



Beschreibung des vereinfachten Verfahrens zur Auftragskalkulation

Auf den folgenden Seiten finden Sie Erläuterungen zu den einzelnen Punkten des [Kalkulationsschemas](#).

➤ Zu Punkt A: auftragspezifische Personalkosten

- unter Punkt 1 werden die **direkt** durch das Projekt finanzierten Mitarbeiter und unter Punkt 2 die am Projekt beteiligten Hochschulbeschäftigten erfasst
- es ist bei N.N. Personal mit den **AG-Brutto-Personalkosten** zu kalkulieren, diese finden Sie unter [Rundschreiben/Formulare Referat II/3](#)
Ist das Projektpersonal bereits namentlich bekannt können die tatsächlichen Personalkosten im Referat II/3 berechnet werden.

Beispiel:

Projekt XY mit Laufzeit 12 Monate

3 wissenschaftliche Mitarbeiter und 1 Studentische Hilfskraft, die **direkt** für das Projekt eingestellt wurden:

- Person 1: Entgeltgruppe E13, Arbeitszeit 40,10 Stunden pro Woche, d.h. 8,02 Std. pro Tag bei einer 5-Tage-Woche
- Person 2: Entgeltgruppe E14, Arbeitszeit 15 Stunden pro Woche, d.h. 3 Std. pro Tag bei einer 5 Tage Woche
- Person 3: Entgeltgruppe E10, Arbeitszeit 10 Stunden pro Woche, d.h. 2 Std. pro Tag bei einer 5-Tage-Woche
- Person 4: Studentische Hilfskraft, 25 Std. pro Monat, 11,70 € je Std.

1 Professor und 1 wissenschaftlicher Mitarbeiter des Lehrstuhls sind am Projekt beteiligt:

- Person 5: Entgeltgruppe C4, Arbeitszeit anteilig 5 Std. pro Woche, d.h. 1 Std. pro Tag bei einer 5-Tage-Woche
- Person 6: Entgeltgruppe E13, Arbeitszeit anteilig 10 Std. pro Woche, d.h. 2 Std. pro Tag bei einer 5-Tage-Woche

Gerechnet wird mit 213 Arbeitstagen pro Jahr

Die Arbeitsleistung des Projektleiters ist zwingend im Projekt zu berücksichtigen/kalkulieren.

A. Auftragspezifische Personalkosten	A	B	C	D	E
1. Durch das Projekt finanzierte Beschäftigte		Entgeltgruppe	Personalkosten AG-BruttoBrutto/ Stunde	zu leistende Arbeitsstunden	Gesamtkosten
1.1 Wissenschaftliche Beschäftigte					131.140,73 €
Person 1		E 13	49,21	1708,26	84.063,47 €
Person 2		E 14	49,98	639	31.937,22 €
Person 3		E 10	35,54	426	15.140,04 €
1.2 Wissenschaftliche Hilfskräfte					0,00 €
1.3 Studentische Hilfskräfte					3.510,00 €
Person 4			11,70	300	3.510,00 €
1.4 Technische Beschäftigte					0,00 €
1.5 Nichtwissenschaftliche Beschäftigte					0,00 €
2. Am Projekt beteiligte Hochschulbeschäftigte					
2.1 Professor C4/W3					20.164,71 €
Person 5		C 4	94,67	213	20.164,71 €
2.2 Professor C3/W2					0,00 €
2.3 Professor W1					0,00 €
2.4 Wissenschaftliche Beschäftigte					20.963,46 €
Person 6		E 13	49,21	426	20.963,46 €
2.5 Technische Beschäftigte					0,00 €
2.6 Nichtwissenschaftliche Beschäftigte					0,00 €
Σ Personalkosten					175.778,90 €

Stand: 01.01.2017

Die Kosten- und Leistungsrechnung wurde an der KU im Jahre 2011 eingeführt. Aktuell erfolgt die Berechnung der Gemeinkostenzuschläge auf Grund einer Empfehlung des Ministeriums. Die Universitäten sind jedoch angehalten die tatsächlichen Gemeinkosten der Hochschule zu ermitteln und diese zur Verrechnung heranzuziehen. Nach Einführung einer neuen Finanzsoftware (gerade Planung) sollen an der KU die tatsächlichen Gemeinkosten ermittelt werden und dann auch für die Kalkulation herangezogen werden.

➤ **Zu Punkt B: auftragspezifische Sachkosten (siehe Muster Kalkulationsschema)**

Hier sind alle Sachkosten zu kalkulieren, die wegen der Durchführung des Projektes zusätzlich anfallen!

a). Punkt 1: Investive Ausstattung

Unter 1.1 – 1.6 werden Anlagen >410 Euro aufgeführt. Kalk. Zinsen sind im Einzelfall bei einer Anschaffung ab 5.000,- Euro anzusetzen. Bei Rückfragen steht Ihnen Hr. Pfefferle, Referat II/3 gerne zur Verfügung.

b) Punkt 2: Materialkosten

sämtliche Kosten für **direkt** für das Projekt beschafftes Verbrauchsmaterial, Maschinen DVDs, Literatur, etc. sind hier anzusetzen.

c) Punkt 3: Inanspruchnahme von Fremdleistungen

sämtliche Kosten für **direkt** in Zusammenhang mit dem Projekt in Anspruch genommene Leistungen Dritter sind hier anzusetzen. Bei der Vergabe von Aufträgen sind die [Beschaffungsrichtlinien](#) der KU zu beachten.

Die Auftragsvergabe und die Ausschreibung müssen schriftlich dokumentiert sein.

d) Punkte 4: sonstige direkt zurechenbare Kosten

sämtliche Kosten, die dem Projekt **direkt** zurechenbar, aber unter Punkt 1-3 nicht erfasst sind, sind hier anzusetzen, z.B. Reisekosten, Lizenzgebühren,.....

➤ **Zu Punkt C. Selbstkosten des Auftrags**

= Summe aus allen durch den Leistungsprozess einer Einrichtung entstandenen Kosten für einen Kostenträger (Projekt). Summe aus auftragsspezifischen Personalkosten (Punkt A) und auftrags-spezifischen Sachkosten (Punkt B).

➤ **Zu Punkt D. Gemeinkostenzuschlag**

- hier werden auf die gesamten **Personalkosten** 30% Gemeinkostenzuschlag berechnet, damit die durch das Projekt entstandenen indirekten Kosten gedeckt sind

•

➤ **Zu Punkt E. Gewinnzuschlag**

- mittels des Kalkulationsschema ist nachzuweisen, dass man seine Dienstleistung zu Marktpreisen bzw. falls kein Marktpreis vorliegt, zu einem Preis, der sowohl sämtliche Kosten als auch eine angemessene Gewinnspanne enthält, erbringt.
 - grundsätzlich solle ein **Gewinnzuschlag $\geq 3\%$** angewandt werden

➤ **Zu Punkt F. Netto-Angebotspreis des Auftrags**

= Summe aus den Selbstkosten des Auftrags und dem Gewinnzuschlag

➤ **Zu Punkt G. Umsatzsteuer**

es müssen noch 19% Mehrwertsteuer auf den Netto-Angebotspreis aufgeschlagen werden



Als Ergebnis erhält man Punkt G. den Brutto-Angebotspreis des Auftrags

Fragen zur Kalkulation an Robert Pfefferle, Referat II/3 Drittmittel

Tel.: 21058 oder per Mail robert.pfefferle@ku.de