

Empirische Ergebnisse der Kostenrechnung in einem DV-Kompetenzzentrum

Dr. Wilfried Grieger

wgriega@gwdg.de

Gesellschaft für wissenschaftliche Datenverarbeitung mbH Göttingen

Am Faßberg

37077 Göttingen

Wissenschaftliches DV-Kompetenzzentrum

Maschinelle Leistungen:

CPU-Zeit, Magnetplattenplatz, Druckseiten, Plotausgabe,
Netzzugänge, ...

Personelle Dienste:

Beratung, Installation von Hardware und Software,
Schulungen, ...

Gesellschaft für wissenschaftliche Datenverarbeitung mbH Göttingen (GWDG)

ist zuständig für

- Bereitstellung von Überlaufkapazität
- Bereitstellung von Spezialrechnerleistung und -gerät
- Betreuung des Göttinger Übertragungsnetzes GÖNET
- Bereithaltung eines Stabs von Fachleuten

nimmt Aufträge der Nutzerinstitute entgegen und bewertet alle Dienstleistungen in der fiktiven Bewertungseinheit „**Arbeitseinheit**“ (AE).

Kostenarten der GWDG

Obergruppen aus dem Kontenplan der Finanzbuchhaltung:

- Personalkosten
- Geschäftsbedarf
- Rechnerbetrieb
- Verbrauchsmaterial
- Gebäudekosten
- Bibliothek
- Software
- Sachversicherung
- Abschreibungen

Kostenstellen der GWDG (1)

Arbeitsgruppen als Kostenstellen:

- Arbeitsgruppe 0: Organisation und Planung
- Arbeitsgruppe 1: Systemtechnik Zentralrechner
- Arbeitsgruppe 2: Systemtechnik Dezentrale Systeme
- Arbeitsgruppe 3: Numerische Anwendungssoftware
- Arbeitsgruppe 4: Nichtnumerische Anwendungssoftware
- Maschinsaal
- Management

Jeder Mitarbeiter ist einer dieser Kostenstellen zugeordnet und kann für jede Kostenstelle Leistungen erbringen.

Kostenstellen der GWDG (2)

Weitere Kostenstellen:

- Gebäudebewirtschaftung
- Technische Infrastruktur
- Forschung
- Ausbildung
- Gewerbebetrieb

„Management“, „Gebäudebewirtschaftung“ und „Technische Infrastruktur“ sind **Hilfskostenstellen**, deren Kosten nach speziellen Schlüsseln auf die anderen neun **Hauptkostenstellen** aufgeteilt werden.

Kostenträger der GWDG

Kostenträger = Dienstleistung

beschrieben im Katalog:

**„Rechner, Netze, Spezialisten
Leistungsangebot der GWDG“**

Daten für Kosten

Zuordnung der Kosten in der Finanzbuchhaltung auf

- Kostenarten
- Kostenstellen
- Kostenträger

Die meisten Kosten können nicht direkt einer Dienstleistung (Kostenträger) zugeordnet werden, sondern müssen nach einem Schlüssel auf alle Dienstleistungen aufgeteilt werden (**Kostenträgergemeinkosten**).

Aufteilung der Dienstleistungen und Erfassung der Daten

	Erfassung	Auftraggeber	
		Institut	Kostenstelle
<i>Auftragnehmer</i>	Gerät (maschinelle Leistung)	automatisch	noch nicht
	Mitarbeiter (personeller Dienst)	Auftragszettel (Zeitverwendungs- nachweis)	Zeitverwendungs- nachweis

Daten für maschinelle Leistungen

Computeserver
Fileserver
Datenbank-Server
Print- und Plotserver
PC-Arbeitsplätze
Server für Netzdienste

dezentrale Erfassung durch die einzelnen Geräte

zentrale Speicherung und Bewertung in Arbeitseinheiten

Daten für personelle Dienste

dezentrale Erfassung durch jeden Mitarbeiter

Personelle Dienste für Institute:

zentrale Speicherung der Arbeitszeiten und Bewertung in Arbeitseinheiten

Personelle Dienste für Kostenstellen:

dezentrale Speicherung der Arbeitszeiten

Gemeinsame Auswertung im Kostenrechnungssystem

Alle gesammelten Daten werden in das Kostenrechnungssystem einbezogen, den

- Kostenarten,
- Kostenstellen und
- Kostenträgern

zugeordnet und ausgewertet.

Einführung des Kostenrechnungssystems in drei Phasen

Phase I:

Zur innerbetrieblichen Leistungsverrechnung wird ein arbeitsgruppenspezifischer pauschaler Stundensatz verwendet.

Phase II:

Sämtliche Kosten, die keine Personalkosten sind, werden verursachungsgerecht auf die einzelnen Kostenstellen aufgeteilt.

Phase III:

Die Kosten für die einzelnen Dienstleistungen, die Kostenträger, werden ermittelt.

Erste Ergebnisse

Aufwand: 2,3 % der Arbeitszeit

Kosten aller maschinellen Leistungen gemeinsam und aller personellen Dienste gemeinsam aus Phase II

Kosten der einzelnen Kostenstellen

Eine vollständige Kostenträgerrechnung ist nur schwer zu realisieren. Erste Ergebnisse werden frühestens Ende 1997 vorliegen.

Abstimmung mit Betriebs- oder Personalrat