



## Der Hamburger Weg – Die prozessbasierte „BWF Referenz Doppik“

**Dr. Guido Ehmer**  
Senior Manager Public Services  
IDS Scheer AG

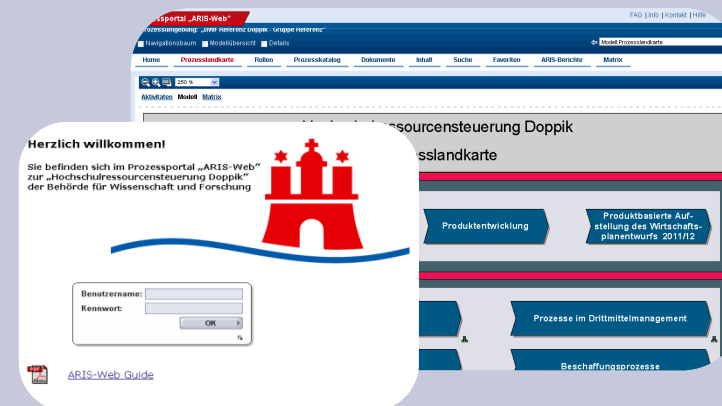


1

Wo kommen wir her...

2

Das Projekt „Hochschulressourcensteuerung Doppik“



Live-Demo



1

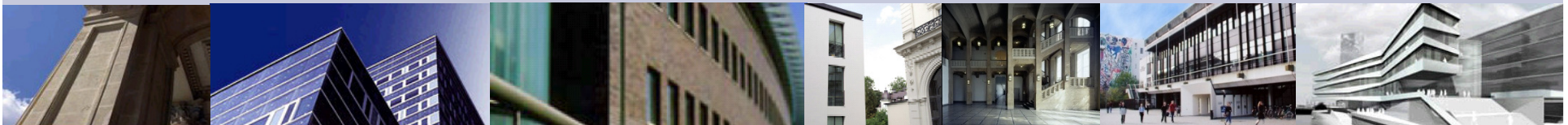
Wo kommen wir her...

2

Das Projekt „Hochschulressourcensteuerung Doppik“



Live-Demo





# Der Wissenschaftsstandort im Norden ...

**HRD**  
Hamburg  
Hochschul-  
Ressourcensteuerung  
Doppelk





# ... und seine staatlichen Hochschulen

HRD

Hamburg

Hochschul-  
Ressourcensteuerung  
Doppik



Universität Hamburg

HFBK



hochschule für  
musik und theater  
hamburg



STAATS- UND UNIVERSITÄTS-  
BIBLIOTHEK  
HAMBURG  
CARL VON OSSIETZKY



BACHELOR OF ARTS

Hochschule für Angewandte Wissenschaften Hamburg  
Hamburg University of Applied Sciences

HCU Hafencity Universität  
Hamburg

TUHH  
Technische Universität Hamburg-Harburg

# Hochschulrechnungswesen in Hamburg: Wo kommen wir her ?



- Seit 2003 duales kaufmännisch-kamerales Rechnungswesen auf Basis SAP
- Freiwillige Vorlage von geprüften kaufmännischen Jahresabschlüssen, verbindlich aber noch: kamerale Rechnungslegung!
- Ursache: Hochschul- und haushaltsrechtliche Rahmenbedingungen
- Probleme:
  - ▶ „Leben in zwei Welten“ mit organisatorischen und personellen Defiziten und Erstellung von zwei Abschlüssen nacheinander mit massiven Zeitverzögerungen
  - ▶ Steuerungsprobleme durch Fortgeltung kameraler Prinzipien
- Fazit:  
Richtige Grundsatzentscheidung 2000 für die Doppik, aber inkonsequente Umsetzungskompromisse in der Realität eines dualen Rechnungswesens

# Flächendeckende „Doppik im Solobetrieb“ seit Januar 2009!



Migration @ „BWF Referenz Doppik“



- Überwindung der Kameralistik und der Steuerung des Geldverbrauchs im Hochschulbereich
- Ergebnisorientierte Hochschulsteuerung und alleinige kaufmännische Rechenschaftslegung!



# Verbindliche Grundlagen und Qualitätssicherung im Hochschulrechnungswesen

## Hamburgisches Hochschulgesetz

- Kaufmännisches Rechnungswesen als Regel
- Prüfungsmaßstab: § 53 Haushaltsgrundsätzegesetz (HGrG)
- Ermächtigung zum Erlass einer Hochschulfinanzverordnung

Freie und Hansestadt  
Hamburg



Haushaltsplan  
2009/2010

**Kaufmännische  
Wirtschaftspläne**

Einzelplan 3.2 Behörde für Wissenschaft  
und Forschung

Kontenbezeichnung	Wirtschaftsjahr			
	Ergebnis 2007	Ergebnis 2008	Planwert 2009	Planwert 2010
Ergebnisse				
81. Erträge aus Geschäftstätigkeit	22.175	22.721	22.881	22.881
a) Ertragsüberschuss	0	0	0	0
b) Erträge aus Gewinnen, Beteiligungen und Anlageerträgen	8.991	10.512	8.870	8.870
c) Erträge aus Zuschüssen	8.133	8.240	8.210	8.210
d) Erträge aus Gewinnen, Beteiligungen und Anlageerträgen	0	0	0	0
e) Erträge aus Zuschüssen und Zuschüssen aus dem Staat und öffentlichen Einrichtungen des Bundes, der Länder und der Kommunen	61.180	62.188	63.671	63.671
f) Erträge aus Gewinnen, Beteiligungen und Zuschüssen aus dem Staat und öffentlichen Einrichtungen des Bundes, der Länder und der Kommunen	990	0	0	0
82. Erträge aus Vermögenswerten	1.388	1.321	1.321	1.321
83. Bestandsveränderungen / aktivierte Eigenleistungen	72	9	9	9
84. sonstige Erträge	1.011	2.161	2.161	2.161
85. Aufwendungen aus Geschäftstätigkeit	22.305	19.205	18.980	18.980
a) Aufwendungen für Material, Energie und sonstige wesentliche wirtschaftliche Tätigkeit	-12.278	-12.194	-11.948	-11.948
b) Aufwendungen für Personal	0	0	0	0
c) Aufwendungen für Sachanlagen	0	0	0	0
d) Aufwendungen für immaterielle Vermögensgegenstände	0	0	0	0
e) Aufwendungen für Darlehen	0	0	0	0
f) Sonstige Aufwendungen	-3.327	-1.809	-1.782	-1.782
86. Ergebnis d. Hh. Geschäftstätigkeit	274	3	3	3
87. Ergebnis aus Beteiligungen	0	0	0	0
88. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
89. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
90. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
91. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
92. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
93. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
94. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
95. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
96. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
97. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
98. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
99. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
100. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
101. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
102. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
103. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
104. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
105. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
106. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
107. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
108. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
109. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
110. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
111. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
112. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
113. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
114. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
115. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
116. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
117. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
118. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
119. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
120. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
121. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
122. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
123. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
124. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
125. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
126. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
127. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
128. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
129. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
130. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
131. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
132. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
133. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
134. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
135. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
136. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
137. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
138. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
139. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
140. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
141. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
142. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
143. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
144. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
145. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
146. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
147. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
148. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
149. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
150. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
151. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
152. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
153. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
154. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
155. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
156. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
157. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
158. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
159. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
160. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
161. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
162. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
163. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
164. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
165. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
166. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
167. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
168. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
169. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
170. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
171. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
172. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
173. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
174. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
175. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
176. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
177. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
178. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
179. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
180. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
181. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
182. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
183. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
184. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
185. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
186. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
187. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
188. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
189. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
190. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
191. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
192. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
193. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
194. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
195. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
196. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
197. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
198. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
199. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0
200. Aufwendungen für Transferleistungen	0	0	0	0

## Prüfungsmaßstab nach § 53 HGrG

Hochschul-  
Ressourcensteuerung  
Doppik

Bilanzierungsrichtlinie  
für die Hochschulen gemäß  
§ 1 Abs. 2 Satz 1 HmbHG sowie die Staats-  
und Universitätsbibliothek, deren  
Wirtschaftsführung und Rechnungslegung  
sich nach § 109 Abs. 1 Satz 3 HmbHG richten

Behörde für Wissenschaft und Forschung



Leistungs-  
berichterstattung

Lagebericht

Anhang

GuV

Bilanz

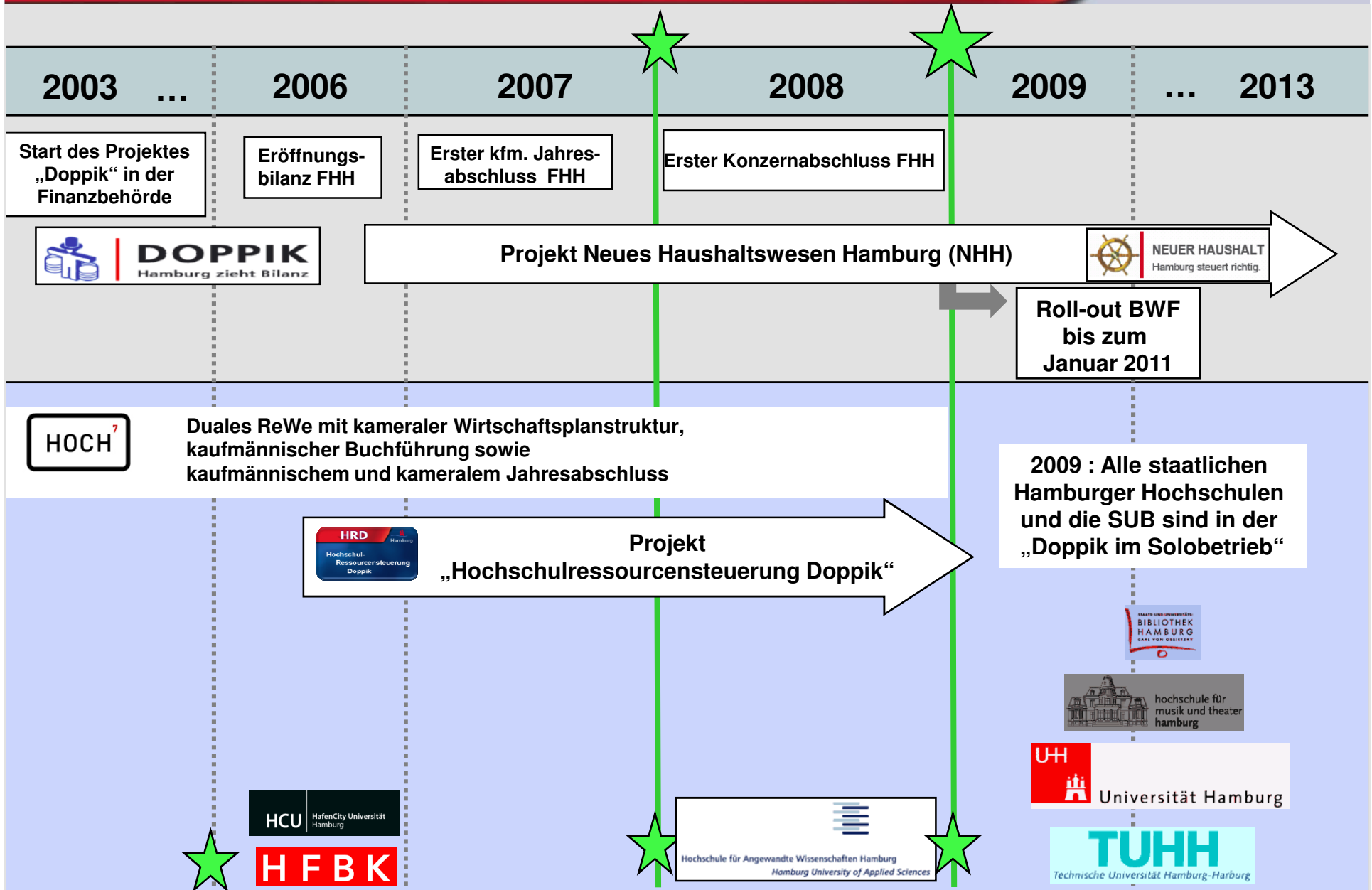
Kaufmännischer  
Jahresabschluss  
der Hochschule

(=Einzelabschluss I)

Konzernabschluss der Freien und Hansestadt Hamburg:  
Überleitung Hochschul-Einzelabschluss I zum Hochschul-Einzelabschluss II gemäß  
Fachkonzept Konzern und Melderichtlinie (künftig: Verwaltungsvorschrift Konzern)



# Der Hamburger Weg zur „Doppik im Solobetrieb“



1

Wo kommen wir her...

2

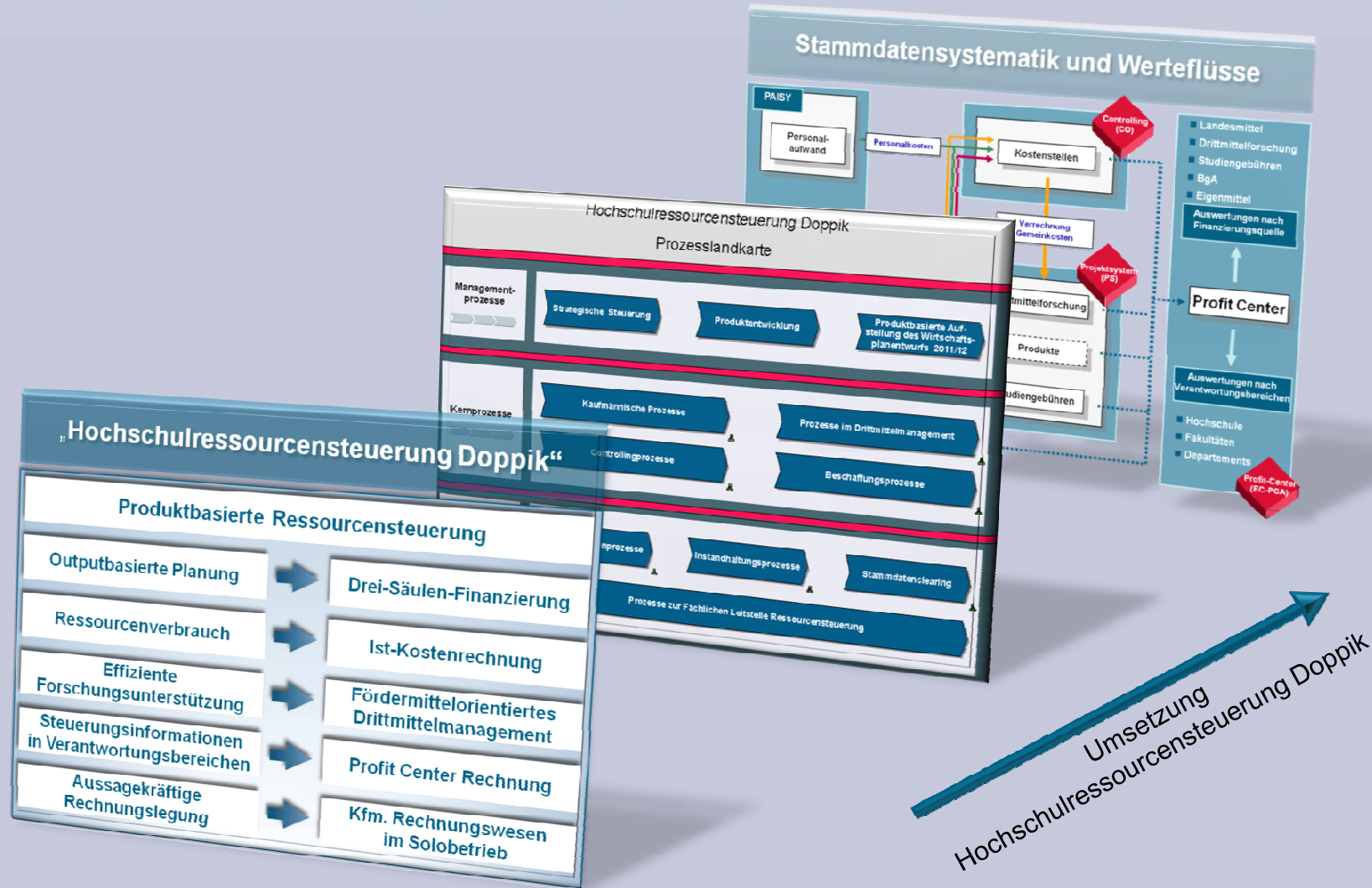
Das Projekt „Hochschulressourcensteuerung Doppik“



Live-Demo



# Strategie, Prozesse, Systeme in der „Hochschulressourcensteuerung Doppik“





# Prozessbasierte Konzeption, Gestaltung und Steuerung

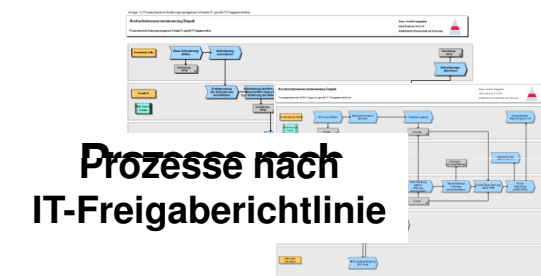
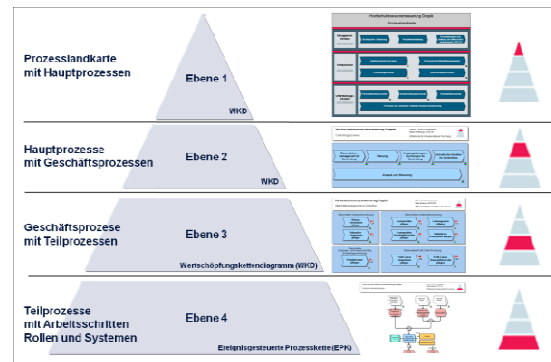
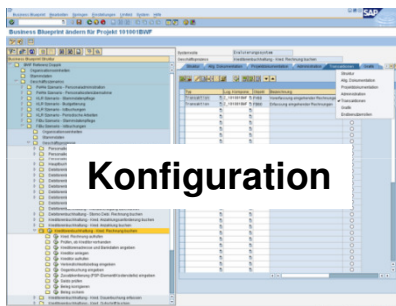


§ 109 geändert durch Gesetz vom 26. Juni 2007 (HmbGVBl. S. 192)

(1) Die Hochschulen (...) ihre Wirtschaftsführung und ihr Rechnungswesen richten sich nach den Regeln der kaufmännischen Buchführung, soweit sie nicht noch nach Einnahmen und Ausgaben wirtschaften.

Für die Rechnung haben, gilt § 87 der Auf die Prüfung der Prüfungsgrundsätze Haushaltsgrundsätze zuletzt geändert an getenden Fassung Der Senat wird ern (Hochschulfinanz und die Staats- und Universitätsämter Hamburg Carl von Ossietzky zu regeln.

**§§, VOs, ...**



IDS SCHEER | Stellenbeschreibung | ABS

**Anlagenbuchhalter**

1. Systemverantwortung bezüglich der gesamten Buchhaltung  
- Datenverständnis der unterschiedlichen Vermögensarten und deren unterschiedliche buchhalterische Behandlung sowie Fähigkeit, diese Kenntnisse auf lokale Geschäftsverhältnisse anzuwenden  
- Wissen über die buchhalterische Behandlung und Auswirkungen im Bereich Anlagenvermögen mit Kenntnis über Abschreibungsverfahren und deren Auswirkungen zur Ermittlung des Sonderpostens-Gegenwertes mit anschließender Eintragung in die Bilanz der Universität, SAP  
- Fähigkeit die buchhalterische Relevanz von Geschäftsvorfällen im Bereich der Anlagenbuchhaltung zu beurteilen und diese im SAP eintrahen bzw. nachfolgend Räumern anzubringen

und Gutachten über den Verkauf, Distribution, Regeneration von

- Wissen über relevante Zuführungen aus der Anlagenbuchhaltung zum abweichendsten, Anhang und Konzernabschluss im Hinblick auf - Konzernabschlüsse (Dreiwertungsergebnis)  
- Fähigkeit, Daten für interne und externe Anzeigenblätter aus dem SAP Rechnungswesen-Infosystem zu extrahieren

Für die Beschaffung:  
- Anlagen der Beschaffung im Fi-AA  
- Kontrolle der Beschaffung im Fi-AA  
- Anlagen der Controlling

## Auswertungen

Anlagenbuchhaltung beschreiben

Zentrale	Dezentrale	Interne	Externe	Output	Systeme	Verantwortungsstellen
Anlagen mit 2011/12	2011/12	2011/12	2011/12	2011/12	SAP ERP FI-AA	
Anlagenvermögen	2011/12	2011/12	2011/12	2011/12	SAP ERP FI-AA	
Belegung des Sonderpostens	2011/12	2011/12	2011/12	2011/12	SAP ERP FI-AA	
Ertragsauswertungen	2011/12	2011/12	2011/12	2011/12	SAP ERP FI-AA	



Testfall „Kreditorenrechnung buchen“

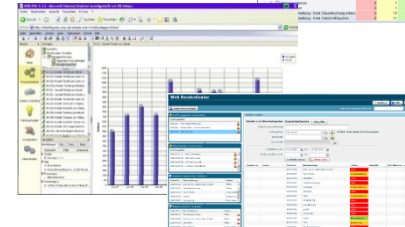
**Beschreibung**

Der Prozess wird durchgeführt durch die Finanzbuchhaltung der Hochschule. Der/die Sachbearbeiter/in kann im System die Rechnung mit den Daten des Kreditors in der Finanzbuchhaltung einreichen.

**Testfälle**

Testfallbeschreibung

Testfall	Testfallbeschreibung	Erwartetes Ergebnis	Ergebnis
1	...	...	...
2	...	...	...
3	...	...	...
4	...	...	...
5	...	...	...
6	...	...	...
7	...	...	...
8	...	...	...
9	...	...	...
10	...	...	...



**Herzlich willkommen!**

Sie befinden sich im Prozessportal „ARIS-Web“ zur „Hochschulressourcensteuerung Doppik“ der Behörde für Wissenschaft und Forschung



Benutzername:   
Kennwort:

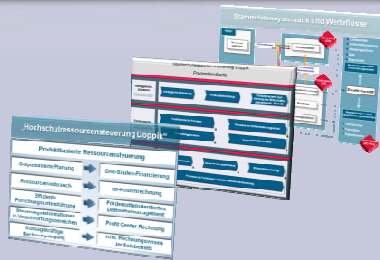


[ARIS-Web Guide](#)

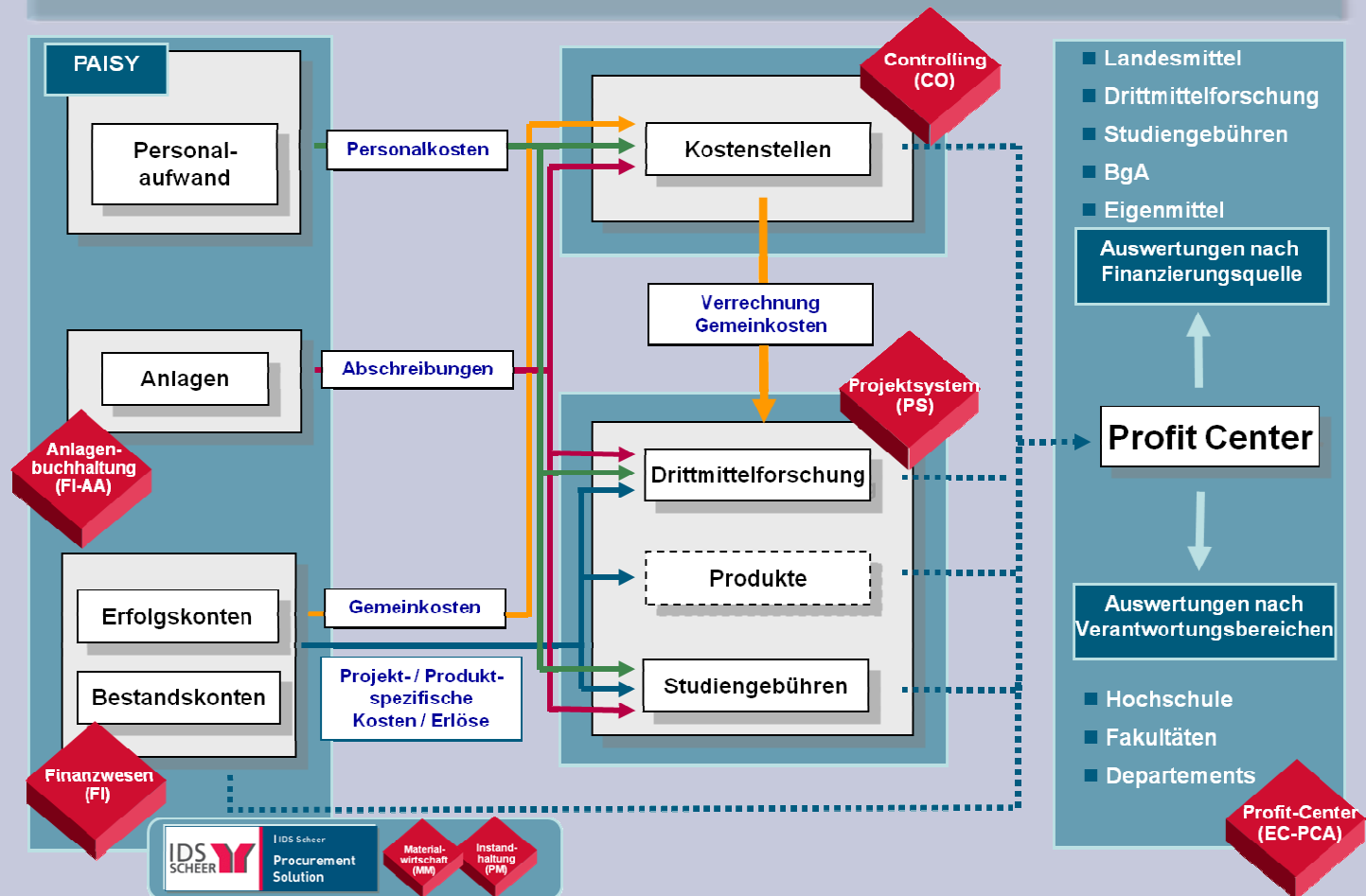
## „Fachliche Leitstelle Ressourcensteuerung“

- Prozessmanagement-Verantwortung im Bereich Ressourcenverfahren
- Weiterentwicklung der prozessbasierten „BWF Referenz Doppik“
- Steuerung auf Basis der Sollprozesse

# Stammdatensystematik und Werteflüsse in der „BWF Referenz Doppik“



## Stammdatensystematik und Werteflüsse

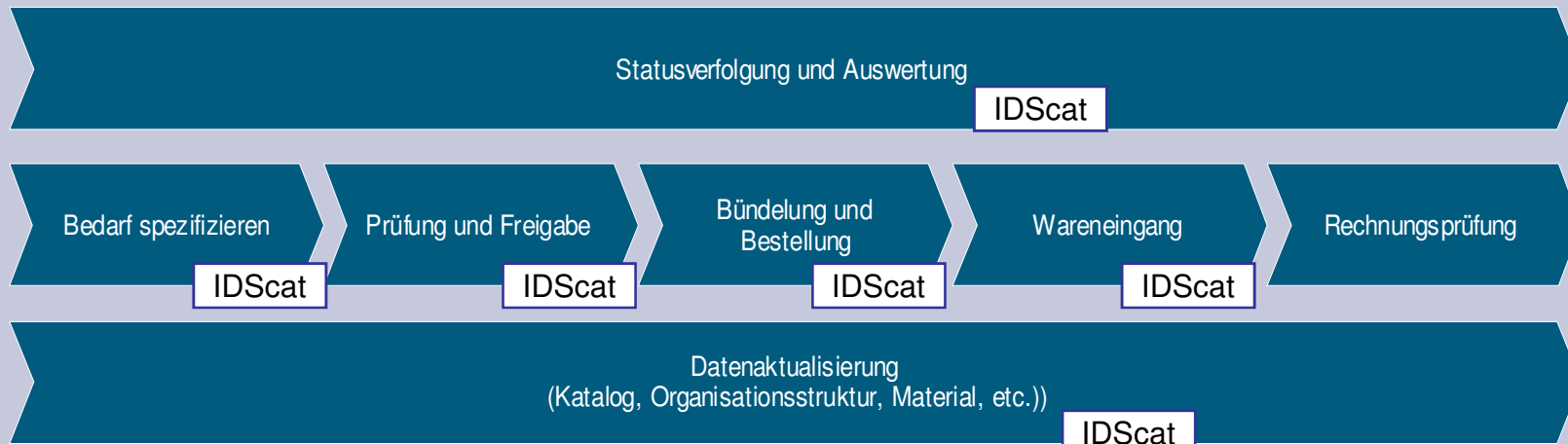




# IDS Scheer Procurement Solution



- **Webbasierte Beschaffung mit Integration zu SAP-ERP**
- **Erstellung elektronischer Kataloge**
- **Hochschulübergreifendes Stammdatenmanagement (Debitoren / Kreditoren)**
- **Workflow-basiertes Antragswesen**



# Steuerungsverantwortung und rollenbasiertes Berichtswesen

Plan / Ist

Projekt/PPP-Element: PRO K-5628  
 Kostenträgerkreis: 3510  
 von Geschäftsjahr: 1  
 bis Geschäftsjahr: 2008  
 bis Periode: 13  
 Kostenartengruppe: FAK\_DEP  
 Selektionsdatum: 07.04.2008  
 Selektionszeit: 18:20:14

	Plan	Ist	Abweichung
*** Erträge		230,00	230,00
* Aufwendungen für Material, Energie	249.521,00	52.690,67	197.821,33
* Aufwendungen für bezogene Leistung	298.151,00	72.513,61	217.637,39
87000000 Miete Dienst-/Gebäu		5.000,00	5.000,00
87020000 Miete Masch/Geräte		33,39	33,39
87200000			
97202110			

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung

Kostenstellen: Ist/Plan/Abweichung Stand: 07.04.2008 Seite: 2 / 2

Kostenstelle/Gruppe: 202110 TI L Masch Spalte: 1 / 2  
 Verantwortlicher: Prof Kuhn  
 Berichtszeitraum: 1 bis 12 2008

Kostenarten	Istkosten	Plankosten	Abw (abs)	Abw (%)
60011000 Holz+Kunstst	147,33		147,33	
60020000 Elektroni/Miete	37,40		37,40	
60021000 Filia-Fotomate	183,96		183,96	
60100000 EDV-Verbrauer	424,00		424,00	
60130000 Werkzeuge-mat				
60190000 Sonst. Verbrau				
60400000 Verpackungsmat				
97201100 Aufw. für Miete				
* Aufwendungen für Materia				
61621000 Fremdinstr. Anl				
61810000 Skontoaufwand				
97201200 Aufw. bez. Leis				
* Aufwendungen für bezogen				
** Aufwendungen aus Geschäft				
68020000 Andere Drucksac				
68500000 Reisek. Mitarb				
97202250 Weitere Aufw.				
* Weitere Aufwendungen f. K				
Sonstige Aufwendungen				
Aufwände				
**** Belastung				
***** Über-/Unterdeckung				

Info User PC-Bericht

Profit Center: 202000 TI Department Mascht  
 Buchungskreis: 3510 HAW  
 Kostenträgerkreis: 3510 HAW  
 Aktuelles Geschäftsjahr: 2008  
 Aktuelle Periode:  
 Selektionsdatum: 07.04.2008  
 Selektionszeit: 18:30:13

	Gesamt Plan	Gesamt Ist	Abw Ges
* Aufwendungen für bezogene Leistung	53.422	27.193	26.229
* Aufwendungen für Rechte und Dienst	982	5.228	4.246
** Aufwendungen aus Geschäftstätigkeit	115.257	64.260	50.997
* Beschäftigungsentgelte	0	595.217	595.217
* Beantbezüge	0	640.875	640.875
* Sozialleistungen	0	109.007	109.007
* Versorgungsleistungen	0	254.573	254.573
** Personalaufwendungen	0	1.598.672	1.598.672
* Sonstige Personalaufwendungen	12.299	2.474	9.825
68000000 Büroverstra	0	0	0
68020000 Andere Drucksachen	0	1.735	1.735
68100000 Zeitungen, Fachzeit	0	295	295
68200000 Porto, Versandkosten	0	7	7
68500000 Reisekosten Mitarbeiter	0	10.024	10.024
68510000 Reisek. Nicht-Mitarb.	0	778	778
68520000 Semin./Kongr./Tagung	0	1.329	1.329
68530000 Exkursionsaufwendungen	0	3.222	3.222
68520000 Messen, Ausstellungen	0	495	495
97202250 Weitere Aufwendungen	29.524	0	29.524
* Weitere Aufwendungen f. Kommunikatio	29.524	10.519	11.005
69101000 Mitgliedsbetr. Wirt.	0	745	745
** Sonstige Aufwendungen f. Betrags	0	745	745
** Sonstige Aufwendungen	41.823	21.738	20.085
*** Aufwände	157.089	1.674.069	1.517.989
24000000 Lizenzen, DV-Software	0	542	542
72000000 Visu. Anlage	23.697	1.648	22.050
73000000 EDV-Medien/ton	0	24.179	24.179
82000000 Herzzeugen/geräte	0	750	750
86100000 EDV-Anlagen	0	953	953
87000000 Büromöbel+GA	0	500	500
89000000 GWK	8.147	0	8.147
*** Anlagen	31.844	28.619	3.225
**** Summe	188.924	1.703.289	1.514.365

Bericht: Projektleiter



z.B. Auftrags- und  
Zuwendungsforschung

Bericht Kostenstellenverantwortlicher



z.B. Professur

Bericht Profit Center Verantwortlicher



z.B. Hochschule gesamt,  
Fakultäten

© Copyright Behörde für Wissenschaft und Forschung der Freien und Hansestadt Hamburg, 2008

Alle Rechte vorbehalten.

Der Inhalt dieses Dokuments unterliegt dem Urheberrecht. Veränderungen, Kürzungen, Erweiterungen und Ergänzungen bedürfen der vorherigen schriftlichen Einwilligung durch die Behörde für Wissenschaft und Forschung. Jede Vervielfältigung ist nur gestattet unter der Bedingung, dass dieser Urheberrechtsvermerk beim Vervielfältigen auf dem Dokument selbst erhalten bleibt. Jede Veröffentlichung oder jede Übersetzung bedarf der vorherigen schriftlichen Einwilligung durch die Behörde für Wissenschaft und Forschung.