%	6.928.567,02 96,9%
ZE	4.815.503,13 100,0%	3.988.850,41 82,8%	4.659.105,48 96,8%	4.248.635,91 88,2%



# Gegenüberstellung von Kosten und Ausgaben der TUD



# Erfassungsblatt einer Professur an der TU Dresden

## Erfassungsblatt für Kostenstelle Musterprofessur (123456) mit Kostenträgerinformation

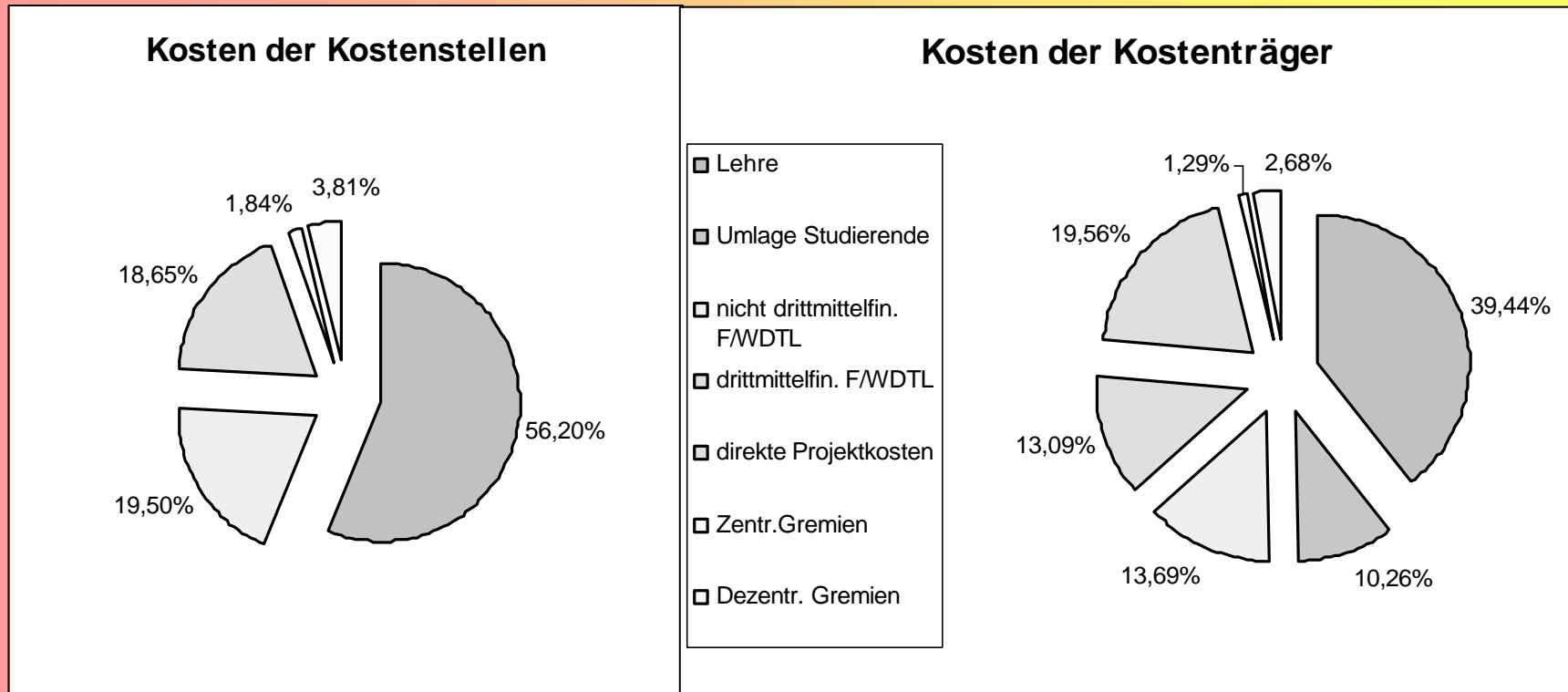
Kennzeichen: MUMA  
 Erst.Datum: 27.09.1999  
 Ausw.zeitraum: 10/1998-03/1999  
 Variante: 1  
 Kostenstelle: 123456  
 Kostentyp: Istkosten  
 Kostenartenbaum: KTR

KoSt/KoTr/Proj		Musterprofessur		Allgemeiner Kostenträger Lehre	nicht drittm.finanz. Forschung	BMBF-Zuwend	DFG-SFB	Zuschuß Max-Planck-Institut	Zentrale Gremien	Dezentrale Gremien
KoArt-Nr./		123456		Lenre LEHRE	Forschung 001	Forschung 12345661	Forschung 12345634	Forschung 12345650	Managemt. 91	Managemt. 92
EriArt-Nr.	Kosten/Erlösarten-Bez.	Kosten/Erlöse	%*	Anteile	Anteile	Anteile	Anteile	Anteile	Anteile	Anteile
011-234	Ausgabengleiche Personalkosten	511,13	0,12							
311-599	Ausgabengleiche Sachkosten	6.914,58	1,62							
611-612	Kalkulatorische Miete	53.570,16	12,59							
621-659	Kalkulatorische AfA	65.817,99	15,47							
711	Kalk. Bezüge der HSL	72.837,09	17,12							
713	Kalk.Bezüge wiss.MA befr.	138.494,65	32,54							
721	Kalk.Bezüge Verwaltg.personal	25.620,72	6,02							
722	Kalk.Vergütg. Techn. Personal	61.793,65	14,52							
<b>Primärkostensumme</b>		<b>425.559,97</b>	<b>100,00</b>							
<b>PRIMARKOSTENSALDO</b>		<b>425.559,97</b>								
<b>SEKUNDARKOSTENSALDO</b>		<b>92.078,19</b>								
<b>GESAMTKOSTENSALDO</b>		<b>517.638,16</b>								

\*) Prozentangaben beziehen sich auf die Primärkosten- und die Primärerlössumme.

# Ergebnisse der Erfassungsblattaktionen an der TU Dresden Sommersemester 2000

	Lehre	Umlage Studierende	nicht drittmittelfin. F/WDTL	drittmittelfin. F/WDTL	direkte Projektkosten	Zentr.Gremien	Dezentr. Gremien
<b>KoSt-Kosten</b>	56,20%	0,00%	19,50%	18,65%	0,00%	1,84%	3,81%
<b>KoTr-Kosten</b>	39,44%	10,26%	13,69%	13,09%	19,56%	1,29%	2,68%





# Infos zu den Mietkosten einer Professur an der TU Dresden

<b>Kostenstelle:</b>	123456					
<b>Bezeichnung:</b>	Musterprofessur					
<b>Berechnung der kalkulatorischen Miete</b> (Beispiel für den Monat 3/1999)						
Grundmiete 15 DM/qm						
<b>Kostenflächenart 3</b> <b>Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle</b>						
<b>Gebäude</b>	<b>Geschoß</b>	<b>Raumanzahl</b>	<b>Fläche in qm</b>	<b>Gewichtung</b>	<b>QKZ</b>	<b>Kalk. Miete</b>
1261	00	1	7	1	0,8	84,00 DM
1261	02	3	60,5	1	0,8	726,00 DM
		<b>4</b>	<b>67,5</b>			<b>810,00 DM</b>
<b>Kostenflächenart 6</b> <b>Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume</b>						
<b>Gebäude</b>	<b>Geschoß</b>	<b>Raumanzahl</b>	<b>Fläche in qm</b>	<b>Gewichtung</b>	<b>QKZ</b>	<b>Kalk. Miete</b>
1261	-1	2	49,7	3,4	0,8	2.027,76 DM
1261	00	2	49,5	3,4	0,8	2.019,60 DM
		<b>4</b>	<b>99,2</b>			<b>4.047,36 DM</b>
<b>Kostenflächenart 5</b> <b>Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle</b>						
<b>Gebäude</b>	<b>Geschoß</b>	<b>Raumanzahl</b>	<b>Fläche in qm</b>	<b>Gewichtung</b>	<b>QKZ</b>	<b>Kalk. Miete</b>
1261	00	1	37,5	2,3	0,8	1.035,00 DM
1261	01	2	68	2,3	0,8	1.876,80 DM
1261	02	2	42	2,3	0,8	1.159,20 DM
		<b>5</b>	<b>147,5</b>			<b>4.071,00 DM</b>
<b>Gesamt 3/1999:</b>		<b>13</b>	<b>314,2</b>			<b>8.928,36 DM</b>

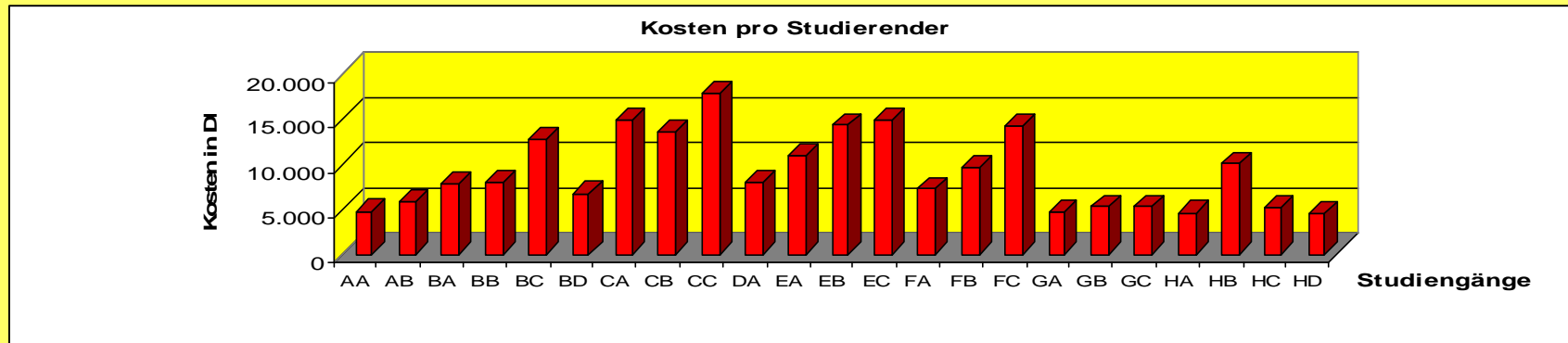
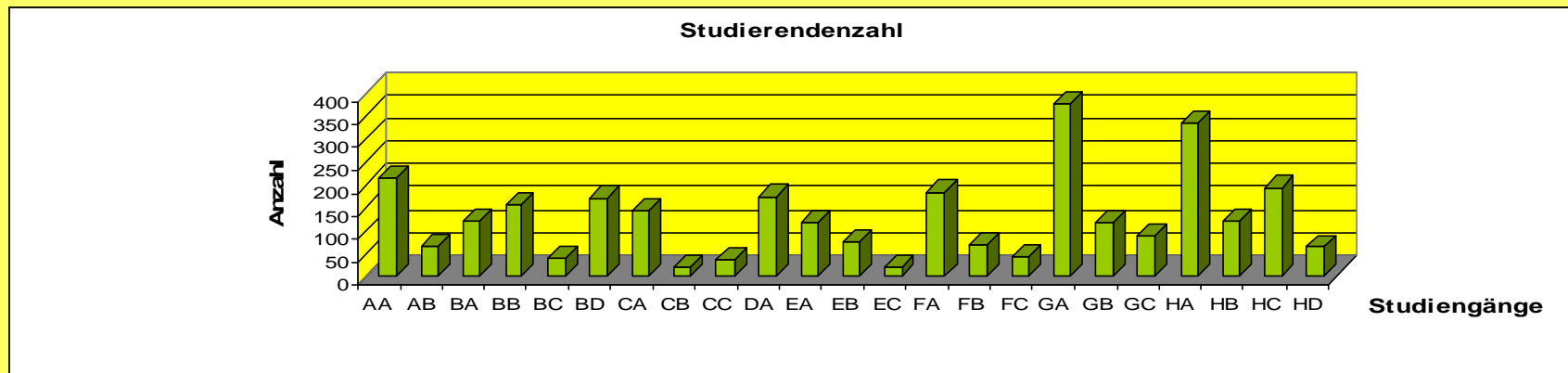
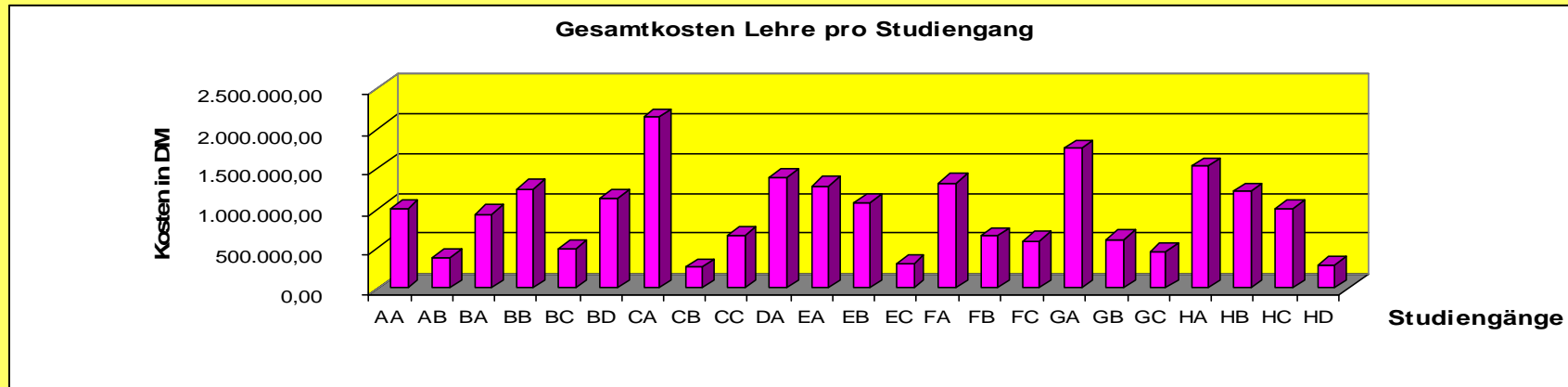
<b>Kostenstelle:</b>	123456			
<b>Bezeichnung:</b>	Musterprofessur			
<b>Übersicht zur kalkulatorischen Miete</b> (Kostenarten 611-612 im Erfassungsblatt)				
Grundmiete 15 DM/qm				
<b>Monat</b>	<b>Kostenflächenart</b>	<b>Räume</b>	<b>Fläche in qm</b>	<b>Kalk. Miete</b>
10/98	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
10/98	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
10/98	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
11/98	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
11/98	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
11/98	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
12/98	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
12/98	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
12/98	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
1/99	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
1/99	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
1/99	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
2/99	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
2/99	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
2/99	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
3/99	3      Büroräume, Sporthallen, Labors, Zeichensäle	4	67,5	810,00 DM
3/99	5      Techn. Labors, Künstlerateliers, Lesesäle	5	147,5	4.071,00 DM
3/99	6      Chem.-Techn. Labors, EDV-Räume	4	99,2	4.047,36 DM
<b>Gesamtmiete für das Wintersemester 1998/1999:</b>				<b>53.570,16 DM</b>

# Infos zu den Personalkosten einer Professur an der TUD

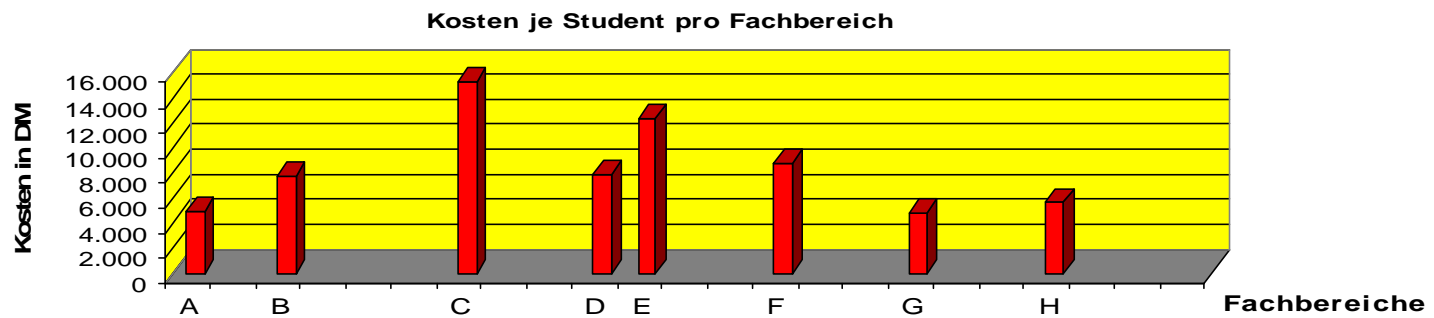
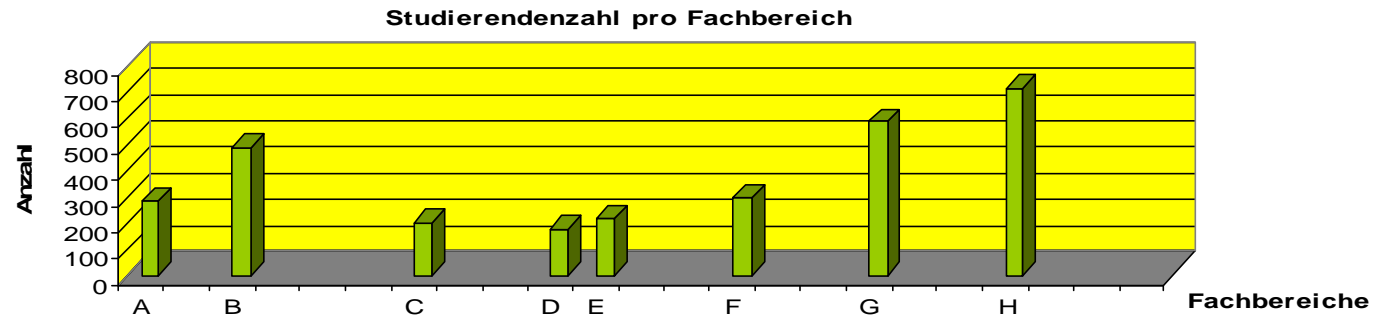
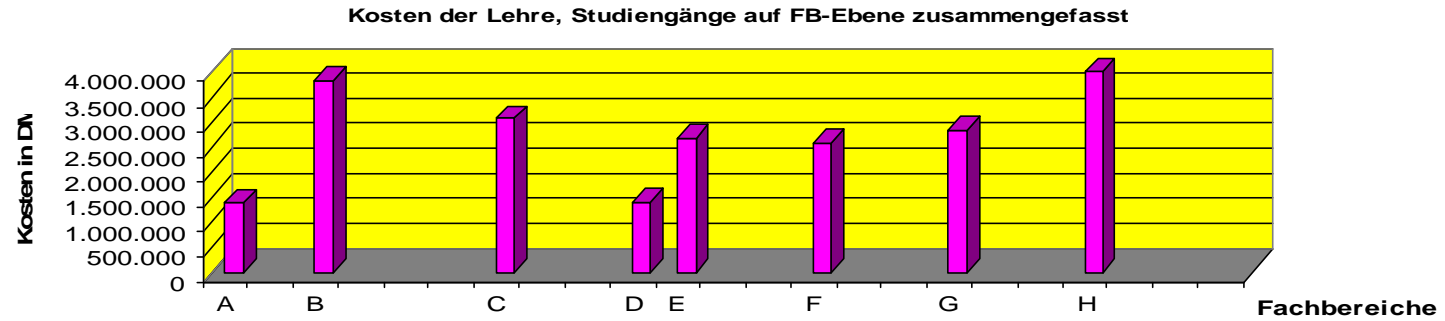
<b>Kostenstelle:</b>	123456		
<b>Bezeichnung:</b>	Musterprofessur		
<b>Ihrer Professur zugeordnete Haushaltsstellen und die Berechnung der kalkulatorischen Personalkosten</b> (Kostenarten 711-753 im Erfassungsblatt)			
<b>Monat / Jahr:</b>	10 / 1998		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	8.615,93 DM	8.615,93 DM
BAT IIA	2	7.578,66 DM	15.157,32 DM
BAT IVB	1	5.900,42 DM	5.900,42 DM
BAT VIB	0,65	4.645,66 DM	3.019,68 DM
BAT VII	1	4.225,66 DM	4.225,66 DM
C4 W	1	12.073,44 DM	12.073,44 DM
	<b>6,65</b>		<b>48.992,45 DM</b>
<b>Monat / Jahr:</b>	11 / 1998		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	8.615,93 DM	8.615,93 DM
BAT IIA	2	7.578,66 DM	15.157,32 DM
BAT IVB	1	5.900,42 DM	5.900,42 DM
BAT VIB	0,65	4.645,66 DM	3.019,68 DM
BAT VII	1	4.225,66 DM	4.225,66 DM
C4 W	1	12.073,44 DM	12.073,44 DM
	<b>6,65</b>		<b>48.992,45 DM</b>
<b>Monat / Jahr:</b>	12 / 1998		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	8.615,93 DM	8.615,93 DM
BAT IIA	2	7.578,66 DM	15.157,32 DM
BAT IVB	1	5.900,42 DM	5.900,42 DM
BAT VIB	0,65	4.645,66 DM	3.019,68 DM
BAT VII	1	4.225,66 DM	4.225,66 DM
C4 W	1	12.073,44 DM	12.073,44 DM
	<b>6,65</b>		<b>48.992,45 DM</b>

<b>Kostenstelle:</b>	123456		
<b>Bezeichnung:</b>	Musterprofessur		
<b>Ihrer Professur zugeordnete Haushaltsstellen und die Berechnung der kalkulatorischen Personalkosten</b> (Kostenarten 711-753 im Erfassungsblatt)			
<b>Monat / Jahr:</b>	1 / 1999		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	9.311,50 DM	9.311,50 DM
BAT IIA	1	7.848,08 DM	7.848,08 DM
BAT IVB	1	6.071,92 DM	6.071,92 DM
BAT VC	0,5	5.012,25 DM	2.506,13 DM
BAT VIB	0,65	4.768,83 DM	3.099,74 DM
BAT VII	1	4.314,58 DM	4.314,58 DM
C4 W	1	12.205,59 DM	12.205,59 DM
	<b>6,15</b>		<b>45.357,53 DM</b>
<b>Monat / Jahr:</b>	2 / 1999		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	9.311,50 DM	9.311,50 DM
BAT IIA	2	7.848,08 DM	15.696,16 DM
BAT IVB	1	6.071,92 DM	6.071,92 DM
BAT VC	0,5	5.012,25 DM	2.506,13 DM
BAT VIB	0,65	4.768,83 DM	3.099,74 DM
BAT VII	1	4.314,58 DM	4.314,58 DM
C4 W	1	12.205,59 DM	12.205,59 DM
	<b>7,15</b>		<b>53.205,61 DM</b>
<b>Monat / Jahr:</b>	3 / 1999		
<b>Tarifgruppe</b>	<b>Summe</b>	<b>Pauschsatz</b>	<b>Kalk. Personalkosten</b>
	<b>der Haushaltsstellen</b>		
BAT IB	1	9.311,50 DM	8.615,93 DM
BAT IIA	2	7.848,08 DM	15.157,32 DM
BAT IVB	1	6.071,92 DM	5.900,42 DM
BAT VC	0,5	5.012,25 DM	2.506,13 DM
BAT VIB	0,65	4.768,83 DM	3.019,68 DM

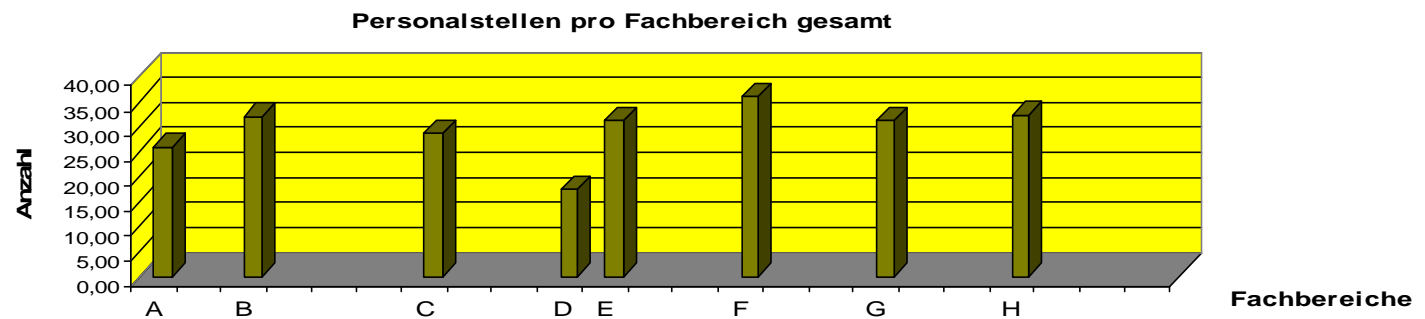
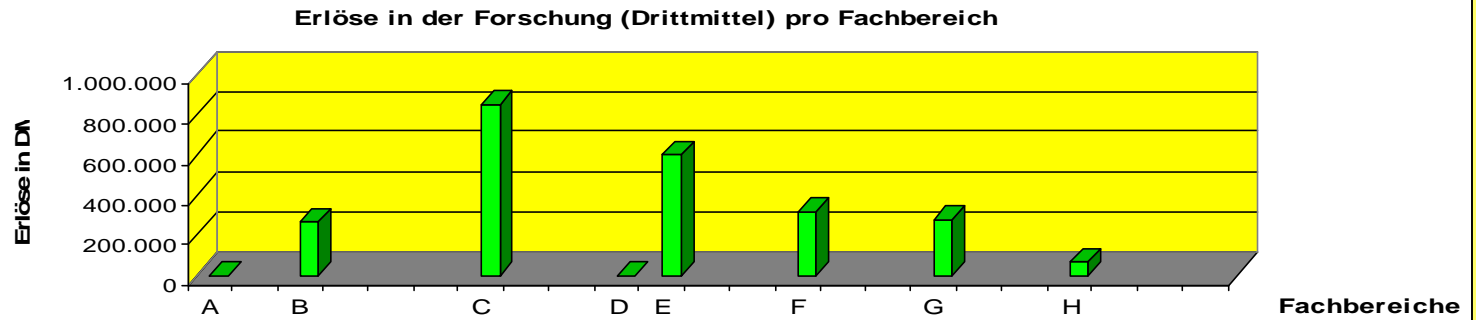
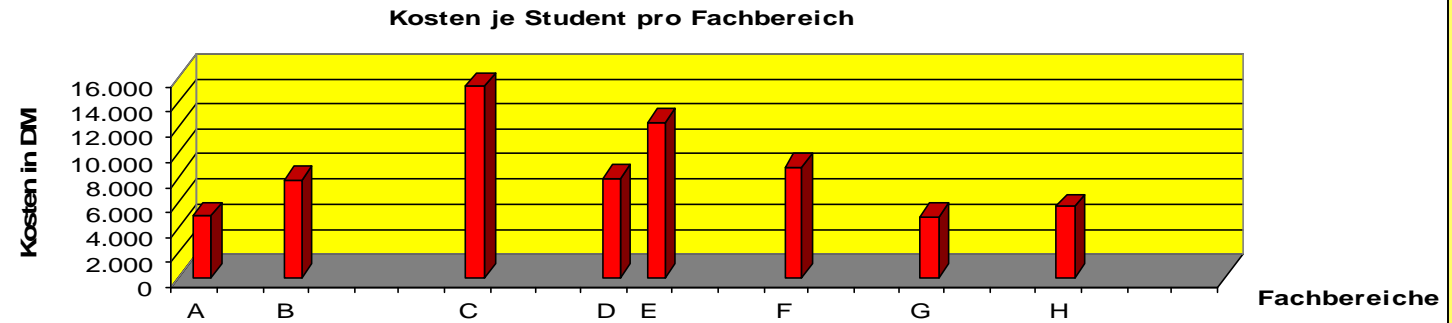
# Kostenträgerrechnung HS-Zi/Gr auf StuG bezogen



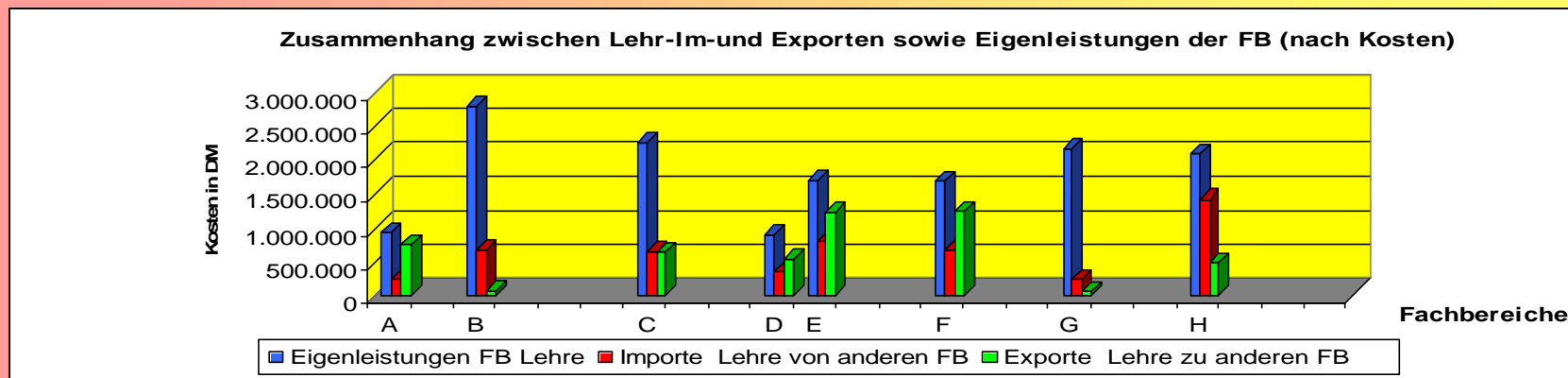
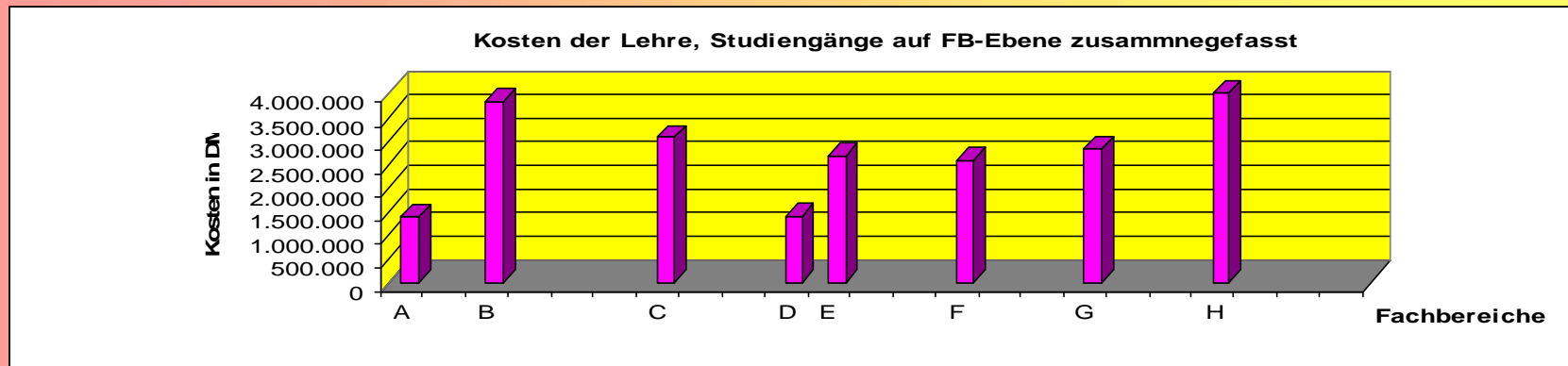
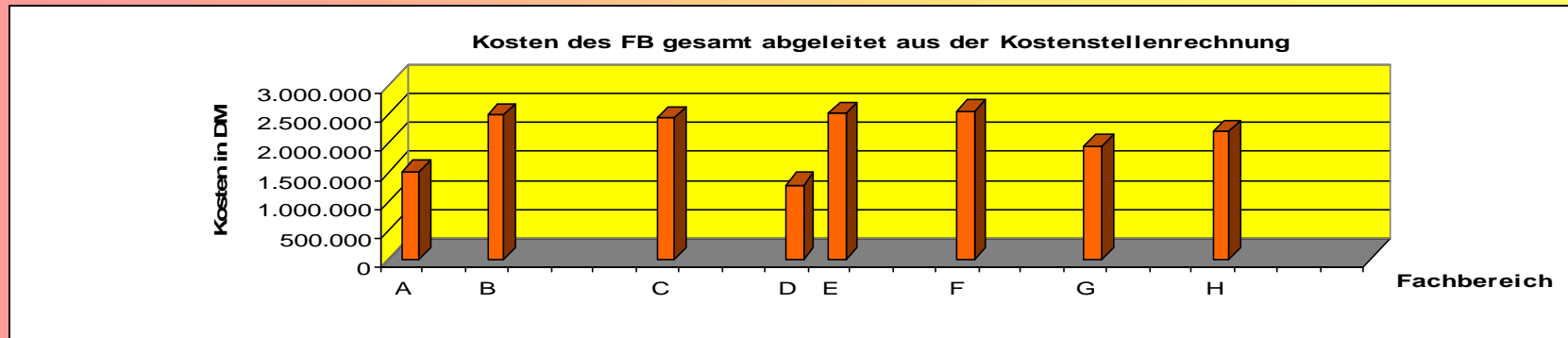
# Kostenträgerrechnung HS-Zi/Gr auf FB bezogen 1



# Kostenträgerrechnung HS-Zi/Gr auf FB bezogen 2

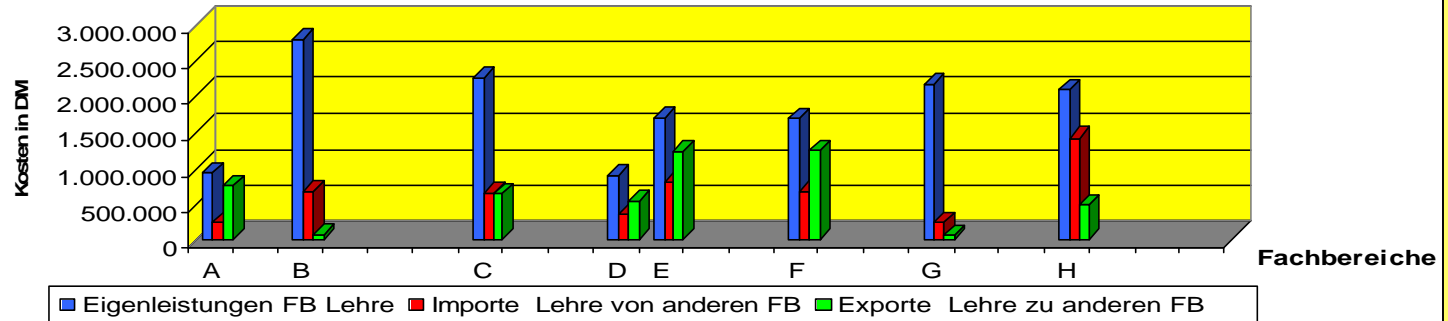


# Kostenträgerrechnung HS-Zi/Gr auf FB bezogen 3

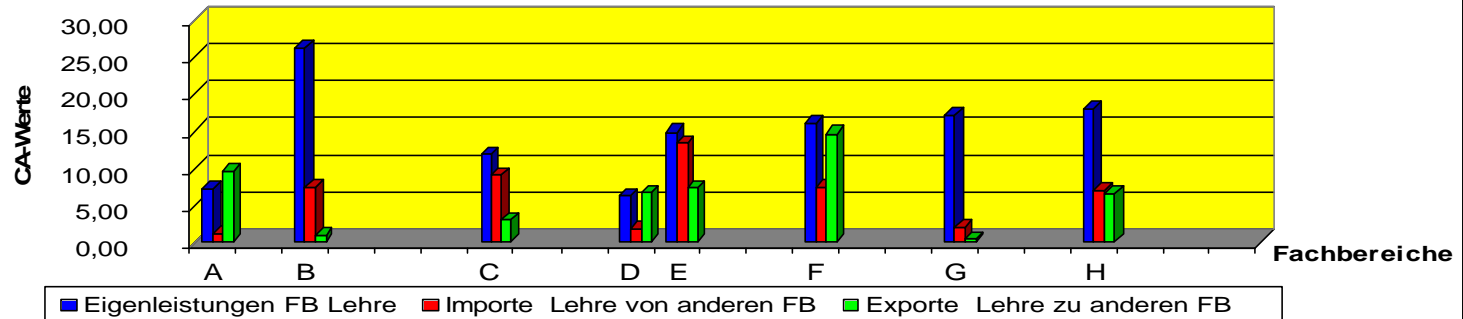


# Kostenträgerrechnung HS-Zi/Gr auf FB bezogen 4

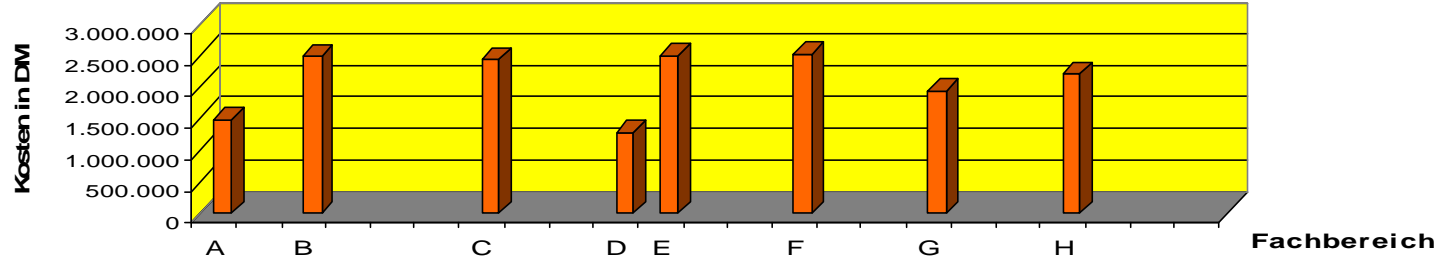
Zusammenhang zwischen Lehr-Im-und Exporten sowie Eigenleistungen der FB (nach Kosten)



Zusammenhang zwischen Lehr-Im-und Exporten sowie Eigenleistungen der FB (nach Lehrmengen)



Kosten des FB gesamt abgeleitet aus der Kostenstellenrechnung



# Zuschuss des Haushaltes der TU Dresden für die Drittelprojekte

direkte Projektkosten	ErfB	Gesamt
	DM-finanz.Proj.	
100,00%	110,39%	210,39%
100,00%	23,95%	123,95%
100,00%	122,37%	222,37%
100,00%	56,11%	156,11%
100,00%	73,01%	173,01%
100,00%	48,63%	148,63%
100,00%	50,17%	150,17%
100,00%	65,53%	165,53%
100,00%	59,26%	159,26%
100,00%	93,48%	193,48%
100,00%	37,81%	137,81%
100,00%	70,00%	170,00%
100,00%	57,87%	157,87%
100,00%	66,94%	166,94%

