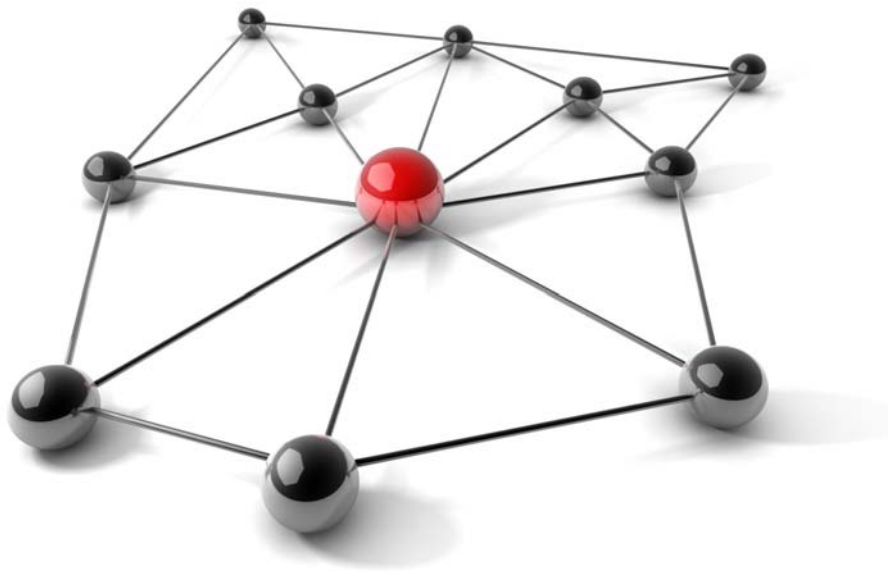


BMBWF

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

www.bmbwf.gv.at

Arbeitsbehelf zur LV-Planrechnung



Version 2.0

März 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	7
3.3. PLANRECHNUNG ZUM LV-ABSCHLUSS	8
3.4. MUSTERRECHNUNG FÜR EINE FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG	8
3.5. TECHNISCHES VORGEHEN BEIM AUSFÜLLEN LV-PLANRECHNUNG	10
3.6. PLAUSIBILITÄTSPRÜFUNGEN DER DATENEINGABE	14
3.7. FREIGABE DER LV-PLANRECHNUNG	18
3.8. <i>EXKURS FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG</i>	19
3.9. KONTAKTPERSONEN	20

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 homepage of the BMBWF (Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Forschung). The navigation menu includes 'Home', 'LV-Planrechnung', 'Beteiligungscontrolling', 'Rechnungsabschluss', and 'Ausschreibungen'. The 'LV-Planrechnung' link is highlighted. Below the navigation, there are two main content blocks: 'HRSM Kooperationen' and 'Beteiligungscontrolling'. The 'Beteiligungscontrolling' block contains text about the 2002 University Participation and Financial Controlling Act and a 'Weiterlesen' button. On the right side, there is a login form with fields for 'Name: Benutzername' and 'Passwort: Passwort', and an 'Anmelden' button. An orange arrow points to the login form. At the bottom, there is a 'Termine' section.

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

Als universitäre AnsprechpartnerInnen für die LV-Planrechnung hat das BMBWF standardmäßig die Rektorate bzw. die zurückgemeldeten Kontaktpersonen (vgl. BMBWF E-Mail vom 12. Jänner 2018) hinterlegt, welche die elektronischen Rückmeldungen bei der Dateneingabe und Datenwartung erhalten sollen.

The screenshot shows the BMBWF portal header with the logo 'BUNDESMINISTERIUM FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT UND FORSCHUNG' and navigation links: Home, LV-Planrechnung (highlighted), Beteiligungscontrolling, Rechnungsabschluss, Ausschreibungen. Below the header, the breadcrumb 'Home > LV-Planrechnung > Ansprechpartner' is visible, along with 'Testuniversität' and 'Abmelden'. On the left, a sidebar contains 'Dateneingabe', 'Ansprechpartner' (highlighted), and 'Beschreibung'. The main content area is titled 'Ansprechpersonen' and includes a 'Neuen Ansprechpartner anlegen' button. Below this is a table with columns 'Name', 'E-Mail', and 'Telefon'. The table contains one entry: 'Das Rektorat' with email 'test.uni@gmx.at' and phone '1211'.

Änderungen (z.B. Neuanlagen, Löschungen oder sonstige Anpassungen der Kontaktdaten) an der vorhandenen Verteilerliste können jederzeit selbständig unter dem Menüpunkt „Ansprechpartner“ vorgenommen werden.

The screenshot shows the 'Neuer Ansprechpartner' form in the BMBWF portal. The header and navigation are identical to the previous screenshot. The sidebar highlights 'Ansprechpartner'. The main content area is titled 'Neuer Ansprechpartner' and contains buttons for 'Speichern', 'Schließen', and 'Ansprechpartner löschen'. Below the buttons is a form with the following fields: 'Name*', 'Position:', 'E-Mail*', 'Telefon*', 'Handy:', and 'Sonstiges:'. An orange arrow points to the 'Sonstiges:' field. At the bottom of the form, there is a note: '*) Bitte diese Felder auf jeden Fall befüllen'.

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.

Dateneingabe

Ansprechpartner

Beschreibung

Beschreibung

Mit der Leistungsvereinbarungsperiode 2019-21 werden die Planrechnungen der Universitäten erstmalig über diese Webplattform des BMBWF zur Verfügung gestellt. Die Verwendung einer Webplattform für die Dateneingabe soll eine effizientere Plandatenübermittlung an das BMBWF mit einer ausreichenden Qualitätssicherung gewährleisten.

Nähere Informationen zur Handhabung dieser Plattform finden Sie in diesem [Arbeitsbehelf zur LV-Planrechnung](#).

Hinweis: Die Plattform befindet sich dzt. in einer abschließenden Testphase. Der **Echtbetrieb** wird ab **Anfang März 2018** aufgenommen.

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**“:

Dateneingabe

Ansprechpartner

Beschreibung

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

I. LV-Planrechnung

II. Neue Ziele und Vorhaben

Prüfung

Freigabe

Frühwarnbericht

A. Gewinn- und Verlustrechnung

B. Finanzbedarfsplanung

C. Planbilanz

D. Sonstige Planungsangaben

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.

Hinweise: 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.

Für eine bessere Gesamtübersicht können sämtliche Vorhaben in einer Listenansicht dargestellt bzw. gespeichert werden (als PDF-Datei).

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 für das letzte Rechnungsjahr der vorangegangenen LV-Periode werden vom BMBWF zur Verfügung gestellt und stammen aus dem aktuellsten Quartalsbericht (= Spalte Plan-Folgejahr 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 weitere

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

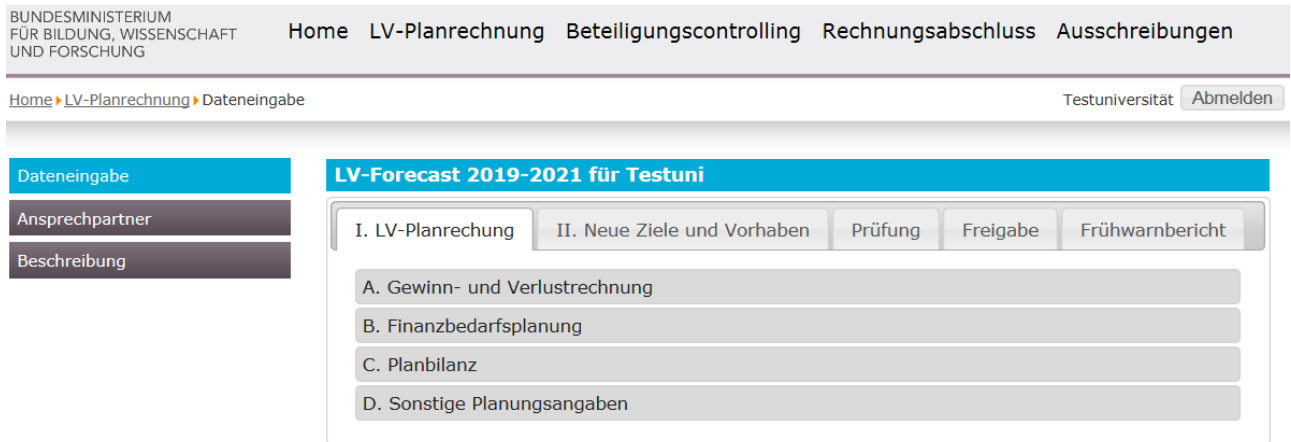
Unter dem Reiter „**Frühwarnbericht**“ finden sich diese zusätzlichen Tabellenbestandteile für eine solche Berichterstattungspflicht.

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

The screenshot shows the web interface for 'LV-Planrechnung'. At the top, there is a navigation bar with the logo of the 'BUNDESMINISTERIUM FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT UND FORSCHUNG' and menu items: 'Home', 'LV-Planrechnung', 'Beteiligungscontrolling', 'Rechnungsabschluss', and 'Ausschreibungen'. Below this, a breadcrumb trail reads 'Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe' and a user status 'Testuniversität' with an 'Abmelden' button. On the left, there is a sidebar with three buttons: 'Dateneingabe', 'Ansprechpartner', and 'Beschreibung'. The main content area is titled 'LV-Forecast 2019-2021 für Testuni' and contains a row of five tabs: 'I. LV-Planrechnung', 'II. Neue Ziele und Vorhaben', 'Prüfung', 'Freigabe', and 'Frühwarnbericht'. The 'Frühwarnbericht' tab is highlighted with an orange border. Below the tabs, there are two input fields: 'Einsparungsvorhaben gem. FWB (§16 RA-VO)' and 'Details zur Liquiditätsplanung'.

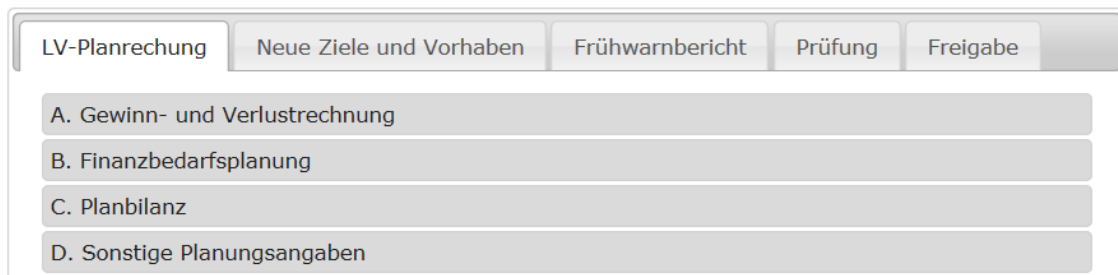
3.5. TECHNISCHES VORGEHEN BEIM AUSFÜLLEN LV-PLANRECHNUNG

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)



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 aktuellsten Quartalsbericht aus dem Beteiligungscontrolling. Damit wird eine Zeitreihenanalyse bzw. die Plausibilisierung der Währungsgrößenordnung ermöglicht. Die Eingabe der Finanzdaten in der LV-Planrechnung 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
▼	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
▼	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 Studienbeitragsersatz	
▲	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 Editionsöglichkeiten 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					
Gewinn- & Verlustrechnung der Testuni	Vorläufiger RA 2018	2019	2020	2021	Summe 2018-2021
▼ 1. Umsatzerlöse	0,0	2.000,0	245.414,5	4.646,2	252.066,7
▼ davon Erlöse Globalbudgetzuweisung	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
▼ davon Erlöse aus Studienbeitragsersatz	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 Testuni

I. LV-Planrechnung
II. 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

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						Neues Vorhaben / Ziel hinzufügen	
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.

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

Home LV-Planrechnung Beteiligungscontrolling Rechnungsabschluss Ausschreibungen

Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe Testuniversität Abmelden

Dateneingabe

Ansprechpartner

Beschreibung

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

I. LV-Planrechnung
II. Neue Ziele und Vorhaben
Prüfung
Freigabe
Frühwarnbericht

Warnungen (17)

Fehler (26)

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.

Fehler	Beschreibung
Betriebsleistung	Summe Betriebsleistung entspricht nicht Erlösen + Bestandsveränderungen + sonst.betr. Erträge (26.036,0)
Betriebsaufwand	Summe betr. Aufwende entspricht nicht Personalaufwand + Abschreibungen + sonst.betr. Aufwende (19.456,0)
Betriebsergebnis	Betriebsergebnis entspricht nicht der Differenz aus Betriebsleistung und Betrieblichen Aufwenden (6.030,0)
Erlöse	
Globalbudgetzuweisung	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl Erlöse Globalbudgetzuweisung
Abschreibungen	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl Abschreibungen
Jahresergebnis	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl Jahresergebnis
Investitionen, davon Sachanlagen	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl Investitionen, davon Sachanlagen
davon Eigenmittel	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl davon Eigenmittel
Mobilitätsgrad (gem. §16 (3) RA-VO)	Bitte befüllen Sie alle Werte bei Kennzahl Mobilitätsgrad (gem. §16 (3) RA-VO)

Warnungen	Beschreibung
Investitionen	Bitte Werte mit negativem Vorzeichen eintragen.
Bilanzgewinn / -verlust	Bilanzgewinn / -verlust entspricht nicht der Summe aus Jahresergebnis und Rücklagenveränderungen sowie Gewinn-/Verlustvorträge (-85.200,5)
Abschreibungen, davon Sachanlagen	Bitte Werte mit positivem Vorzeichen eintragen.
Investitionen, davon Sachanlagen	Bitte Werte mit negativem Vorzeichen eintragen.
Abgrenzung Globalbudgetvorauszahlung (in PRA)	Bitte Werte falls zutreffend befüllen.

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.

BUNDESMINISTERIUM
FÜR BILDUNG, WISSENSCHAFT
UND FORSCHUNG

Home LV-Planrechnung Beteiligungscontrolling Rechnungsabschluss Ausschreibungen

Home ▶ LV-Planrechnung ▶ Dateneingabe Testuniversität Abmelden

LV-Forecast 2019-2021 für Testuni

I. LV-Planrechnung II. Neue Ziele und Vorhaben Prüfung **Freigabe** Frühwarnbericht

Bitte beheben Sie alle Fehler in den Eingabedaten, bevor die Daten ans BM:WF weitergeleitet werden können!

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

The screenshot shows the web interface for the 'LV-Planrechnung' (LV-Plan Calculation) system. The header includes the logo of the Bundesministerium für Bildung, Wissenschaft und Forschung and navigation links: Home, LV-Planrechnung, Beteiligungscontrolling, Rechnungsabschluss, and Ausschreibungen. The breadcrumb trail is 'Home > LV-Planrechnung > Dateneingabe'. The main content area is titled 'LV-Forecast 2019-2021 für Testuni' and contains a navigation bar with buttons for 'I. LV-Planrechnung', 'II. Neue Ziele und Vorhaben', 'Prüfung', 'Freigabe', and 'Frühwarnbericht'. The 'Freigabe' button is highlighted with an orange border. Below the navigation bar is a button labeled 'LV-Planrechnung zum BM:WBF weiterleiten'. An orange arrow points from this button to a dialog box titled 'Meldung von Webseite'. The dialog box contains a question mark icon and the text: 'Daten ans BM:WBF übertragen? (Daten können nicht mehr verändert werden)'. At the bottom of the dialog box are two buttons: 'OK' and 'Abbrechen'.

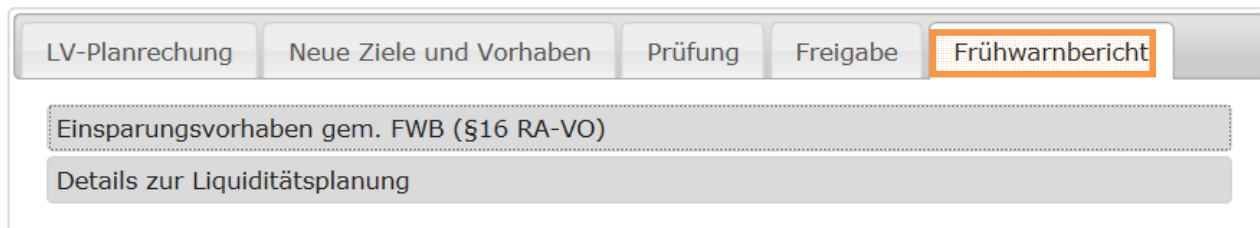
3.8. EXKURS FRÜHWARNBERICHTERSTATTUNG

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 eine weitere **Tabelle**, 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. Georg Tummeltshammer

Tel. +43 1 531 205 132

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

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 bei der Dateneingabe:

Mag. Georg Tummeltshammer

Tel. +43 1 531 205 132

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