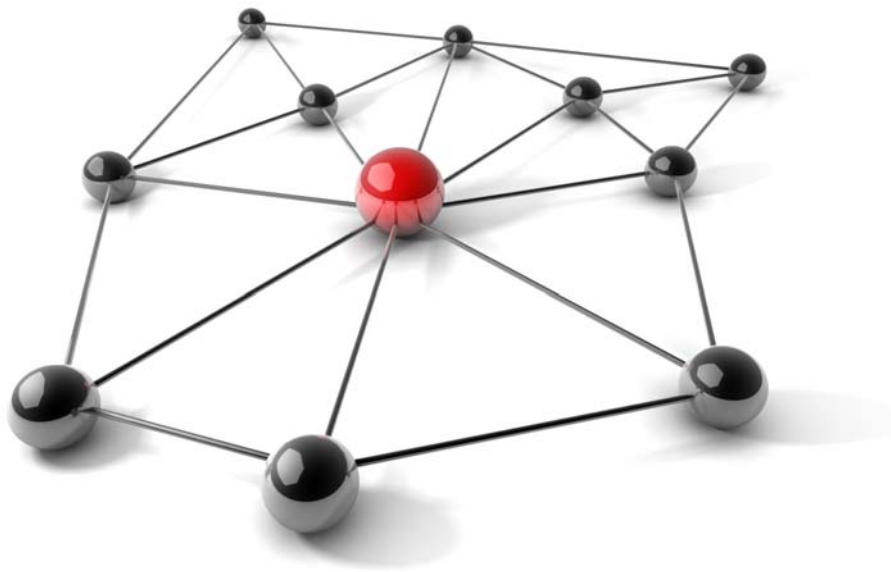


BMBWF

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

www.bmbwf.gv.at

Arbeitsbehelf zur LV-Planrechnung



Version 1.0

Jänner 2018

www.bmbwf.gv.at

Inhaltsverzeichnis

1. ZIELE	3
2. PRINZIPIEN	4
3. VORGEHEN	4
3.1. GENERELLES VORGEHEN	4
3.2. PLANRECHNUNG ZUM LV-ENTWURF	6
3.3. PLANRECHNUNG ZUM LV-ABSCHLUSS	7
3.4. MUSTERRECHNUNG FÜR EINE FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG	7
3.5. TECHNISCHES VORGEHEN BEIM AUSFÜLLEN LV-PLANRECHNUNG	8
3.6. PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNGEN DER DATENEINGABE	12
3.7. FREIGABE DER LV-PLANRECHNUNG	16
3.8. <i>EXKURS FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG</i>	17
3.9. KONTAKTPERSONEN	18

VORWORT

Wie in der aktuellen Leistungsvereinbarung ausgeführt, verpflichtet sich jede Universität für die Beurteilung der Leistungserbringung in wirtschaftlicher Hinsicht:

- a) anlässlich des Abschlusses ihrer Leistungsvereinbarung **eine Planrechnung** für die kommende LV-Periode, sowie
- b) anlässlich der Vorlage des Leistungsvereinbarungsentwurfes für die auf die kommenden LV-Periode folgende Leistungsvereinbarung **eine Kalkulation** der darin enthaltenen Leistungen (entsprechend den Vorgaben der LV-Planrechnung),

nach dem BMBWF Muster, bereitzustellen.

Die gegenständliche Leistungsvereinbarung entfaltet dabei erst dann ihre volle Wirkung, wenn eine nachvollziehbare Planrechnung bereitgestellt wurde.

Da ab der Leistungsvereinbarungsperiode 2019-2021 diese Planrechnung dem BMBWF erstmals elektronisch via Webplattform zur Verfügung gestellt wird, soll der vorliegende Arbeitsbehelf zur Unterstützung bei der Handhabung dieser Webplattform bzw. dem Ausfüllen der einzelnen Planungsteile dienen.

1. ZIELE

Die Umstellung auf eine Webplattform ist erfolgt, um eine zeitsparendere und effizientere Handhabung der notwendigen Planungsschritte zu ermöglichen sowie eine bessere Qualitätssicherung beim Ausfüllen der Planrechnungsteile zu erreichen.

In Zusammenhang mit dem Inhalt der Planrechnung (gemäß Leistungsvereinbarung, Vertragspunkt „*Sonstige Vereinbarungen*“ sowie Vertragspunkt „*Maßnahmen bei Nichterfüllung*“) wird festgehalten, dass es dabei nicht um die Parallelführung des neuen und alten Universitätsfinanzierungssystems geht.

Vielmehr sollen die Universitäten aus ihrer Sicht mittels der Planrechnung darlegen, welcher Finanzbedarf einerseits für die wirtschaftliche Absicherung des laufenden Betriebes und andererseits für neue Zielsetzungen erforderlich ist, um ein über die LV-Periode ausgeglichenes Ergebnis zu erwirtschaften und eine Frühwarnberichterstattung (gem. § 16 RA-VO) zu vermeiden.

Die inhaltlichen Definitionen der einzelnen Posten in der Ertragsrechnung, Liquiditätsrechnung und Bilanz entsprechen der Rechnungsabschlussystematik. Die Finanzierung des laufenden Betriebes und der neuen Zielsetzungen über Globalbudgetmittel erfolgt dagegen entsprechend der neuen Universitätsfinanzierung im Wesentlichen nicht nach Einzelvorhaben, sondern auf

Basis der in der Leistungsvereinbarung festzulegenden Zielwerte für die Basisindikatoren und der jährlich abzurechnenden Wettbewerbsindikatoren.

2. PRINZIPIEN

Wie in der Leistungsvereinbarung unter den Maßnahmen bei Nichterfüllung (§ 13 Abs. 2 Z 5 UG) ausgeführt, sind die Universitäten für das Erreichen der in dieser Leistungsvereinbarung angeführten Vorhaben und Ziele verantwortlich.

Sie bekennt sich zu den Grundsätzen einer sparsamen, transparenten und effizienten Haushaltsführung und verpflichtet sich, in der jeweiligen Leistungsvereinbarungsperiode ein ausgeglichenes Budget zu erwirtschaften.

Der Nachweis erfolgt durch **ein über die drei Jahre, zumindest kumuliert ausgeglichenes Jahresergebnis in der LV-Planrechnung**. Sollte eine Universität kein kumuliert ausgeglichenes Jahresergebnis (über die gesamte Leistungsvereinbarungsperiode) in der Planrechnung ausweisen können, hat eine Rücksprache mit dem BMBWF über die weitere Vorgangsweise zu erfolgen.

Falls es sich abzeichnet, dass die vereinbarten Vorhaben oder Ziele nicht erreicht werden können, sind in Absprache der Vertragspartnerinnen und nach genauer Analyse und Begründung geeignete Konsequenzen bzw. Korrekturmaßnahmen in der gegenständlichen Leistungsvereinbarungsperiode zu setzen.

Dies gilt analog auch für den Fall, dass auf Grund der allgemeinen wirtschaftlichen Entwicklung kumuliert über die jeweilige Leistungsvereinbarungsperiode kein ausgeglichenes Budget erwirtschaftet werden kann.

3. VORGEHEN

3.1. GENERELLES VORGEHEN

Der **Login-Bereich** für die LV-Planrechnung findet sich auf folgender BMBWF-Homepage:

<http://unicontrolling.bmwf.gv.at/>

The screenshot shows the top navigation bar of the BMBWF website. The logo on the left reads 'BUNDESMINISTERIUM FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT UND FORSCHUNG'. The navigation menu includes 'Home', 'LV-Planrechnung', 'Beteiligungscontrolling', 'Rechnungsabschluss', and 'Ausschreibungen'. Below the navigation bar, there are two main content blocks: 'HRSM Kooperationen' and 'Beteiligungscontrolling'. The 'Beteiligungscontrolling' block contains text about the 2002 University Participation and Financial Controlling Act. To the right of these blocks is a login form with fields for 'Name: Benutzername' and 'Passwort: Passwort', and an 'Anmelden' button. A 'Home' button is also visible in the top right corner of the content area.

Hinweis: Für den universitätsspezifischen Login in den Portalbereich der BMBWF-Universitätscontrolling-Homepage werden die gleichen Passwörter wie für das Beteiligungscontrolling verwendet.

Dateneingaben oder Korrekturen an den Datenbeständen erfolgen direkt über die BMBWF-Webpage, unter dem Reiter „**LV-Planrechnung**“ (vgl. Pkt. 3.5. Technisches Vorgehen beim Ausfüllen LV-Planrechnung). Die Handhabung der jeweiligen Web-Masken entspricht im Wesentlichen dem Vorgehen während der Beteiligungscontrolling-Berichterstattung.

The screenshot shows the top navigation bar of the BMBWF portal. The logo 'BUNDESMINISTERIUM FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT UND FORSCHUNG' is on the left. The navigation menu includes 'Home', 'LV-Planrechnung' (highlighted with an orange box), 'Beteiligungscontrolling', 'Rechnungsabschluss', and 'Ausschreibungen'. Below the navigation bar, the breadcrumb 'Home > LV-Planrechnung' is visible on the left, and 'Testuniversität' with an 'Abmelden' button is on the right. The main content area has a left sidebar with 'Dateneingabe' and 'Beschreibung' buttons. The 'Beschreibung' section is active, showing a blue header and text explaining that performance agreement periods for 2019-21 are being handled via the BMBWF platform. It also notes that the use of the platform will save time and improve quality.

Die gemeinsam mit dem Entwurf zur Leistungsvereinbarung vorzulegend **Planrechnung** (= Entwurf der Planrechnung) für die kommende LV-Periode (z.B. *LV-Abschluss 2018 für die LV-Periode 2019-2021*) stellt die Verhandlungsgrundlage mit dem BMBWF dar und kann bis spätestens 30. April 2018 (= für die LV-Periode 2019-2021) vorgelegt werden.

Die endgültige Version der **Planrechnung** (= Endversion der Planrechnung) für die kommende LV-Periode (z.B. *LV-Abschluss 2018 für die LV-Periode 2019-2021*) ist Bestandteil der Leistungsvereinbarung und wird vor dem Termin der LV-Unterfertigung dem BMBWF vorgelegt (mindestens 5 Werktage vor dem Unterfertigungstermin). Die gegenständliche Leistungsvereinbarung entfaltet erst bei Vorliegen einer nachvollziehbaren Endversion der Planrechnung vollständig Wirkung.

Die Übermittlung bzw. Freigabe der jeweiligen Planrechnungs-Version an das BMBWF erfolgt durch Betätigung des Reiters „**Freigabe**“:

The screenshot shows the 'Dateneingabe' sub-section of the 'LV-Planrechnung' page. The breadcrumb is 'Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe'. The main content area has a blue header 'LV-Forecast 2019-2021 für Testuni'. Below the header is a navigation bar with buttons for 'LV-Planrechnung', 'Neue Ziele und Vorhaben', 'Prüfung', 'Freigabe' (highlighted with an orange box), and 'Frühwarnbericht'. Underneath, there is a list of four items: 'A. Gewinn- und Verlustrechnung', 'B. Finanzbedarfsplanung', 'C. Planbilanz', and 'D. Sonstige Planungsangaben', each with a corresponding input field.

3.2. PLANRECHNUNG ZUM LV-ENTWURF

Die von den Universitäten mit dem Leistungsvereinbarungsentwurf vorzulegende Planrechnung besteht aus folgenden Bestandteilen:

- **Tabelle I (= LV-Planrechnung):** Mit den Planungsdaten für die **Teilrechnungen von Punkt A. bis D.** auf Basis der betriebswirtschaftlichen *Planungsannahme „Fortführung des Leistungsangebots im bisherigen Ausmaß ohne zusätzliche neue LV-Ziele bzw. Vorhaben“*.

und zusätzlich

- **Tabelle II (= Neue Ziele und Vorhaben):** Diese Tabelle dient als eine Übersicht über die „**Neuen Ziele und Vorhaben**“ lt. Leistungsvereinbarung, mit den geplanten Aufgaben in den Leistungsbereichen A. bis D.

In den einzelnen Leistungsbereichen werden für neue Ziele und Vorhaben die voraussichtlichen Ausbau- bzw. etwaige Einsparungspotenziale je Ziel/Vorhaben – im Sinne einer universitären Bedarfsplanung (= als Gesamtsumme der Aufwendungen, den voraussichtlichen Personalaufwandsanteil, mögliche Gesamt-Einsparungspotenziale, den voraussichtlichen Personaleinsparungsanteil sowie der Gesamtergebnisse) für den gesamten Leistungsvereinbarungszeitraum, gemäß inhaltlicher LV-Systematik, dargestellt.

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

Home LV-Planrechnung Beteiligungscontrolling Rechnungsabschluss Ausschreibungen

Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe Testuniversität Abmelden

Dateneingabe

Beschreibung

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

LV-Planrechnung **Neue Ziele und Vorhaben** Prüfung Freigabe Frühwarnbericht

A. Strategische Ziele, Profilbildung, Universitätsentwicklung

B. Forschung / Entwicklung und Erschließung der Künste

C. Lehre

D. Sonstige Leistungsbereiche

Neue Vorhaben gesamt anzeigen

Neue Vorhaben als PDF speichern

Hinweis: Die Struktur der Tabelle II. richtet sich nach der Struktur der Leistungsvereinbarungsinhalte. Die Zuordnung von LV-Vorhaben zu den einzelnen Kapiteln in der Leistungsvereinbarung hat nach dem Überwiegensprinzip zu erfolgen.

Beispielsweise sind im Kapitel „**Lehre**“ folgende Untermenüs zur Auswahl vorgesehen:

- C1. Studien
- C2. Zusammenfassung prüfungsaktiver Studien
- C3. Weiterbildung

Dateneingabe						
C1. Studien Neues Vorhaben / Ziel hinzufügen						
Bezeichnung Ziel / Vorhaben	LV-Periode 2019-2021					
	Aufwand	davon Pers.	Einsparung	davon Pers.	Summe	davon Pers.
✚ ✘ Vorhaben xyz	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C2. Zusammenfassung prüfungsaktiver Studien Neues Vorhaben / Ziel hinzufügen						
Bezeichnung Ziel / Vorhaben	LV-Periode 2019-2021					
	Aufwand	davon Pers.	Einsparung	davon Pers.	Summe	davon Pers.
✚ ✘ Klicken zur Dateneingabe...	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
C3. Weiterbildung Neues Vorhaben / Ziel hinzufügen						
Bezeichnung Ziel / Vorhaben	LV-Periode 2019-2021					
	Aufwand	davon Pers.	Einsparung	davon Pers.	Summe	davon Pers.
✚ ✘ Klicken zur Dateneingabe...	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

3.3. PLANRECHNUNG ZUM LV-ABSCHLUSS

Anlässlich des Abschlusses der Leistungsvereinbarung ist von der Universität eine Planrechnung (Endversion) vorzulegen, welche nur noch aus:

- **Tabelle I. (= LV-Planrechnung):** Mit den Planungsdaten für die **Teilrechnungen von Punkt A. bis D.** auf Basis der betriebswirtschaftlichen *Planungsannahme „in Summe ausgeglichenes Gesamt-Jahresergebnis über die kommende LV-Periode“*

besteht.

Die in dieser Tabelle enthaltenen Werte stellen den „*Bruttoausweis*“ aus der Planungsannahme Fortführung des Betriebs und den mit dem BMBWF vereinbarten Leistungen dar.

Hinweis: Um eine Zeitreihenanalyse zu erleichtern, ist die Ertragsrechnung (Gewinn- & Verlustrechnung gemäß Tabelle I., Punkt A.) um die Spalte „*Vorläufiger Rechnungsabschluss*“ ergänzt. Die eingetragenen Werte werden vom BMBWF zur Verfügung gestellt und stammen aus dem aktuellsten Quartalsbericht (Spalte Plan-GJ bzw. Vorschau):

Dateneingabe					
Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni	Vorläufiger RA 2018	2019	2020	2021	Summe 2019-2021

3.4. MUSTERRECHNUNG FÜR EINE FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG

Sollte sich während einer laufenden LV-Periode eine **Frühwarnberichterstattungspflicht gemäß § 16 RA-VO** abzeichnen, so haben die von der Universität vorzulegenden Rechenwerke, gem. § 16 (5) RA-VO, zumindest aus folgenden Bestandteilen zu bestehen:

- **Tabelle I. (= LV-Planrechnung):** Mit den Planungsdaten für die **Teilrechnungen von Punkt A. bis D.** auf Basis der betriebswirtschaftlichen **Planungsannahme „Durchführung von Sanierungsmaßnahmen“** während des Leistungsvereinbarungszeitraumes.

Diese Grundtabelle ist zu ergänzen um eine

- **Tabelle III.:** Mit näheren Angaben zu den Punkten **A.) Einsparungsvorhaben** sowie **B.) Details zur Liquiditätsplanung.**

Unter dem Reiter **„Frühwarnbericht“** finden sich entsprechende Tabellenbestandteile für eine solche Berichterstattungspflicht.

Hinweis: Die Tabellen der Frühwarnberichterstattung sind kein Bestandteil der regulären LV-Planrechnung.

The screenshot shows the web interface of the 'LV-Planrechnung' system. At the top, there is a navigation bar with the logo of the 'BUNDESMINISTERIUM FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT UND FORSCHUNG' and a menu with items: 'Home', 'LV-Planrechnung', 'Beteiligungscontrolling', 'Rechnungsabschluss', and 'Ausschreibungen'. Below the navigation bar, there is a breadcrumb trail 'Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe' and a user profile section for 'Testuniversität' with an 'Abmelden' button. The main content area has a sidebar with 'Dateneingabe' and 'Beschreibung' tabs. The main panel is titled 'LV-Forecast 2019-2021 für Testuni' and contains several sub-tabs: 'LV-Planrechnung', 'Neue Ziele und Vorhaben', 'Prüfung', 'Freigabe', and 'Frühwarnbericht' (which is highlighted with an orange border). Below these tabs, there are two input fields: 'Einsparungsvorhaben gem. FWB (§16 RA-VO)' and 'Details zur Liquiditätsplanung'.

3.5. TECHNISCHES VORGEHEN BEIM AUSFÜLLEN LV-PLANRECHNUNG

Über das BMBWF – Portal „Universitätscontrolling“ <http://unicontrolling.bmwf.gv.at/> können die Daten für die jeweilige Version der LV-Planrechnung eingegeben und an das BMBWF freigegeben bzw. übermittelt werden.

Als zentrales Rechenwerk dient die **Tabelle I.) „LV-Planungsrechnung“**, mit den Bestandteilen:

- A. Gewinn- und Verlustrechnung**
- B. Finanzbedarfsplanung**
- C. Planbilanz**
- D. Sonstige Planungsangaben** (Personalangaben und Kennzahlen)

LV-Planrechnung	Neue Ziele und Vorhaben	Frühwarnbericht	Prüfung	Freigabe
A. Gewinn- und Verlustrechnung				
B. Finanzbedarfsplanung				
C. Planbilanz				
D. Sonstige Planungsangaben				

Diese Tabellenteile werden gemäß der jeweiligen **Planungsannahme**:

- „Fortführung des Leistungsangebots im bisherigen Ausmaß ohne zusätzliche neue LV-Ziele bzw. Vorhaben“,
 - „in Summe ausgeglichenes Gesamt-Jahresergebnis über die kommende LV-Periode“.
- ausgefüllt.

Oder, falls notwendig, im Rahmen einer Frühwarnberichterstattung mit der Planungsannahme:

- „Durchführung von Sanierungsmaßnahmen“
- ausgefüllt.

Die **Ertragsrechnung (Tabelle I, Pkt. A. Gewinn- und Verlustrechnung)** besteht aus folgenden Positionen:

Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni	
▼	1. Umsatzerlöse
▼	davon Erlöse Globalbudgetzuweisung
▼	davon Erlöse aus Studienbeitragsersätzen
▼	davon Erlöse aus §§ 26 und 27 Tätigkeit
▼	2. Bestandsveränderung an noch nicht abrechenb. Leistungen im Auftrag Dritter
▼	3. Sonstige betriebliche Erträge zzgl. aktivierter Eigenleistungen
▼	SUMME BETRIEBLICHER ERTRÄGE (BETRIEBSLEISTUNG)
▼	1. Personalaufwand
▼	2. Abschreibungen
▼	3. Sonstige betriebliche Aufwendungen zzgl. Sachmittelaufwand & bezogene Leistungen
▼	davon Kostenersätze an Krankenanstaltenträger gem. § 33 UG
▼	davon Übrige betriebliche Aufwende
▼	davon Mieten Gebäude (gem. §11 Zi.12 RA-VO)
▼	SUMME BETRIEBLICHER AUFWENDE
▼	BETRIEBSERGEBNIS
▼	FINANZERGEBNIS
▼	davon Erträge aus Finanzmittel und Beteiligungen
▼	davon Aufwende aus Finanzmittel und Beteiligungen
▼	ERGEBNIS VOR STEUERN
▼	JAHRESERGEBNIS
▼	Rücklagenveränderungen sowie Gewinn-/Verlustvorträge
▼	BILANZGEWINN bzw. -VERLUST

Hinweis: Neben den drei Jahresspalten für die kommende LV-Periode, ist diese Tabelle auch noch um die **Spalte „Vorläufiger Rechnungsabschluss“** ergänzt. Die in dieser Spalte angeführten Werte entstammen dem letzten Quartalsbericht aus dem Beteiligungscontrolling. Damit wird eine Zeitreihenanalyse bzw. die Plausibilisierung der Währungsgrößenordnung ermöglicht. Die Eingabe der Finanzdaten erfolgt immer in **Tausend EUR**.

Die Dateneingabe erfolgt direkt in der Web-Maske durch Auswahl des entsprechenden Datenfeldes, z.B. Position „Umsatzerlöse für das Jahr 2020“:

Dateneingabe		Vorläufiger RA 2018	2019	2020
Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni				
▼	1. Umsatzerlöse	0,0	64.656.158,0	
▼	davon Erlöse Globalbudgetzuweisung	0,0	45.646.464,0	0,0

Eine Dateneingabe in der jeweiligen Zelle wird durch Betätigung der „Enter-Taste“ abgeschlossen.

Die Werte für die Gesamtsumme der LV-Periode errechnen sich automatisch aus den Dateneingaben, z.B. für die Position „Umsatzerlöse im LV-Zeitraum 2019 bis 2021“:

Dateneingabe		Vorläufiger RA 2018	2019	2020	2021	Summe 2019-2021
Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni						
▼	1. Umsatzerlöse	0,0	64.656.158,0	245.414,5	4.646,2	64.906.218,7

Zu jeder Zeile können Erläuterungen („Kommentare“) eingegeben werden. Dazu muss das Symbol ▼ gedrückt werden, z.B. zu den „davon Erlöse aus §§ 26 und 27 Tätigkeit“.

▼ davon Erlöse aus Studienbeitragsersätzen

▲ davon Erlöse aus §§ 26 und 27 Tätigkeit

Kommentar:

Datei ▾ Bearbeiten ▾ Ansicht ▾ Format ▾ Tabelle ▾

Das ist das Kommentarfeld zur Position "davon Erlöse aus §§26 und 27 Tätigkeit".

Für jedes Kommentarfeld sind auch unterschiedliche Editionsmöglichkeiten zur besseren Textdarstellung gegeben.

Hinweis: Summenfelder, z.B. Betriebsleistung sind mit automatischen Plausibilitätsprüfungen versehen. Fehler werden mittels einer roten Färbung des betroffenen Summenfelds und einem Pop-Up Fenster dargestellt:

Dateneingabe		Vorläufiger RA 2018	2019	2020	2021	Summe 2019-2021
Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni						
▼	1. Umsatzerlöse	0,0	2.000,0	245.414,5	4.646,2	252.060,7
▼	davon Erlöse Globalbudgetzuweisung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon Erlöse aus Studienbeitragsersätzen	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon Erlöse aus §§ 26 und 27 Tätigkeit	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	2. Bestandsveränderung an noch nicht abrechenb. Leistungen im Auftrag Dritter	0,0	1.000,0	0,0	0,0	1.000,0
▼	3. Sonstige betriebliche Erträge zzgl. aktivierter Eigenleistungen	0,0	1.000,0	0,0	0,0	1.000,0
▼	SUMME BETRIEBLICHER ERTRÄGE (BETRIEBSLEISTUNG)	0,0	4.000,0	245.414,5	1.000,0	250.414,5

Summe Betriebsleistung entspricht nicht Erlösen + Bestandsveränderungen + sonst.betr. Erträge

Die Dateneingabe erfolgt ohne negative Vorzeichen für die Erlöse bzw. Aufwende (Ausnahme: Falls Ergebnisse, wie Betriebsergebnis, Finanzergebnis, Ergebnis vor Steuern, Jahresergebnis, Rücklagenveränderungen sowie Bilanzverlust negativ sind).

Der Abschnitt **Finanzbedarfsplanung (Tabelle I., Pkt. B)** besteht aus folgenden Positionen:

	Finanzbedarfsplanung der Testuni
▼	JAHRESERGEBNIS
▼	+ ABSCHREIBUNGEN (inkl. Finanzanlagen lt. ASP)
▼	davon Sachanlagen
▼	- INVESTITIONEN (Zugänge inkl. Finanzanlagen lt. ASP)
▼	davon Sachanlagen
▼	+/- Veränd. INVESTITIONSKOSTENZUSCHÜSSE
▼	+/- Veränd. langfristiger RÜCKSTELLUNGEN
▼	UNTERDECKUNG / ÜBERDECKUNG

Hinweis: Die Zeile „Jahresergebnis“ wird automatisch aus der Gewinn- und Verlustrechnung übernommen. Bei der Dateneingabe sind die entsprechenden Vorzeichen zu berücksichtigen.

Die **Planbilanz (Tabelle I., Pkt. C)** besteht aus einer Rumpfbilanz mit folgenden Positionen:

	Planbilanz der Testuni
▼	BILANZSUMME
▼	davon Kassa- & Bankguthaben
▼	davon Eigenmittel
▼	davon Investitionskostenzuschüsse
▼	davon Verbindlichkeiten
▼	davon Verbindlichkeiten gegenüber Kreditinstituten
▼	davon Abgrenzung Globalbudgetvorauszahlung (in PRA)

Hinweis: Von der Aktivseite (Umlaufvermögen) werden nur die Kassabestände & Bankguthaben berücksichtigt. Die Dateneingabe erfolgt ohne negative Vorzeichen (Ausnahme: Falls die Gesamtsumme der Eigenmittel negativ ist).

Die **Sonstigen Planungsangaben (Tabelle I., Pkt. D)** besteht aus folgenden Positionen:

	Sonstige planungsangaben der Testuni
▼	Durchschnittliche Anzahl Universitätsmitarbeiter (in VZÄ)
▼	Eigenmittelquote (gem. §16 (2) RA-VO)
▼	Mobilitätsgrad (gem. §16 (3) RA-VO)

Hinweis: Bei den beiden Kennzahlen „Eigenmittelquote“ und „Mobilitätsgrad“ handelt es sich um Prozentwerte.

Mit Vorlage des LV-Entwurfs wird auch die **Tabelle II.) „Neue Ziele und Vorhaben“** an das BMBWF übermittelt. Die inhaltliche Struktur dieser Tabelle folgt dabei dem inhaltlichen Grundkonzept der Leistungsvereinbarung, mit den Hauptbestandteilen:

- A. Strategische Ziele, Profilbildung, Universitätsentwicklung**
- B. Forschung / Entwicklung und Erschließung der Künste**
- C. Lehre**
- D. Sonstige Leistungsbereiche**



LV-Forecast 2019-2021 für Uni: Testuni

Für jeden Leistungsbereich können nach eigenem Ermessen Maßnahmen als „**Neue Vorhaben und Ziele**“ angelegt und quantitativ bewertet werden, z.B. im Leistungsbereich „A. *Strategische Ziele, Profilbildung, Universitätsentwicklung – Leitende Grundsätze der Universität*“:

Dateneingabe

A1. Leitende Grundsätze der Universität

Bezeichnung Ziel / Vorhaben	LV-Periode 2019-2021					
	Aufwand	davon Pers.	Einsparung	davon Pers.	Summe	davon Pers.
⬇ ✖ Maßnahme 1...	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
⬇ ✖ Klicken zur Dateneingabe...	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Hinweis: Die einzelnen Positionen können in der Tabelle durch „Drag & Drop“ auf das Symbol  verschoben oder durch Drücken des Symbols  gelöscht werden.

Für neue Ziele bzw. Vorhaben wird der voraussichtliche Gesamtaufwand in der LV-Periode angegeben. Falls aufgrund der neuen Ziele bzw. Vorhaben andere Aufgaben aufgegeben werden oder sich Synergieeffekte durch die neuen Ziele bzw. Vorhaben erzielen lassen, können etwaige Einsparungen ebenfalls als Gesamtsumme für die LV-Periode dargestellt werden. Sowohl bei den Aufwendungen wie auch bei den Einsparungen kann der Personalanteil extra dargestellt werden.

Die Differenz (= Summe) aus Aufwand minus Einsparung errechnet sich automatisch.

Hinweis: Geplante Investitionen in der LV-Periode werden anteilig im Gesamtaufwand als Abschreibung berücksichtigt.

3.6. PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNGEN DER DATENEINGABE

Über den Reiter „**Prüfung**“ können zur Qualitätssicherung etwaige Warnungen und/oder Fehlermeldungen, die sich aus der Dateneingabe ergeben haben, eingesehen werden. Damit ist vor Freigabe der Planrechnung eine rasche Korrektur etwaiger Fehler möglich.

Dateneingabe

Beschreibung

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

LV-Planrechnung

Neue Ziele und Vorhaben

Prüfung

Freigabe

Frühwarnbericht

Warnungen (0)

Fehler (45)

Sollten die eingegebenen Daten noch Mängel aufweisen, leuchten die Hinweise „Warnungen“ und/oder „Fehler“ farbig auf. Nach Betätigung des jeweiligen Buttons wird eine Auflistung mit den Warnhinweisen bzw. den Fehlermeldungen ausgegeben.

Warnungen (4)

Fehler (8)

Die notwendigen Korrekturen können direkt durch Rückkehr in die jeweilige Web-Maske erfolgen. Nur, wenn alle gravierenden Fehler beseitigt sind und alle notwendigen Tabellen ausgefüllt sind, kann der Übermittlungsprozess erfolgreich – durch Drücken der Freigabe - abgeschlossen werden. Erst danach ist die Berichterstattung an das BMBWF abgeschlossen.

Liegen aufgrund der Plausibilitätsprüfung folgende **Fehlermeldungen** vor, ist eine Übermittlung der Daten an das BMBWF **nicht** möglich und eine Korrektur muss durchgeführt werden:

Ertragsrechnung (Tabelle I., Pkt. A Gewinn- und Verlustrechnung)

- Position **Umsatzerlöse**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Erlöse Globalbudgetzuweisung**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden (*Hinweis*: Bei der Donauuniversität Krems sind hier auch die „Globalzuweisungen des Landes NÖ“ zu berücksichtigen).
- Position **Erlöse aus Studienbeitragsersätzen**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden (*Hinweis*: Bei der Donauuniversität Krems sind hier nur die „Umsätze aus Studiengebühren“ zu berücksichtigen).
- Position **Sonstige betriebliche Erträge zzgl. Aktivierte Eigenleistungen**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Summe betrieblicher Erträge (Betriebsleistung)**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte für die Summanden nicht der Gesamtsumme.
- Position **Personalaufwand**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Abschreibungen**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

- Position **Sonstige betriebliche Aufwendungen zzgl. Sachmittel & bezogene Leistungen**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **davon Übrige betriebliche Aufwende**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte sind die Werte größer als in der Zeile „*Sonstige betriebliche Aufwendungen zzgl. Sachmittel & bezogene Leistungen*“.
- Position **davon Mieten Gebäude**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte sind die Werte größer als in der Zeile „*Übrige betriebliche Aufwende*“.
- Position **davon Kostenersätze an Krankenanstaltenträger**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte sind die Werte größer als in der Zeile „*Sonstige betriebliche Aufwendungen zzgl. Sachmittel & bezogene Leistungen*“, (*Hinweis*: Diese Zeile wird nur von den Medizinischen Universitäten bzw. der Medizinischen Fakultät Linz ausgefüllt).
- Position **Summe betrieblicher Aufwende**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte für die Summanden nicht der Gesamtsumme.
- Position **Betriebsergebnis**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte nicht der Differenz von Betriebsleistung minus Summe betrieblicher Aufwende.
- Position **Finanzergebnis**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte nicht der Differenz von Erträge aus Finanzmittel und Beteiligungen minus Aufwende aus Finanzmittel und Beteiligungen.
- Position **Ergebnis vor Steuern**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte nicht der Summe aus Betriebsergebnis und Finanzergebnis.
- Position **Jahresergebnis**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Bilanzgewinn bzw. -verlust**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

Finanzbedarfsplanung (Tabelle I., Pkt. B)

- Position **Abschreibungen inkl. Finanzanlagen lt. ASP**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte ist der Wert kleiner als der Wert für die Abschreibungen lt. Gewinn- und Verlustrechnung.
- Position **Investitionen inkl. Zugängen Finanzanlagen lt. ASP**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Investitionen davon Sachanlagen**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

➤ Position **Unterdeckung/Überdeckung**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden bzw. in der jeweiligen Spalte entsprechen die Werte für die Summanden nicht der Gesamtsumme.

Planbilanz (Tabelle I., Pkt. C)

- Position **Bilanzsumme**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **davon Kassa- & Bankguthaben**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **davon Eigenmittel**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **davon Verbindlichkeiten**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

Sonstige Planungsangaben (Tabelle I., Pkt. D)

- Position **Durchschnittliche Anzahl Universitätsmitarbeiter**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Eigenmittelquote**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.
- Position **Mobilitätsgrad**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

Neue Ziele und Vorhaben (Tabelle II.)

➤ Über alle angeführten Leistungsbereiche (A bis D) betrachtet, ist kein einziges Ziel bzw. Vorhaben mit eingetragenen LV-Periodenwerten vorhanden.

Liegen aufgrund der Plausibilitätsprüfung folgende **Warnmeldungen** vor, ist eine Übermittlung der Daten an das BMBWF zwar möglich, eine nochmalige Durchsicht bzw. Korrektur wird aber angeraten:

Ertragsrechnung (Tabelle I., Pkt. A Gewinn- und Verlustrechnung)

- Position **Erlöse Globalbudgetzuweisung**: Der Wert in der Spalte „Vorläufiger Rechnungsabschluss“ weicht um mehr als 30% vom Wert in der Spalte aus dem ersten LV-Jahr ab. Damit soll die gleiche Größenordnung (= in Tausend EUR) der Währungseinheiten bei der Dateneingabe sichergestellt werden.
- Position **Abschreibungen**: Der Wert in der Spalte „Vorläufiger Rechnungsabschluss“ weicht um mehr als 30% vom Wert in der Spalte aus dem ersten LV-Jahr ab. Damit soll die gleiche Größenordnung (= in Tausend EUR) der Währungseinheiten bei der Dateneingabe sichergestellt werden.
- Position **Jahresergebnis**: In der jeweiligen Spalte ist der Wert größer als der Wert in der Zeile „Ergebnis vor Steuern“.

➤ Position **Bilanzgewinn bzw. -verlust**: In der jeweiligen Spalte ist der Wert ungleich der Summe aus den Werten in den Zeilen „Jahresergebnis“ und „Rücklagenveränderungen sowie Gewinn-/Verlustvorträge“.

Finanzbedarfsplanung (Tabelle I., Pkt. B)

➤ Position **Abschreibungen inkl. Finanzanlagen lt. ASP**: In der jeweiligen Spalte sind positive Werte einzutragen. Eine Warnmeldung weist auf Werte kleiner Null hin.

➤ Position **Abschreibungen davon Sachanlagen**: In der jeweiligen Spalte sind positive Werte einzutragen. Eine Warnmeldung weist auf Werte kleiner Null hin.

➤ Position **Investitionen inkl. Zugänge Finanzanlagen lt. ASP**: In der jeweiligen Spalte sind die Werte mit negativem Vorzeichen einzutragen. Eine Warnmeldung weist auf Werte größer Null hin.

➤ Position **Investitionen davon Sachanlagen**: In der jeweiligen Spalte sind die Werte mit negativem Vorzeichen einzutragen. Eine Warnmeldung weist auf Werte größer Null hin.

Planbilanz (Tabelle I., Pkt. C)

➤ Position **davon Abgrenzung Globalbudgetvorauszahlung (in PRA)**: Keine Jahreswerte in den drei LV-Planspalten vorhanden.

3.7. FREIGABE DER LV-PLANRECHNUNG

Nur wenn alle erforderliche Korrekturen durchgeführt wurden (= vgl. Fehlermeldungen), ist die Datenfreigabe an das BMBWF aktiviert und kann durch Betätigung des Freigabeknopfs erfolgen.

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

Home LV-Planrechnung Beteiligungscontrolling Rechnungsabschluss Ausschreibungen

Home ▶ LV-Planrechnung ▶ Dateneingabe Testuniversität Abmelden

Dateneingabe
Beschreibung

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

LV-Planrechnung Neue Ziele und Vorhaben Prüfung **Freigabe** Frühwarnbericht

LV-Planrechnung zum BM:WFW weiterleiten

Meldung von Webseite

ⓘ Daten ans BM:WFW übertragen? (Daten können nicht mehr verändert werden)

OK Abbrechen

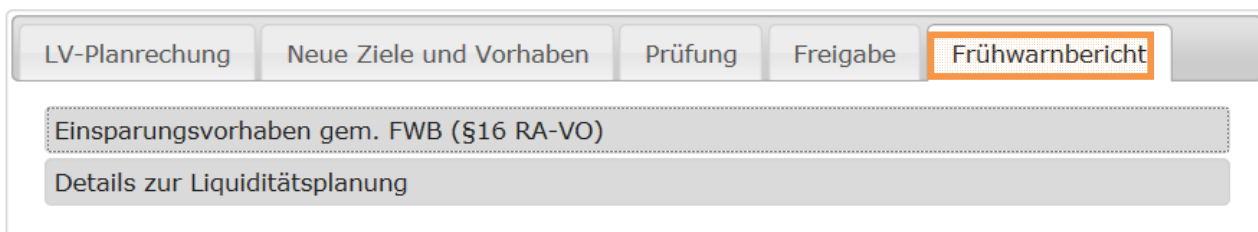
3.8. EXKURS FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG

Falls eine Frühwarnberichterstattungspflicht gemäß § 16 RA-VO notwendig ist, wird die **Tabelle I.) mit den Teilrechnungen Punkt A. bis D.** auf Basis der betriebswirtschaftlichen Planungsannahme „Durchführung von Sanierungsmaßnahmen“ während des Leistungsvereinbarungszeitraume ausgefüllt und um die **Tabelle III.**, mit den Bestandteilen:

A. Einsparungsvorhaben gem. FWB

B. Details zur Liquiditätsplanung

ergänzt.



Bei den **Einsparungsvorhaben** sind jeweils die geplanten Gesamtsummen für folgende Bereiche pro Jahr anzugeben:

Dateneingabe					
	Einsparungsvorhaben gem. FWB (§16 RA-VO) der Testuni	2019	2020	2021	Summe 2019-2021
▼	SUMME der Einsparungen im Sachmittelaufwand & sonstigen betrieblichen Aufwand	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	SUMME der Einsparungen im Personalaufwand	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	damit in Zusammenhang stehende Personalreduktion pro Jahr (in VZA)	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	SUMME der Einsparungen bei Abschreibungen (f. Immat. Vermögen & Sachanlagen)	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	SUMME der Einsparungen bei der Investitionstätigkeit	0,0	0,0	0,0	0,0

Die **Liquiditätsplanung** soll die Auswirkung dieser Einsparungsmaßnahmen auf den voraussichtlichen Kassabestand darstellen und stellt somit eine vereinfachte Liquiditätsbetrachtung dar.

Dateneingabe					
	Details zur Liquiditätsplanung der Testuni	2019	2020	2021	Summe 2019-2021
▼	Anfangsbestand Kassa, Bankguthaben zzgl. kurzfristig veräußerbare Wertpapiere	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	SUMME der Einzahlungen	646.546,0	0,0	0,0	646.546,0
▼	davon aus dem Bundesbereich	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon aus dem Drittmittelbereich	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	SUMME der Auszahlungen	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon für den Personalbereich	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon für Investitionen	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	Endbestand Kassa, Bankguthaben zzgl. kurzfristig veräußerbare Wertpapiere	0,0	0,0	0,0	0,0
▼	davon aus dem Drittmittelbereich	0,0	0,0	0,0	0,0

Hinweis: Die Tabellen für die Frühwarnberichterstattung sind **kein** Bestandteil der normalen LV-Planrechnung und kommen nur dann zur Anwendung, falls die Kriterien gemäß §16 RA-VO erfüllt sind, also ein voraussichtlich **negatives Jahresergebnis** (= Jahresfehlbetrag, lt. aktueller Planung) **und** eine **Eigenmittelquote** unter 8% **oder** ein **Mobilitätsgrad** unter 100% vorliegen.

Die über die Webplattform zur Verfügung gestellten Tabellen stellen die notwendige Grundstruktur für die Teile der Frühwarnberichterstattung gem. RA-VO §16 (5) Zi.2 und Zi.3 dar.

3.9. KONTAKTPERSONEN

Als Ansprechpartner des BMBWF stehen zur Verfügung, bei:

Inhaltliche Fragestellungen:

Mag. Christian Durstberger

Tel. +43 1 531 205 133

Mobil +43 664 610 929 7

E-Mail: <mailto:christian.durstberger@bmbwf.gv.at>

Mag. Kajetan Stransky-Can, MSc

Tel. +43 1 531 205 630

Mobil +43 664 886 889 17

E-Mail: <mailto:kajetan.stransky-can@bmbwf.gv.at>

Technische Unterstützung:

Mag. Georg Tummeltshammer

Tel. +43 1 531 205 132

E-Mail: <mailto:georg.tummeltshammer@bmbwf.gv.at>