Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln öffentlicher Hochschulen in Deutschland

Ein Vergleich nach der Umstellung der Rechnungslegung auf die doppelte Buchführung in Konten (Doppik)

MASTERARBEIT

zur Erlangung des Grades Master of Arts

Eingereicht bei: Prof. Dr. rer. pol. HANS KLAUS

Eingereicht am: 15. April 2013

von: Peter Perschke

Matrikel-Nr.: 336142
Abstract


Die Schlüsselposition für eine wettbewerbsorientierte Verwaltung, welche die knappen Ressourcen zielgerichtet einsetzt, wird der doppelten Buchführung in Konten (Doppik) zugeschrieben. Ihre Einführung soll zur Effizienzsteigerung der Verwaltung, Kosteneinsparungen und Haushaltskonsolidierung beitragen.

Nachdem die Kommunen der Bundesrepublik Deutschland den Wechsel des Systems der Rechnungslegung von der Kameralistik auf die Doppik begonnen und zum Teil vollzogen haben, befinden sich nun die Bundesländer und somit auch die Hochschulen im Umstellungsprozess.


Ein weiteres zentrales Ziel dieser Arbeit ist die Darstellung der Ausgestaltung von Ansatz- und Bewertungsregeln im Rahmen der Bilanzierung staatlicher Hochschulen. Dabei sollen vor allem auf spezifische Besonderheiten bei der Bewertung des Anlagevermögens, der Bilanzierung der von Hochschulen genutzten Liegenschaften, der Bildung von Rückstellungen von Pensionsrückstellungen und der Bereiche Drittmittelförderung und Auftragsforschung eingegangen werden. Hier können divergierende Ansätze (speziell im Bereich Pensionsrückstellungen) konstatiert wer-
den, wenngleich in anderen Bereichen (Darstellung der Auftragsforschung und Projektförderung) Homogenität herrscht.

Abschließend empfiehlt der Verfasser den Bundesländern, welche noch nicht auf die Doppik umgestellt haben, den Best-Practice-Ansatz nach dem Vorbild der bereits erfolgreich umgestellten Bundesländer und fordert die flächendeckende Veröffentlichung der Jahresabschlüsse der Hochschulen, dem Beispiel Niedersachsens folgend.
Abstract .................................................................................................................................................. II
Inhaltsverzeichnis .................................................................................................................................... IV
Abkürzungsverzeichnis ............................................................................................................................. II
Abbildungs- / Tabellenverzeichnis ........................................................................................................ IV

1. Einleitung ........................................................................................................................................... 1
   1.1 Problemstellung und Abgrenzung des Themas ............................................................................. 2
   1.2 Ablauf der Untersuchung ............................................................................................................ 3
   1.3 Stand der Forschung ................................................................................................................... 4

2. Die Neukonzipierung der Rechnungslegung staatlicher Hochschulen in Deutschland ............... 6
   2.1 Der Status Quo vor der Reform der Hochschulrechnungslegung .............................................. 6
   2.2 Die New-Public-Management-Bewegung ................................................................................... 8
   2.3 Die neue Steuerung staatlicher Hochschulen in Deutschland .................................................. 10

3. Die Hochschulen im Wandel – eine neue Steuerung mithilfe der Doppik ......................... 14
   3.1 Von der Kameralistik zur Doppik – der historische Hintergrund ............................................ 14
   3.2 Merkmale und Defizite der Kameralistik .................................................................................. 16
       3.2.1 Merkmale .......................................................................................................................... 16
       3.2.2 Defizite ................................................................................................................................ 17
   3.3 Voraussetzungen, Möglichkeiten und Grenzen für den Einsatz der Doppik ............................ 19
       3.3.1 Voraussetzungen .............................................................................................................. 19
       3.3.2 Möglichkeiten ..................................................................................................................... 23
       3.3.3 Grenzen ............................................................................................................................ 25

4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich .............. 27
   4.1 Vorgehensweise und Methodik .................................................................................................. 27
   4.2 Kategorie I: Die Überflieger ...................................................................................................... 29
<table>
<thead>
<tr>
<th>Chapter</th>
<th>Title</th>
<th>Page</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>4.3</td>
<td>Kategorie II: Die Mitläufer</td>
<td>32</td>
</tr>
<tr>
<td>4.4</td>
<td>Kategorie III: Die Nachzügler</td>
<td>35</td>
</tr>
<tr>
<td>5.0</td>
<td>Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>5.1</td>
<td>Überblick und Vorüberlegungen</td>
<td>38</td>
</tr>
<tr>
<td>5.2</td>
<td>Bilanzspezifische Probleme - Überblick</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3</td>
<td>Bilanzspezifische Probleme – Analyse</td>
<td>39</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.1</td>
<td>Frage 1 – Eigentum Anlagevermögen</td>
<td>41</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.2</td>
<td>Frage 2 – Sonderposten Anlagevermögen</td>
<td>42</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.3</td>
<td>Frage 3 – Kunstschätze / immaterielle VG</td>
<td>43</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.4</td>
<td>Frage 4 – Bilanzierung von Immobilien</td>
<td>45</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.5</td>
<td>Frage 5 – Auftragsforschung</td>
<td>47</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.6</td>
<td>Frage 6 – Flüssige Mittel</td>
<td>48</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.7</td>
<td>Frage 7 – Gliederung Eigenkapital</td>
<td>49</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.8</td>
<td>Frage 8 – Ausweis Pensionsrückstellungen</td>
<td>51</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.9</td>
<td>Frage 9 – Bewertung Pensionsrückstellungen</td>
<td>52</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.10</td>
<td>Frage 10 – Ausgleichsforderungen Bundesland</td>
<td>52</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.11</td>
<td>Frage 11 – Bilanzierung Projektförderung</td>
<td>53</td>
</tr>
<tr>
<td>5.3.12</td>
<td>Frage 12 – Ausweis Landeszuschuss in GuV</td>
<td>54</td>
</tr>
<tr>
<td>6.0</td>
<td>Fazit, Empfehlungen und Ausblick</td>
<td>57</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anhang</td>
<td>62</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Literatur- und Quellenverzeichnis</td>
<td>84</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Ehrenwörtliche Erklärung</td>
<td>93</td>
</tr>
<tr>
<td>Abkürzung</td>
<td>Definition</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>------------</td>
<td>------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>AHK</strong></td>
<td>Anschaffungs- / Herstellungskosten</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BbgHG</strong></td>
<td>Brandenburgisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BayHO</strong></td>
<td>Bayerische Haushaltsordnung</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BayHSchG</strong></td>
<td>Bayerisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BerlHG</strong></td>
<td>Berliner Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>BremHG</strong></td>
<td>Bremisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>bzw.</strong></td>
<td>beziehungsweise</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Doppik</strong></td>
<td>Doppelte Buchführung in Konten</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>f.</strong></td>
<td>folgende</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>ff.</strong></td>
<td>die folgenden</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>GoB</strong></td>
<td>Grundsätze ordnungsmäßiger Buchführung</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>GuV</strong></td>
<td>Gewinn- und Verlustrechnung</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HG NRW</strong></td>
<td>Hochschulgesetz NRW</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HGB</strong></td>
<td>Handelsgesetzbuch</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HGrG</strong></td>
<td>Haushaltsgrundsätzegesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HGrGMoG</strong></td>
<td>Haushaltsgrundsätzemodernisierungsgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HHG</strong></td>
<td>Hessisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HmbHG</strong></td>
<td>Hamburgisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HochSchG</strong></td>
<td>Hochschulgesetz (Rheinland-Pfalz)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Hrsg.</strong></td>
<td>Herausgeber</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HSG</strong></td>
<td>Hochschulgesetz (Schleswig-Holstein)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HSG LSA</strong></td>
<td>Hochschulgesetz des Landes Sachsen-Anhalt</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>HWFVO</strong></td>
<td>Verordnung über die Wirtschaftsführung der Hochschulen des Landes Nordrhein-Westfalen</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>IMK</strong></td>
<td>Innenministerkonferenz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>inkl.</strong></td>
<td>inklusive</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>i. V. m.</strong></td>
<td>in Verbindung mit</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KGSt</strong></td>
<td>Kommunale Gemeinschaftsstelle für Verwaltungsmanagement</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td><strong>KLR</strong></td>
<td>Kosten- und Leistungsrechnung</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Abkürzung</td>
<td>Deutscher Name</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>-----------</td>
<td>----------------</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>LHG</td>
<td>Landeshochschulgesetz (Baden-Württemberg)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>LHG M-V</td>
<td>Landeshochschulgesetz Mecklenburg-Vorpommern</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>LHO</td>
<td>Landeshaushaltsordnung</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mio.</td>
<td>Million(en)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Mrd.</td>
<td>Milliarde(n)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NHG</td>
<td>Niedersächsisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NPM</td>
<td>New Public Management</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>NSM</td>
<td>Neues Steuerungsmodell</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>o. g.</td>
<td>oben genannt</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>o. Ä.</td>
<td>oder Ähnliches</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>SächsHSG</td>
<td>Sächsisches Hochschulgesetz</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>u. a.</td>
<td>unter anderem</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>UG</td>
<td>Universitätsgesetz (Saarland)</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Vgl.</td>
<td>Vergleich</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>VG</td>
<td>Vermögensgegenstand</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
Abbildungs- / Tabellenverzeichnis

Abb. 1: Staatliche Finanzierung der Hochschulen / Statistik der Studierendenzahl 7
Abb. 2: Die Charakterisierung des New Public Management (NPM) durch Christopher Hood ................................................................. 9
Abb. 3: Kernelemente und Ziele des Neuen Steuerungsmodells ..................... 11
Abb. 4: Autonomie, Leistungsfähigkeit, unternehmerisches Denken und Wettbewerb im Hochschulsektor ........................................................... 13
Abb. 5: Die Entwicklungsstufen der Kameralistik ........................................ 14
Abb. 6: Überblick Rechtsgrundlagen Doppik an staatlichen Hochschulen ........ 21
Abb. 7: Überblick staatliche Hochschulen Deutschlands - Verteilung nach Bundesländern ................................................................. 29
Abb. 8: Gesetzliche Regelungen zum Rechnungswesen nach Bundesländern ... 37
Abb. 9: Überblick Bilanzspezifische Probleme ........................................... 39
Abb. 10: Überblick der Quellen für die Analyse des Fragenkatalogs ............... 41
Abb. 11: Überblick: Eigentum Anlagevermögen ....................................... 42
Abb. 12: Überblick: Sonderposten Anlagevermögen .................................. 43
Abb. 13: Überblick: Kunstschätze / immaterielle VG .................................. 45
Abb. 14: Überblick: Bilanzierung von Immobilien ...................................... 47
Abb. 15: Überblick: Auftragsforschung .................................................. 48
Abb. 16: Überblick: Flüssige Mittel .......................................................... 49
Abb. 17: Überblick: Gliederung Eigenkapital ............................................ 50
Abb. 18: Überblick: Ausweis Pensionsrückstellungen ................................ 52
Abb. 19: Überblick: Bilanzierung Projektförderung .................................... 54
Abb. 20: Überblick: Ausweis Landeszuschuss in GuV ................................ 55
1. Einleitung

„Ich wüsste nicht, wessen Geist ausgebreiteter wäre, ausgebreiteter sein müsste, als der Geist des Handelsmannes. Welchen Überblick verschafft uns nicht die Ordnung, in der wir unsere Geschäfte führen! Sie lässt uns jederzeit das Ganze überschauen, ohne dass wir nötig hätten, uns durch das Einzelne verwirren zu lassen. Welche Vorteile gewährt die doppelte Buchführung dem Kaufmann! Es ist eine der schönsten Erfindungen des menschlichen Geistes und ein jeder gute Haushalter sollte sie in seiner Wirtschaft einführen.“
Johann Wolfgang v. Goethe – Wilhelm Meisters Lehrjahre, 1. Buch, Kapitel 10


1.1 Problemstellung und Abgrenzung des Themas

1. Einleitung

... lungen zu Ansatz- und Bewertungsverfahren u. a. in den Bereichen Pensionsrückstellungen oder Auftragsforschung von Hochschulen beantwortet werden.

Der Fokus der Untersuchung liegt hierbei ausschließlich auf den staatlichen Hochschulen. Auf die Betrachtung von privaten Instituten und Hochschulen wird verzichtet, da diese als privatwirtschaftlich geführte Organisationen mit klarer Gewinnerzielungsabsicht (im Gegensatz zu ihren staatlichen Pendants) mehrheitlich die Doppik bereits seit ihrer Gründung einsetzen und somit die in den oben beschriebenen Zielen zugrunde liegenden Problemstellungen hier nicht vorliegen.

Des Weiteren wird der Blickpunkt ausschließlich auf die Situation in Deutschland gelegt. Auf einen internationalen Vergleich der untersuchten Sachverhalte wird aufgrund der hohen Quantität der zu verarbeitenden Daten, welchen den Rahmen dieser Arbeit deutlich sprengen würde, verzichtet.

1.2 Ablauf der Untersuchung

Zu Beginn der Untersuchung gilt es, die theoretischen Grundlagen zu erörtern und einen Vergleich zwischen den Rechnungslegungssystemen Doppik und Kameralistik herauszuarbeiten. Dafür erfolgt ein Überblick über den aktuellen Stand der Forschung (nachfolgendes Unterkapitel), auf dessen Basis die Unterschiede zwischen dem doppischen und dem kameralistischen System und die Möglichkeiten und Grenzen des Einsatzes der Doppik an Hochschulen dargestellt werden (Kapitel 3).

Folgend sind die aktuelle politische Entwicklung in Deutschland und der historische Hintergrund, welcher der Reform der Hochschulrechnungslegung und Implementierung eines neuen Steuerungsmodells für staatliche Hochschulen zugrunde liegt, zu beleuchten (Kapitel 2).

In Kapitel 4 wird die aktuelle Situation der Doppik-Einführung an den Hochschulen der einzelnen Bundesländer dargestellt. Im darauf folgenden Kapitel 5 werden spezifische Probleme und Fragestellungen bei der Erstellung der Bilanz von Hochschulen erörtert.

Abschließend soll die Untersuchung durch ein Fazit, erweitert um einen Ausblick und Handlungsempfehlungen des Verfassers, beendet werden (Kapitel 6).
1. Einleitung

1.3 Stand der Forschung


Christiane Sorgenfrei erörterte im Jahr 2000 die Frage wie eine wettbewerbsorientierte, nach außen gerichtete Rechnungslegung von Hochschulen zu gestalten ist (Sorgenfrei, 2000). Dabei prüft sie sowohl das kameralistische als auch das doppische Rechnungswesen auf seine jeweilige Zweckmäßigkeit. Die Verfasserin zeigt die Schwächen der Kameralistik auf und plädiert für die Anwendung der Regelungen der doppelten Buchführung, wenngleich diese nicht ohne hochschulspezifische Modifikationen aus der Privatwirtschaft übernommen werden können (Sorgenfrei, 2000, S. 125 f.).

Jens Heiling vergleicht in seiner 2007 veröffentlichten Dissertation erstmals die Rechnungslegung einer staatlichen Hochschule (Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg) Deutschlands mit der einer Hochschule (University of Illinois) des US-amerikanischen Bildungssystems. Im Rahmen dieser fallstudienbasierten Analyse entwickelt Heiling Empfehlungen für die Ausgestaltung der Hochschulrechnungslegung in Deutschland. Er konstatiert erhebliche Unterschiede zwischen beiden Universitäten und empfiehlt ein einheitliches Rechnungslegungsmodell für die deutsche...
1. Einleitung


2. Die Neukonzipierung der Rechnungslegung staatlicher Hochschulen in Deutschland

2.1 Der Status Quo vor der Reform der Hochschulrechnungslegung


Die Neukonzipierung der Rechnungslegung staatlicher Hochschulen in Deutschland

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2011</td>
<td>3,4 19,9 23,3 +4,5%</td>
<td>2,38 +7,7%</td>
<td>9789 -3,0%</td>
</tr>
<tr>
<td>2010</td>
<td>2,7 19,6 22,3 +4,7%</td>
<td>2,21 +4,2%</td>
<td>10090 +0,4%</td>
</tr>
<tr>
<td>2009</td>
<td>2,6 18,7 21,3 +5,4%</td>
<td>2,12 +4,9%</td>
<td>10047 +0,5%</td>
</tr>
<tr>
<td>2008</td>
<td>2,4 17,8 20,2 +4,7%</td>
<td>2,02 +4,1%</td>
<td>10000 +0,5%</td>
</tr>
<tr>
<td>2007</td>
<td>2,1 17,2 19,3 +4,9%</td>
<td>1,94 -2,1%</td>
<td>9948 +7,1%</td>
</tr>
<tr>
<td>2005</td>
<td>1,8 16,6 18,4 +6,9%</td>
<td>1,98 +10,8%</td>
<td>9292 -3,3%</td>
</tr>
<tr>
<td>2000</td>
<td>1,9 15,3 17,2 +5,5%</td>
<td>1,79 -3,25%</td>
<td>9608 +9,1%</td>
</tr>
<tr>
<td>1995</td>
<td>1,8 14,5 16,3 -</td>
<td>1,85 -</td>
<td>8810 -</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 1: Staatliche Finanzierung der Hochschulen / Statistik der Studierendenzahl
Quelle: eigene Darstellung

Die Zahlen im Jahr 2011 dokumentieren, dass zwar die Ausgaben für die Hochschulfinanzierung stiegen, jedoch nicht in dem Maße, wie die Zahl der Studierenden gestiegen ist. Somit sinken die Mittel, die die Hochschulen pro Studierenden zur Verfügung haben – das Problem der fehlenden öffentlichen Mittel verschärft sich.

Gesetzgeber, Regierungen, Ministerialverwaltungen und Rechnungshöfe beschneiden die Handlungsfähigkeit der Hochschulen seit Mitte der 60er Jahre durch immer detailliertere Gesetze, Rechtsverordnungen und bürokratische Kontrollverfahren und machen sie dadurch zu nachgeordneten Behörden (Landfried, 2000, S. 17). Die staatlichen Hochschulen Deutschlands unterliegen einer hierarchischen Steuerung.


2.2 Die New-Public-Management-Bewegung
Seit den frühen 80er Jahren des vergangenen Jahrhunderts sahen sich sowohl die Gesellschaft als Ganzes als auch die Hochschulen in den Industriestaaten verschiedenen Trends und unausweichlichen Veränderungen ausgesetzt. In diesem Zusammenhang sind Schlagworte wie Globalisierung, verschärfter Standortwettbewerb, zunehmende Staatsverschuldung und knapper werdende öffentliche Mittel zu nennen (Becker und Weizsäcker, 2000, S. 118). Das New Public Management (NPM) bezeichnet eine Richtung innerhalb der Verwaltungsreform und Staatsmodernisierung und soll auf die o. g. Herausforderungen Antworten liefern. Dabei zeichnet sich die neue Steuerung vor allem durch einen modernen Aufbau der Verwaltung


| 2. Leistungs-Orientierung: Entwicklung und Definition expliziter Standards und Kennzahlen für die erbrachten Leistungen. |

Abb. 2: Die Charakterisierung des New Public Management (NPM) durch Christopher Hood
Quelle: Heiling (2007), S. 31

Darüber hinaus zählen Kundenorientierung, Qualitätsorientierung und Wettbewerbsorientierung zu den strategischen Zielen des NPM (Schedler und Proeller, 2000, S. 67 ff.).

Der ganzheitliche Ansatz des NPM beinhaltet u. a. die Bausteine New Public Governance, moderne Finanzkontrolle und Reform des öffentlichen Rech-
Die Neukonzipierung der Rechnungslegung staatlicher Hochschulen in Deutschland


In Deutschland hielt das NPM im Verlauf der 90er Jahre Einzug – jedoch etablierte sich hier mit dem Neuen Steuerungsmodell (NSM) eine modifizierte Form des New Public Management.

2.3 Die neue Steuerung staatlicher Hochschulen in Deutschland


Das NSM auf kommunaler Ebene war der Ausgangspunkt für eine Entwicklung die auf Bundes- und Landesebene fortgesetzt wurde und dadurch die Hochschulen und deren Haushalts- und Rechnungswesensysteme erreichte. Auf die Hochschulen angewendet wird das NSM in der Literatur auch als New University Management (Neue Hochschulsteuerung) bezeichnet (Bretschneider und Pasternack, 2005, S. 146).


Die Hochschulen sollen autonomer, eigenverantwortlicher und wettbewerbsorientierter arbeiten können. Der Wettbewerb wird in diesem Konzept eine zentrale Rolle einnehmen (Heiling, 2007, S. 32). Während der Wettbewerb in der Forschung bereits fest als Steuerungsinstrument verankert ist, ist der Wettbewerb im Bereich der Lehr- und Studienangebote noch stark entwicklungsbedürftig. Es gilt den Studierenden als Kunden und die Hochschule als (Bildungs-)Dienstleister zu begreifen. Studierende


2. Die Neukonzipierung der Rechnungslegung staatlicher Hochschulen in Deutschland

Abb. 4: Autonomie, Leistungsfähigkeit, unternehmerisches Denken und Wettbewerb im Hochschulsektor
Quelle: Heiling (2007), S. 34
3. Die Hochschulen im Wandel – eine neue Steuerung mithilfe der Doppik

3.1 Von der Kameralistik zur Doppik – der historische Hintergrund


Im Verlauf der Jahrhunderte hat die Kameralistik mehrere Stufen durchlaufen (siehe nachfolgende Tabelle) und ist somit in zahlreichen Ausprägungsformen aufgetreten.

<table>
<thead>
<tr>
<th>1. Stufe</th>
<th>Einfacher Kameralstil (1500-1750)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>2. Stufe</td>
<td>Einführung der Soll-Verrechnung (1750-1810)</td>
</tr>
<tr>
<td>3. Stufe</td>
<td>Weitere Durchgliederung des Sachbuchkontos; Verwaltungskameralistik (ab 1810)</td>
</tr>
<tr>
<td>4. Stufe</td>
<td>Ausbau des kameralistischen Stils zur Betriebskameralistik (ab 1910)</td>
</tr>
<tr>
<td>5. Stufe</td>
<td>Erweiterte Kameralistik alte Fassung (ca. 1950)</td>
</tr>
<tr>
<td>6. Stufe</td>
<td>Erweiterte Kameralistik neue Fassung (womöglich vereinzelt ab 2006)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 5: Die Entwicklungsstufen der Kameralistik
Quelle: Henkes (2008), S. 8

Ursprünglich war die Ursache für die Entwicklung zweier unterschiedlicher Buchführungsstile – die Kameralistik und die Doppik – die differierenden Anforderungen öffentlicher Haushalte (hoheitlicher Bereich) und kaufmännischer Betriebe (privater Bereich) an das jeweilige Rechnungssystem (Raupach und Stangenberg, 2006, S. 16). Die öffentlichen Haushalte besitzen eine Bedarfsdeckungsfunktion und verfolgen das Ziel der Erfüllung öffentlicher Aufgaben – mithilfe der Kameralistik sollen hierbei...
die geplanten den tatsächlichen Einnahmen und Ausgaben gegenüber gestellt werden. Demgegenüber steht die Gewinnmaximierung im Mittelpunkt des privatwirtschaftlichen Handelns – hier dient die doppelte Buchführung in Konten einerseits dazu den Erfolg (Gewinn / Verlust) der kaufmännischen Tätigkeit aufzuzeigen und andererseits die notwendigen Zahlen zur Bilanzerstellung (Feststellung des Vermögens und der Schulden) zu liefern (Raupach und Stangenberg, 2006, S. 16).


3. Die Hochschulen im Wandel – eine neue Steuerung mithilfe der Doppik

kommunalen Dienstleistungen (Outputsteuerung) ermöglicht werden“ (IMK, 2003, S. 2).


3.2 Merkmale und Defizite der Kameralistik

3.2.1 Merkmale


Die Buchführung im Rahmen der Kameralistik erfolgt ausschließlich auf Bestandskonten, weshalb von einer einfachen Buchführung gesprochen wird. Veränderungen von Zahlungstiteln werden ihrem Ursprung nach unterschieden und in entsprechenden Rubriken, in sogenannte Haushaltstitel, verbucht (Brixner, 2005, S. 188). Dabei erfolgt kein buchmäßiger Ausweis des Inventars, auch entfällt die Bilanzierung und Bewertung von Vermögen und Schulden (Raupach und Stangenberg,
Es gelten der Grundsatz der **sachlichen** Spezialität und der Grundsatz der **zeitlichen** Spezialität. Demnach dürfen die im Haushaltsplan veranschlagten Zahlungs- und Verpflichtungsermächtigungen nur für den bezeichneten Zweck (sachlich) und nur bis zum Ende des Haushaltsjahres (zeitlich) in Anspruch genommen werden (Lüder, 2001, S. 10).


**3.2.2 Defizite**


**Defizit 1 – zeitliche und sachliche Bindung der Haushaltsansätze:** Gemäß § 27 HgrG dürfen Zahlungs- und Verpflichtungsermächtigungen nur zu dem im Haushaltsplan vorgegebenen Zweck geleistet oder in Anspruch genommen werden. Des Weiteren müssen diese Ermächtigungen im dafür bewilligten Haushaltsjahr vorgenommen werden. Dies wirkt einem effizienten Ressourceneinsatz entgegen, da eine zweckfremde Verwendung von Haushaltsmitteln unmöglich ist und sich die Rückgabe nicht benötigter Mittel negativ auf die künftige Mittelbewilligung auswirken kann. Somit werden zum Ende eines Haushaltsjahres oftmals verstärkt Ausgaben getätigt, um die bewilligten Mittel noch verwenden zu können, auch wenn die betriebswirtschaftliche Notwendigkeit fehlt (Stichwort: „Dezemberfieber“).
**Defizit 2 – Input-Orientierung:** Die Haushaltsplanung liefert keine Informationen über die mit den bewilligten Mitteln zu erbringenden Leistungen. Eine effiziente Mittelverwendung im Sinne eines möglichst geringen Mitteleinsatzes zur Erreichung angestrebter Ziele ist somit nicht erreichbar.

**Defizit 3 – Zahlungsoorientierung:** Die Haushaltsrechnung und –planung sind ausschließlich zahlungsorientiert, dies bedeutet, dass nur geleistete Zahlungen in die Rechnung einfließen. Dabei werden keine Informationen über den nicht zahlungswirksamen Ressourcenverbrauch (bspw. Abschreibungen) generiert.

**Defizit 4 – Konsolidierungsfähigkeit:** Übergelagerte, kameralistisch buchende Körperschaften können ausgelagerte, doppisch buchende Organisationseinheiten aufgrund der unterschiedlichen Buchungssysteme nicht konsolidieren und in die Jahreshaushaltsrechnung einbeziehen.

**Defizit 5 – Periodenabgrenzung:** Im Rahmen der Kameralistik erfolgt keine sinnvolle Periodenabgrenzung von z. B. Pensionslasten oder Anschaffungen von Material für das nächste Haushaltsjahr.


**Defizit 8 – Darstellung von Vermögen und Schulden:** Da die doppelte Buchführung auf Erfolgskonten unterbleibt, ist ein integrierter, in sich geschlossener Bericht über die Vermögens-, Ertrags- und Finanzlage einer öffentlichen Organisation nicht möglich ist. Die Darstellung von Vermögen und Schulden erfolgt somit nur unvollständig.

Defizit 10 – Planungs- und Kontrollhorizont: Der Planungs- und Kontrollhorizont ist aufgrund der jährlich stattfindenden (Neu-)Bewilligung von Mitteln und damit verbundener Überprüfung des abgelaufenen Haushaltjahres zu kurz um eine effektive und langfristige Zukunftsplanung der Körperschaft zu ermöglichen.


3.3 Voraussetzungen, Möglichkeiten und Grenzen für den Einsatz der Doppik

3.3.1 Voraussetzungen

Die Hochschulen im Wandel – eine neue Steuerung mithilfe der Doppik

<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>ja</td>
<td>Landeshochschulgesetz (LHSG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§13 LHG: auf Antrag der Hochschule Zulassung der Grundsätze des §26 LHO i.V.m. §74 LHO: wenn keine speziellen Vorschriften, gilt HGB</td>
</tr>
<tr>
<td>Bayern</td>
<td>ja</td>
<td>Bayerisches Hochschulgesetz (BayHSchG)</td>
<td>Bayerische Haushaltsordnung (BayHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>Art. 5(1) Satz 6 BayHSchG i.V.m. Art. 73 BayHSchG; Art. 74 BayHO: Staatsbetriebe haben nach Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung zu buchen</td>
</tr>
<tr>
<td>Berlin</td>
<td>ja</td>
<td>Berliner Hochschulgesetz (BerlHG)</td>
<td>Grundordnung Hochschule</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO) + HGB</td>
<td>§3 BerHG i.V.m. Grundordnung der jeweiligen Hochschule - z.B. FU Berlin §17 i.V.m. §110 LHO: Erstellung Wirtschaftsplan; Wenn Nutzung Dopppik, dann Pflicht eines Jahresabschlusses + Lagebericht</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>ja</td>
<td>Brandenburgisches Hochschulgesetz (BbgHSG)</td>
<td>Grundordnung Hochschule</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO) + HGB</td>
<td>§§56.6 BbgHG i.V.m. §7 LHO: (3) In geeigneten Bereichen der Landesverwaltung ist eine Kosten-und Leistungsrechnung einzuführen</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>ja</td>
<td>Breimisches Hochschulgesetz (BremHG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§10 (1) Nr.3 i.V.m. 106 (4) BreimHG i.V.m. Teil VI &amp; §71a &amp; §110 LHO: Buchführung kann nach GoB und Bilanzierung nach sinnigem. Anwendung HGB erfolgen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>ja</td>
<td>Hamburgisches Hochschulgesetz (HmbHG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§109 HmbHG i.V.m. §87 LHO: Hochschulen können Dopppik einführen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>ja</td>
<td>Hessisches Hochschulgesetz (HhHG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§105 LHO: LHO Hessens gilt für Hochschulen entsprechend; §71a LHO: Dopppik kann erfolgen (nach GoB und Anwendung der Vorschriften des HGB</td>
</tr>
<tr>
<td>Mecklenburg-Vorpommern</td>
<td>ne in</td>
<td>Landeshochschulgesetz (LHGMP)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§16 LHG M-V: Einführung Globalhaushalt vorgeschrieben, jedoch keine gesetzlich vorgeschriebene Möglichkeit für Dopppik</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>ja</td>
<td>Niedersächsisches Hochschulgesetz (NHSchG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (NHO)</td>
<td>HGB</td>
<td>§49 (NHG): Hochschulen werden als Landesbetriebe gem. §26 (LHO) geführt</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>ja (Pflicht)</td>
<td>Hochschulgesetz NRW (HGNRW)</td>
<td>Verordnung über die Wirtschaftsführung der Hochschulen des Landes NRW (HWfVOC) + Verwaltungsverschrift</td>
<td>HGB</td>
<td>§5(2) HGNRW: Dopppik Pflicht; §5(9) HGNRW: Verordnung über die Wirtschaftsführung von Hochschulen → §10 HWfVOC: Anwendung kaufmännische Grundsätze</td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>ja</td>
<td>Hochschulgesetz (HochSchG)</td>
<td>Grundordnung / Satzung Hochschule</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO) + HGB</td>
<td>§7 HochSchG: Hochschulen können Belange in Grundordnung und Satzungen regeln; §103(2) HochSchG: Ausgliederung aus Landeshaushalt...Umweltplan; auf kaufmännische doppelte Buchführung möglich; §71a LHO: Buchführung nach GoB &amp; sinnigem. Anwendung HGB möglich</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>ja (Pflicht)</td>
<td>Universitätsgesetz (UG)</td>
<td>Grundordnung Hochschule</td>
<td>HGB</td>
<td>§10 UG: Grundordnung zu erstellen; §79(2) UG: Wirtschaftsführung &amp; Rechnungswesen nach kaufmännischen Grundsätzen; (4) KLR + Dopppik = Pflicht; (5) Jahresabschluss-Aufstellung unter Anwendung Vorschriften HGB wie große Kapitalgesellschaften</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>ja (Pflicht)</td>
<td>Sächsisches Hochschulgesetz (SächsHSchG)</td>
<td>Rechtsverordnungen durch Staatsministerium der Finanzen</td>
<td>HGB</td>
<td>§§6(2) Nr.6 SächsHSchG: Aufgabe: Durchführung der einheitlichen Wirtschaftsführung und Rechnungslegung; §11SächsHSchG: (1): Wirtschaftsführung + Rechnungswesen nach kaufmännischen Grundsätzen; (2): Hochschulen wirtschaften auf Grundlage umfassenden Controllings mit KLR; (3) Jahresabschluss nach HGB</td>
</tr>
<tr>
<td>Schleswig-Holstein</td>
<td>ja (Teil)</td>
<td>Hochschulgesetz (HSG)</td>
<td>Landeshaushaltsordnung (LHO)</td>
<td>Verordnung Ministerium + Satzung Hochschule + HGB</td>
<td>§8(2) HSG: LHO gilt + Verordnung Ministerium + Satzung Hochschule, KLR ist Pflicht; §71a i.V.m. §87 LHO: Buchführung nach GoB &amp; sinnigem. Anwendung HGB möglich</td>
</tr>
<tr>
<td>Thüringen</td>
<td>ja</td>
<td>Dienstanweisung</td>
<td>HGB</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 6: Überblick Rechtsgrundlagen Dopplik an staatlichen Hochschulen
Quelle: eigene Darstellung


Zudem ist die Einführung des kompletten „Drei-Komponenten-Rechnungssystems“ bestehend aus Ergebnisrechnung (GuV-Rechnung – Darstellung von Aufwand und Ertrag), Finanzrechnung (Zahlungsrechnung – Darstellung von Ein-/Auszahlungen) und Vermögensrechnung (Bilanz – Darstellung von Vermögen und Schulden) not-

Abschließend ist zu erwähnen, dass eine unmodifizierte Übernahme der handelsrechtlichen Regelungen des HGBs für das kaufmännische Rechnungswesen von öffentlichen Einrichtungen kontraproduktiv ist (Lüder, 2001, S. 38). Es ist notwendig Grundsätze ordnungsgemäßer öffentlicher Buchführung (GoöB) zu entwickeln, welche auf die Bedürfnisse des öffentlichen Bereichs angepasst sind.

3.3.2 Möglichkeiten


**Vorteil 1 – Finanz- und Leistungsziele:** Mithilfe der Doppik kann die Erreichung der vorgegebenen Finanz- und Leistungsziele einer Körperschaft abgebildet und begutachtet werden. Im Gegensatz zur Kameralistik (hier: hierarchische Steuerung) eignet sich die doppische Rechnungslegung für eine vertraglich-funktionale Steuerung. Dadurch lässt sich eine nach Management-Prinzipien orientierte Steuerung implementieren.

**Vorteil 2 – Verhalten von Bediensteten und politischen Vertretern:** Das generelle Verhalten der Bediensteten und der Politiker wird sich an einer kaufmännisch geprägten Denk- und Handelsweise orientieren. Diese ersetzt das in einem kameralistischen System vorherrschende „Gelddenken“. Es wird ein Anreizsystem geschaffen, welches wirtschaftliches Handeln der Angehörigen einer Körperschaft fordert und auch belohnt.

**Vorteil 3 – Drei-Komponenten-System:** Das System der Doppik im öffentlichen Bereich setzt sich nach aktuell herrschender Meinung aus einer Ergebnis-, Finanz- und Vermögensrechnung zusammen. Diese drei Komponenten sind systematisch mit einander verbunden. Dies sichert die Konsistenz der einzelnen Rechnungen und verringert die Fehleranfälligkeit des Buchungssystems. Das System zeichnet sich durch
eine gute Aussagefähigkeit aus, da eine sachliche Aufgliederung der Konten vorgenommen wird.


**Vorteil 5 – Ressourcenverbrauch**: Die doppische Rechnungslegung ist an das Ressourcenverbrauchskonzept (Kameralistik: Geldverbrauchskonzept) geknüpft. In der Literatur herrscht einhellige Meinung, dass die Darstellung des Ressourcenverbrauchs einer öffentlichen Verwaltung einen der grundlegenden Rechnungszwecke der Doppik darstellt. Das doppische Konzept basiert auf Aufwand (Ressourcenverbrauch) und Ertrag (Ressourcenaufkommen) im Unterschied zum kameralistischen System dem Einnahmen und Ausgaben zugrunde liegen.

**Vorteil 6 – intergenerative Lastenverteilung**: Durch das Konzept der doppischen Rechnungslegung lassen sich die Lasten für zukünftige Generationen dokumentieren. Da hier im Gegensatz zur Kameralistik nicht auf die Darstellung von Leistungsverpflichtungen (z. B. Pensionsansprüche) und Verbindlichkeiten (z. B. Rückstellungen für unterlassene Instandhaltungen und Reparaturen) verzichtet wird, herrscht Transparenz darüber, in welchem Maße eine öffentliche Einrichtung Vermögen aufbaut oder aufzehrt.


**Vorteil 8 – Konsolidierungsfähigkeit**: Durch die Doppik kann eine Gesamtübersicht finanzieller Art über alle Aktivitäten der Körperschaft gewonnen werden. Die Einzelabschlüsse der Kernverwaltung und der ausgegliederten Einheiten können im Rahmen eines Konzernabschlusses zusammengefasst werden.


3.3.3 Grenzen


4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich

4.1 Vorgehensweise und Methodik

Der Verfasser versucht einen umfassenden Überblick über den aktuellen Stand in den Bundesländern zu liefern, indem die folgenden Fragen beantwortet werden:

- Haben einzelne / alle Hochschulen im Bundesland bereits auf Doppik umgestellt?
- Ist der flächendeckende Einsatz der Doppik ein erklärtes Ziel der Landesregierung? Existieren hierzu Gesetze, Richtlinien oder Verordnungen?
- Falls kein Hinweis auf eine bereits erfolgte Umstellung einer Hochschule (in einem Bundesland) vorliegt: Ist die Umstellung in Zukunft geplant?
- Existieren bereits erste (veröffentlichte) Jahresabschlüsse mit Anhang in dem die Ansatz- und Bewertungsregeln dargestellt sind? Existieren durch die Landesregierung bzw. nachgeordneten Behörden speziell für die Hochschulen erstellte Ansatz- und Bewertungsrichtlinien welche im Bundesland flächendeckend anzuwenden sind?

Um diese Fragen beantworten zu können wurde nach dem nachfolgend dargestellten Schema vorgegangen:

1. Recherche im Internet – generelle Stichwortsuche über Suchmaschine Google (z. B. „Doppik Hochschule Deutschland“, „Kameralistik Hochschule Deutschland“ etc.) und Suche in Gesetzestexten und Verordnungen (Hochschulgesetze und Landeshaussaltsordnungen);
3. Direkte Ansprache der Leiter und Mitarbeiter der oben genannten Abteilungen per Mail (Vgl. Anhang 1 und 2);
4. Bei Rückmeldung von angeschriebenen Personen erfolgte ein vertiefender Dialog per Mail oder im Rahmen eines Besuches der Einrichtung vor Ort;
5. Auswertung des gewonnenen Materials (siehe Kapitel 4.2).


<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Gesamtzahl (staatliche Hochschulen)</th>
<th>davon Spezial-Hochschulen</th>
<th>für die Untersuchung relevant</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>43</td>
<td>17</td>
<td>26</td>
</tr>
<tr>
<td>Bayern</td>
<td>33</td>
<td>8</td>
<td>25</td>
</tr>
<tr>
<td>Berlin</td>
<td>11</td>
<td>3</td>
<td>8</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>9</td>
<td>2</td>
<td>7</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>4</td>
<td>1</td>
<td>3</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>7</td>
<td>3</td>
<td>4</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>14</td>
<td>4</td>
<td>10</td>
</tr>
<tr>
<td>Mecklenburg-Vorpommern</td>
<td>6</td>
<td>1</td>
<td>5</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>19</td>
<td>4</td>
<td>15</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>37</td>
<td>10</td>
<td>27</td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>12</td>
<td>1</td>
<td>11</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>4</td>
<td>2</td>
<td>2</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>15</td>
<td>6</td>
<td>9</td>
</tr>
</tbody>
</table>
4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich

Im Verlauf dieser Untersuchung wurden deutliche Unterschiede bei der Einführung des doppischen Rechnungswesens an staatlichen Hochschulen konstatiert. Im föderalistischen System der Bundesrepublik Deutschland obliegt die Hoheit über die öffentlichen Hochschulen den Bundesländern. Hierin ist die unterschiedliche Geschwindigkeit bei der Reformierung der Hochschulhaushalte begründet.

Der Autor dieser Arbeit hat eine Einteilung der Bundesländer anhand des Standes ihrer Reformbemühungen vorgenommen – hier wurden die Länder nachfolgend in Überflieger, Mitläufer und Nachzügler kategorisiert.

4.2 Kategorie I: Die Überflieger


Niedersachsen:


Zudem ist besonders positiv hervorzuheben, dass die Hochschulen einer Veröffentlichungspflicht ihrer Jahresabschlüsse gemäß § 49 (1) Nr. 1 HGB in Verbindung mit § 325 HGB unterliegen, demnach sind die Dokumente auf der jeweiligen hochschuleigenen Internetseite allen Interessenten zugänglich zu machen (Land Niedersachsen, 2010). Dies steht im Gegensatz zu allen anderen Bundesländern wo eine solche Regelung gänzlich fehlt.

Baden-Württemberg:

4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich


Freie und Hansestadt Hamburg:

4.3 Kategorie II: Die Mitläufer

In diesem Unterkapitel sind die Bundesländer aufgeführt, welche die Buchführung ihrer Hochschulen bereits auf Doppik umgestellt haben oder sich aktuell in der Umstellungsphase befinden. Aufgrund der im Vergleich zu den „Überfliegern“ zeitlich verzögerten Doppik-Einführung werden die nachfolgend dargestellten Bundesländer in der Kategorie „Mitläufer“ geführt.

Hessen:


Freistaat Thüringen:

Freie Hansestadt Bremen:


Freistaat Sachsen:


Nordrhein-Westfalen:

Die doppelte Buchführung nach kaufmännischen Grundsätzen wurde für die Hochschulen des Bundeslandes durch das Hochschulfreiheitsgesetz (ab 01.01.2008 gül-
Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich


Saarland:


Rheinland-Pfalz:

Im Land Rheinland-Pfalz stehen die Verantwortlichen einer Einführung der Doppik eher zurückhaltend gegenüber. Laut Mitarbeitern des Ministeriums für Finanzen und des Ministeriums für Bildung, Wissenschaft, Weiterbildung und Kultur ist eine flächendeckende Einführung der Doppik an den Hochschulen des Landes nicht vorgesehen. Offenbar sind die Entscheidungsträger nicht gänzlich von den Vorteilen der Doppik gegenüber der Kameralistik überzeugt. Demnach hat „Rheinland-Pfalz nur in denjenigen Bereichen, die sich auf Grund ihrer Größe, Struktur und ihrer (wirtschaftlichen) Ausrichtung eignen (wie beispielsweise bei der Immobilienverwaltung), sich für die Einführung des kaufmännischen Rechnungswesens entschieden“ (Deubel und

4.4 Kategorie III: Die Nachzügler

Die nachfolgend vorgestellten Bundesländer befinden sich aktuell in der Startphase der Einführung der Doppik oder haben damit noch nicht begonnen, weshalb sie in dieser Rubrik geführt werden.

Freistaat Bayern:


Berlin:

Im Bundesland Berlin wurden acht Hochschulen angeschrieben, dabei haben 75% (sechs Hochschulen) geantwortet. Hier wurde ersichtlich, dass zum Zeitpunkt der Erstellung dieser Arbeit einzig die Hochschule für Technik und Wirtschaft (HTW Ber-
4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich


Mecklenburg-Vorpommern:


Brandenburg:


Schleswig-Holstein:

Im Bundesland Schleswig-Holstein existiert die Doppik an Hochschulen faktisch nicht. Eine Einführung in der Zukunft ist zum gegenwärtigen Zeitpunkt nicht geplant.
4. Die Einführung der doppischen Rechnungslegung – die Bundesländer im Vergleich

Dies bestätigen Mitarbeiter sowohl vom Ministerium für Bildung und Wissenschaft als auch der Hochschulen.

Sachsen-Anhalt:


Abschließend lässt sich der aktuelle Stand zur Einführung der Doppik an den Hochschulen in den einzelnen Bundesländern anhand der nachfolgenden Grafik darstellen.

Abb. 8: Gesetzliche Regelungen zum Rechnungswesen nach Bundesländern
Quelle: (Hamschmidt und Krause, 2013, S. 24)
5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

5.1 Überblick und Vorüberlegungen

5.2 Bilanzspezifische Probleme - Überblick


1. Wird das Anlagevermögen nach juristischem oder wirtschaftlichem Eigentum bilanziert?
2. Wird das Anlagevermögen vollständig oder teilweise durch Sonderposten ausgeglichen?
3. Wie werden Kunstschrätze / Bibliotheksbestände / immaterielle Vermögensgegenstände bilanziert?
4. Werden Immobilien bilanziert? Wenn ja, wie werden diese bewertet?
5. Wie wird die Auftragsforschung in der Bilanz dargestellt?
6. Werden eigene flüssige Mittel in der Bilanz dargestellt oder werden Forderungen an die Landeskasse bilanziert?
7. Wie ist das Eigenkapital gegliedert?
8. Werden Pensionsrückstellungen ausgewiesen?
9. Wie werden Pensionsrückstellungen bewertet?
10. Wird für Pensionsrückstellungen eine Ausgleichsforderung gegenüber dem Land bilanziert?
11. Wie wird Projektförderung bilanziert?
12. Wie ist der Ausweis des Landeszuschusses in der GuV?

Abb. 9: Überblick Bilanzspezifische Probleme
Quelle: eigene Darstellung

5.3 Bilanzspezifische Probleme – Analyse

Zunächst erfolgt die Darstellung der einzelnen Quellen für die Analyse der aufgezeigten Fragen und Problemstellungen.
<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Quelle</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Universität Heidelberg Jahresbericht 2011 (Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg, 2012)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bayern</td>
<td>keine Doppik</td>
</tr>
<tr>
<td>Berlin</td>
<td>keine Doppik</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>Europa-Universität Viadrina Frankfurt / Oder:</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Bilanz Jahresabschluss 2008</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Interview mit Finanzdezernent Eckart Brock</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>- Verordnung über das Finanz- und Rechnungswesen der Hochschulen Bremens (Freie Hansestadt Bremen, 2004)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Universität Bremen: Interview mit Michael Kuballe (Mitarbeiter Dezernat Haushalt und Finanzen)</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>BWF Bilanzierungsrichtlinie (Finanzbehörde der Freien und Hansestadt Hamburg, 2011)</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>- Kontierungshandbuch Hessen (HMWK, 2001)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Eröffnungsbilanz Land Hessen 2009 (Hessisches Ministerium für Finanzen, 2009)</td>
</tr>
<tr>
<td>Mecklenburg-Vorpommern</td>
<td>keine Doppik</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>- Bilanzierungsrichtlinie – Grundlagen der Buchführung für Hochschulen des Landes Niedersachsen (Land Niedersachsen, 2010)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- Ostfalia Hochschule für angewandte Wissenschaften Wolfenbüttel: Jahresabschluss 2011 (Ostfalia Hochschule für angewandte Wissenschaften Wolfenbüttel, 2010)</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>- Bewertungsrichtlinie für Vermögensgegenstände und Schulden der Nordrhein-Westfälischen Hochschulen (Hochschulkompetenzzentrum NRW, 2010)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>- FH Dortmund: Jahresabschluss 2011 (FH Dortmund, 2012)</td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>Generell sind die Vorschriften für große Kapitalgesellschaften gemäß Handelsgesetzbuch anzuwenden (Land Rheinland-Pfalz, 2003). Spezi-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
41

5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

sche auf die Hochschulen anzuwendende Regelungen konnten durch
den Autor nicht in Erfahrung gebracht werden.

Saarland

Universität des Saarlandes: Jahresabschluss 2011 (Universität des Saar-
landes, 2012)

Sachsen

Rahmenhandbuch Neue Hochschulsteuerung Sachsen (Freistaat Sach-
sen, 2009a)

Sachsen-Anhalt

keine Doppik

Schleswig-
Holstein

keine Doppik

Thüringen

Rahmenhandbuch zur Einführung der kaufmännischen Buchfüh-
rung an den Thüringer Hochschulen (Freistaat Thüringen, 2011)

Abb. 10: Überblick der Quellen für die Analyse des Fragenkatalogs
Quelle: eigene Darstellung

In der nachfolgenden Analyse werden ausschließlich die Bundesländer dargestellt, in
denen eine Umstellung auf Doppik bereits vorgenommen wurde.

5.3.1 Frage 1 – Eigentum Anlagevermögen

| Bundesland       | Wird das Anlagevermögen nach juristischem oder wirtschaft-
<table>
<thead>
<tr>
<th></th>
<th>lichem Eigentum bilanziert?</th>
</tr>
</thead>
</table>
| Baden-Württemberg| wirtschaftliches Eigentum (Körperschaftsvermögen ist gesondert zu bi-
|                 | lanzieren)                  |
| Brandenburg      | juristisches Eigentum (da es sich um eine Stiftungsuniversität handelt) |
| Bremen           | wirtschaftliches Eigentum    |
| Hamburg          | wirtschaftliches Eigentum (Körperschaftsvermögen darf gebildet werden → besteht hier aus einer Reihe von rechtlich unselbstständigen Stiftungen) |
| Hessen           | wirtschaftliches Eigentum    |
| Niedersachsen    | wirtschaftliches Eigentum (Körperschaftsvermögen kann gebildet werden, ist jedoch getrennt vom Vermögen der Einrichtung als Landesbetrieb zu verwalten) |
5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

<table>
<thead>
<tr>
<th>Nordrhein-Westfalen</th>
<th>wirtschaftliches Eigentum (Körperschaftsvermögen kann gebildet werden, ist jedoch getrennt vom Vermögen der Einrichtung als Landesbetrieb zu verwalten)</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>wirtschaftliches Eigentum (Körperschaftsvermögen darf gebildet werden)</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>wirtschaftliches Eigentum</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>wirtschaftliches Eigentum</td>
</tr>
<tr>
<td>Thüringen</td>
<td>wirtschaftliches Eigentum</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 11: Überblick: Eigentum Anlagevermögen
Quelle: eigene Darstellung

Bei der Bilanzierung des Anlagevermögens ergibt sich ein homogenes Bild. So fungieren die Hochschulen alle als wirtschaftlicher Eigentümer des Vermögens. Eine Ausnahme bildet die Stiftungsuniversität Viadrina in Frankfurt / Oder, diese ist aufgrund ihrer speziellen Rechtsform jedoch nicht als Beispiel für die restlichen Hochschulen in Brandenburg zu werten.

5.3.2 Frage 2 – Sonderposten Anlagevermögen

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wird das Anlagevermögen vollständig oder teilweise durch Sonderposten ausgeglichen?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Passivseite Bilanz → Sonderposten für Erstausstattungen im Rahmen von Baumaßnahmen</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>Passivseite Bilanz → Sonderposten für Investitionszuschüsse</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>mobiles Anlagevermögen wird durch Sonderposten ausgeglichen, immobiles Anlagevermögen durch Gegenposten (hier: „Dotationskapital“) ausgeglichen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Passivseite Bilanz → B. Sonderposten → Sonderposten für Investitionszuschüsse</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Passivseite Bilanz → Sonderposten für Zuweisungen und Zuschüsse</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>Passivseite Bilanz → Sonderposten für Investitionszuschüsse</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Passivseite Bilanz → B. Sonderposten → Sonderposten für Investitionszuschüsse</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>keine Informationen verfügbar</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>Passivseite Bilanz → Sonderposten für Investitionszuschüsse</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>Passivseite Bilanz → B. Sonderposten → 1. Sonderposten für Investitionszuschüsse; 2. Sonderposten für Schenkungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Thüringen</td>
<td>Passivseite Bilanz → A. Eigenkapital → IV. Sonderposten (für Investitionszuschüsse und –zuweisungen)</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Anmerkung: bezieht sich auf das Anlagevermögen, welches durch Landeszuschuss finanziert wurde</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 12: Überblick: Sonderposten Anlagevermögen
Quelle: eigene Darstellung

Alle Doppik-anwendenden Hochschulen bilden Sonderposten für Zuschüsse oder Zuweisungen und gleichen dadurch ihr Anlagevermögen teilweise oder vollständig aus. Eine Sonderform stellt Bremen dar, da hier in mobiles (Ausgleich per Sonderposten) und immobiles Anlagevermögen (Bildung des Gegenpostens „Donationskapital“) unterschieden wird.

5.3.3 Frage 3 – Kunstschatze / immaterielle VG

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie werden Kunstschatze, Bibliotheksgegenstände, immaterielle Vermogensgegenstände bilanziert?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Kunstschatze: vor 01.01.2003 angeschafft: nicht bilanziert; nach 01.01.2003 angeschafft: als „werthaltige Gegenstände und Sammlung“ mit AHK bilanziert;</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>keine Kunstschatze; Bibliotheksbestände: Festwertverfahren (§ 240 HGB), im Geschäftsjahr angefallenen Aufwendungen zu 30% aktiviert; immat.VG: kein Ansatz (Kauf direkt als Aufwand gebucht)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>keine Kunstschatze &amp; Bibliotheksbestände; immat. VG zu AHK (korrigiert um Abschreibungen)</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Kunstschatze: Anschaffungskosten, ND = 80 Jahre (jedoch individuell fest-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
### 5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th></th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Hessen</strong></td>
<td>Kunstschätze: vor 01.01.1999 angeschafft: mit geschätzten Zeitwert bzw. Erinnerungswert zu bewerten; nach 01.01.1999 angeschafft: mit AHK anzusetzen; Bibliotheksbestände: Wertansatz ist als gleitender 4-Jahres-Wert auf Basis des Haushalt-Ist zu ermitteln und mit einer ND=5 Jahre abzuschreiben; immat. VG: AHK (lineare Abschreibung)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Niedersachsen</strong></td>
<td>Kunstschätze: keine Bilanzierung; Bibliotheksbestände: Wertermittlung auf Grundlage der in den vergangenen 10 Jahren angeschafften Periodika; Aktivseite → II. Sachanlagen → 3. andere Anlagen, BGA; immat. VG: AHK (lineare Abschreibung)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Nordrhein-Westfalen</strong></td>
<td>Kunstschätze: AHK (keine Abschreibung); Bibliotheksbestände: Festwertverfahren (§ 240 HGB), AHK der vergangenen 6 Jahre zugrunde gelegt und als Restzeitwert zu 50% bilanziert, ausgenommen sind wertvolle Bücher; immat. VG: AHK (lineare Abschreibung)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Rheinland-Pfalz</strong></td>
<td>keine Informationen verfügbar</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Saarland</strong></td>
<td>keine Kunstschätze; Bibliotheksbestände: als Sachgesamtheit mit den getätigten Aufwendungen der vergangenen 10 Jahre bewertet; immat. VG: AHK (lineare Abschreibung)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Sachsen</strong></td>
<td>Kunstschätze: AHK (keine Abschreibung); Bibliotheksbestände: Festwertverfahren (§ 240 HGB), AHK der vergangenen 6 Jahre zugrunde gelegt und als Restzeitwert zu 50% bilanziert, ausgenommen sind wertvolle Bücher; immat. VG: AHK (lineare Abschreibung)</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Thüringen</strong></td>
<td>Kunstschätze: AHK (keine Abschreibung), kein AHK ermittelbar → Bewertung zu € 1,-; Bibliotheksgegenstände: unter BGA bilanziert, Festwertverfahren (§ 240</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen


5.3.4 Frage 4 – Bilanzierung von Immobilien

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie werden Immobilien bilanziert und bewertet?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude gehören Universität, werden bilanziert und per Sachwertverfahren bewertet</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>neue Gebäude: AHK; vorhandene Gebäude: Restbuchwerte</td>
</tr>
<tr>
<td>Bundesland</td>
<td>Informationen</td>
</tr>
<tr>
<td>------------</td>
<td>---------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude verbleiben im Vermögen des Landes Hamburg; aus Hochschulmitteln finanziert: mit AHK bewertet und im AV bilanziert</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude gehören grundsätzlich dem Land Hessen, zählen jedoch zum wirtschaftlichen Eigentum der Hochschule (als Dauernutzer); Grund und Boden wird anhand von Vergleichswerten, in der Regel auf Basis der umliegenden Bodenrichtwerte bewertet; Gebäude mit hoher Wertrelevanz (Objekte, die zum 31.12.2006 insgesamt mindestens 50% der Gebäudewerte des Landes darstellten) werden durch gutachterliche Einzelbewertung nach dem Ertrags- und Sachwertverfahren angesetzt; Die übrigen Gebäude (bis zum 01.01.2007 angeschafft) werden nach Substanzwertverfahren bewertet, Gebäude (ab 01.01.2007 angeschafft) sind mit den AHK (planmäßige Abschreibung ist vorzunehmen) zu bilanzieren.</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude verbleiben im Vermögen des Landes Niedersachsen; aus Hochschulmitteln finanziert: mit AHK bewertet und im AV bilanziert</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude (wenn Universität juristischer Eigentümer): AHK (Abschreibung, falls möglich), Grundstücke nach Vergleichswertverfahren bewertet, Gebäude nach Ertragswertverfahren bewertet (wenn möglich, andernfalls Sachwertverfahren)</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude werden im AV bilanziert und mittels Sachwertverfahren zu Zeitwerten (Stichtag: 01.01.2004) bewertet; unterlassene Instandhaltung Wert mindernd berücksichtigt; Abschreibung in Abhängigkeit von voraussichtlicher Nutzungsdauer</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>Grundstücke &amp; Gebäude (wenn Universität juristischer Eigentümer): AHK (Abschreibung wenn möglich), Grundstücke nach Vergleichswertverfahren bewertet, Gebäude nach Ertragswertverfahren bewertet (wenn möglich, andernfalls Sachwertverfahren)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### 5.3.5 Frage 5 - Auftragsforschung

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie wird die Auftragsforschung in der Bilanz dargestellt?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → 2. Unfertige Leistungen (Bewertung nach Niederstwertprinzip zu Material- und Fertigungseinzelkosten); erhaltene Gelder: Passivseite → D. Verbindlichkeiten → 3. Erhaltene Anzahlungen (zum Nennwert bilanziert)</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>keine Darstellung (wird wie Drittmittelprojekt gewertet)</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>Auftragsforschung = „unfertige Leistungen“, erhaltene Gelder = „erhaltene Anzahlungen“</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. Unfertige Erzeugnisse und Leistungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → Unfertige Erzeugnisse, unfertige Leistungen (Niederstwertprinzip ist anzuwenden); erhaltene Gelder: Passivseite → Verbindlichkeiten → Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen/Leistungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. Unfertige Leistungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-....</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. unfertige Leistungen</td>
</tr>
</tbody>
</table>
5. Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Werden eigene flüssige Mittel in der Bilanz dargestellt oder werden Forderungen an die Landeskasse bilanziert?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Westfalen</td>
<td>(Bewertung: strenges Niederstwertprinzip)</td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>keine Informationen verfügbar</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. Unfertige Leistungen (Bewertung: angefallene Herstellungskosten)</td>
</tr>
<tr>
<td>Sachsen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. unfertige Leistungen (Bewertung: strenges Niederstwertprinzip)</td>
</tr>
<tr>
<td>Thüringen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → I. Vorräte → 2. unfertige Erzeugnisse &amp; Leistungen; 3. fertige Erzeugnisse &amp; Leistungen</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Abb. 15: Überblick: Auftragsforschung
Quelle: eigene Darstellung


5.3.6 Frage 6 – Flüssige Mittel

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Werden eigene flüssige Mittel in der Bilanz dargestellt oder werden Forderungen an die Landeskasse bilanziert?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → Forderungen gegen das Land Baden-Württemberg → III. Kassenbestand, Guthaben bei Kreditinstituten und der Landesoberkasse</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>generell: Kasse &amp; Bundesbankguthaben; spezielle Fälle (Sonderzuwendungen: Zielvereinbarung, Baumaßnahmen über mehrere Jahre) als Forderungen an Landeskasse</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>Forderungen an die Landeshauptkasse Bremen, geringer Kassenbestand = „liquide Mittel“</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → 3. Forderungen gegen verbundene Unternehmen und Beteiligungen → a) Forderungen gegen die FHH → IV. Kassenbestand, Bundesbankguthaben</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → IV. Schecks, Kassenbestand, Bun-</td>
</tr>
</tbody>
</table>

5.3.7 Frage 7 – Gliederung Eigenkapital

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie ist das Eigenkapital gegliedert?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Passivseite → A. Eigenkapital → I. Basiskapital; II. Kapitalrücklage; III. Gewinnrücklagen; IV. Bilanzgewinn</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>Passivseite → A. Eigenkapital → I. Stiftungskapital → 1. Grundstücksver-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Quelle: eigene Darstellung\]

**5.3.8 Frage 8 – Ausweis Pensionsrückstellungen**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Werden Pensionsrückstellungen ausgewiesen?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>kein Ausweis (nur Rückstellungen für Altersteilzeit)</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>Ausweis nur wenn Pensionsverpflichtung (derzeit nicht der Fall), Passivseite → C. Rückstellungen → 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen; Bewertung mit dem versicherungsmathematischen Barwert des bis zum Stichtag erworbenen Versorgungsanspruches</td>
</tr>
<tr>
<td>Rheinland-Pfalz</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
<tr>
<td>Saarland</td>
<td>kein Ausweis</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Sachsen
Ausweis nur wenn Pensionsverpflichtung (derzeit nicht der Fall), Passivseite → C. Rückstellungen → 1. Rückstellungen für Pensionen und ähnliche Verpflichtungen; Bewertung mit dem versicherungsmathematischen Barwert des bis zum Stichtag erworbenen Versorgungsanspruches

Thüringen
saldierter Ausweis (analog § 246 (2) Satz 2 HGB) mit Erläuterung im Anhang

Abb. 18: Überblick: Ausweis Pensionsrückstellungen
Quelle: eigene Darstellung


5.3.9 Frage 9 – Bewertung Pensionsrückstellungen

5.3.10 Frage 10 – Ausgleichsforderungen Bundesland
Da (aktuell noch) kein Ausweis von Pensionsrückstellungen vorgenommen wird (siehe Frage 8), erübrigt sich die Bilanzierung von Ausgleichsforderungen gegenüber dem jeweiligen Bundesland. Demzufolge kann die vorliegende Frage 10 nicht beantwortet werden. Im Bundesland Hessen können Hochschulen eine Ausgleichsforde-
 Die bilanziellen Ansatz- und Bewertungsregeln deutscher Hochschulen


5.3.11 Frage 11 – Bilanzierung Projektförderung

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie wird Projektförderung bilanziert?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → 1. Forderungen aus Drittmitteln</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Passivseite → D. Verbindlichkeiten → 2. Verbindlichkeiten aus Drittmitteln</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>als Drittmittel in 3 Positionen der Passivseite aufgeteilt: Zustiftungen (EK); geleistete Anzahlungen für Projekte; passive Rechnungsabgrenzungspositionen</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>Ermittlung Differenzbetrag Einnahmen – Ausgaben = „sonst. Forderungen / Verbindlichkeiten“</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → 1. Forderungen aus Transferleistungen</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Passivseite → D. Verbindlichkeiten → 3. Verbindlichkeiten aus Transferleistungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → 1. Forderungen aus Lieferungen und Leistungen → Forderungen aus Lieferungen und Leistungen Drittmittel</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Passivseite → C. Verbindlichkeiten → 3. Erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen / Leistungen</td>
</tr>
<tr>
<td>Niedersachsen</td>
<td>Aktivseite → B. Umlaufvermögen → II. Forderungen und sonst. VG → 3. Forderungen gegen andere Zuschussgeber</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Passivseite → D. Verbindlichkeiten → 4. Verbindlichkeiten gegen andere Zuschussgeber</td>
</tr>
<tr>
<td>Nordrhein-Westfalen</td>
<td>Abgrenzung vereinnahmten Erträge in Abhängigkeit der projektbezogenen Aufwendungen → Erträge höher: Passivseite → D. Verbindlichkeiten;</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Bei der Frage zur Bilanzierung etwaiger Projektförderung ist zwischen geleisteten (An-)Zahlungen der Förderer und noch zu leistenden Zahlungen zu differenzieren. Die bereits erfolgten (Teil-)Zahlungen werden überwiegend auf der Passivseite der Bilanz als Verbindlichkeiten aus Transferleistungen / Verbindlichkeiten gegen andere Zuschussgeber / erhaltene Anzahlungen auf Bestellungen oder Leistungen ausgewiesen. Haben die Förderer ihren zugesagten Betrag noch nicht oder nur teilweise erbracht, so wird mehrheitlich eine Forderung aus Transferleistungen / Forderung aus Lieferungen und Leistungen Drittmittel / Forderung gegen andere Zuschussgeber bilanziert.

**5.3.12 Frage 12 – Ausweis Landeszuschuss in GuV**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Bundesland</th>
<th>Wie ist der Ausweis des Landeszuschusses in der GuV?</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Baden-Württemberg</td>
<td>1. Erträge aus Zuweisungen und Erlösen aus eigenen Leistungen → Erträge aus Landeszuschuss</td>
</tr>
<tr>
<td>Bundesland</td>
<td>Ansätze für Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen</td>
</tr>
<tr>
<td>--------------</td>
<td>--------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Brandenburg</td>
<td>verschiedene Ertragskonten</td>
</tr>
<tr>
<td>Bremen</td>
<td>„sonstige betriebliche Erträge“</td>
</tr>
<tr>
<td>Hamburg</td>
<td>1. Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen für laufende Aufwendungen → a) der FHH aus Mitteln des Erfolgsplanes; b) der FHH aus Sondermitteln</td>
</tr>
<tr>
<td>Hessen</td>
<td>Betriebsertrag → 1. Umsatzerlöse und Erträge aus Verwaltungstätigkeit → Kostenersätze und Erstattungen (Land Hessen) → Erstattungen von Personalaufwendungen (Land Hessen); sonstige Kostenersätze und Erstattungen (Land Hessen)</td>
</tr>
</tbody>
</table>
| Niedersachsen| 1. Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen für laufende Aufwendungen → a) des Landes Niedersachsen aus Mitteln des Erfolgsplanes; b) des Landes Niedersachsen aus Sondermitteln  
2. Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen zur Finanzierung von Investitionen → a) des Landes Niedersachsen aus Mitteln des Finanzplans; b) des Landes Niedersachsen aus Sondermitteln |
| Nordrhein-Westfalen | 1. Erträge aus Zuschüssen für den laufenden Betrieb;  
2. Sonstige Zuweisungen |
| Rheinland-Pfalz | keine Informationen verfügbar |
| Saarland     | 1. Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen für laufende Aufwendungen → a) des Landes aus Mitteln des Erfolgsplanes; b) des Landes aus Erstattungen für den Versorgungsaufwand; c) des Landes aus Sondermitteln  
2. Erträge aus Zuweisungen und Erstattungen zur Finanzierung von Investitionen → a) des Landes aus Mitteln des Finanzplans; b) des Landes aus Sondermitteln |
| Sachsen      | 1. Allgemeine Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen des Landes;  
2. Sonstige Erträge aus Zuschüssen und Zuweisungen des Landes |
| Thüringen    | Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen des Freistaates Thüringen |

Abb. 20: Überblick: Ausweis Landeszuschuss in GuV  
Quelle: eigene Darstellung

Hierbei gibt es unterschiedliche Ansätze. Ein Teil der untersuchten Hochschulen weist den Landeszuschuss als Erträge aus Zuweisungen und Zuschüssen aus. An-
dere, wie z. B. die Hochschulen Hessens, weisen Erstattungen (z. B. für Personal-
aufwendungen) vom Land aus.
6. Fazit, Empfehlungen und Ausblick


Bundesländer der Kategorie 2, wie bspw. Thüringen oder Hessen, befinden sich auf dem richtigen Weg. Hier wurde flächendeckend auf Doppik umgestellt. Die jeweilige Landesregierung bzw. die zuständigen Ministerien haben dabei die notwendigen rechtlichen Voraussetzungen geschaffen. In Thüringen sind Synergien durch das
Gemeinschaftsprojekt zur Einführung der Doppik aller Thüringer Hochschulen entstanden. Im Rahmen der dafür gebildeten Kompetenzkreise konnte ein gemeinsamer Sachstand erarbeitet und somit ein homogenes Bild bezüglich der Ausgestaltung des neuen Rechnungswesens gezeichnet werden. Dieser Schritt, die gemeinsame Einführung, kann in den zurückgebliebenen Bundesländern Schule machen. Der hessische Gesetzgeber unterstützte die Hochschulen des Bundeslandes durch die Erstellung eines Handbuchs zur Einführung und letztendlich auch zur Umsetzung der Doppik. Diese Vorgehensweise wird vom Verfasser als sehr nützlich angesehen, um die Umstellung des Rechnungswesens effizient und effektiv gestalten zu können.


auch das Gruppenbewertungsverfahren angewandt. Einigkeit herrscht bei der Bilan-
zierung von immateriellen Vermögensgegenständen. Diese werden mehrheitlich mit
ihren AHK vermindert um lineare Abschreibung bilanziert.

Der Ansatz und die Bewertung der Liegenschaften der Hochschulen geschieht in
nicht sehr unterschiedlicher Art und Weise. Der Ländervergleich offenbart, dass die
Immobilien grundsätzlich in die Hochschulbilanz aufgenommen werden. Die Bewer-
tung des Bodens bzw. der Grundstücke erfolgt (größtenteils) nach dem Vergleichs-
wertverfahren. Gebäude werden (meist) mithilfe des Ertragswertverfahrens bewertet.
Eine Ausnahme bildet Rheinland-Pfalz, hier fungieren die Hochschulen als Mieter
und bilanzieren die genutzten Grundstücke und Gebäude somit nicht. Zum Teil wird
zudem unterschieden, ob die Liegenschaften zum Körperschaftsvermögen der Hoch-
schulen gehören (Bilanzierung erfolgt) oder nicht (Bilanzierung gegebenenfalls durch
das Bundesland, nicht jedoch durch die Hochschule).

Einen Knackpunkt bei der Anwendung der Doppik auf Ebene der staatlichen Hoch-
schulen bildet die Bilanzierung von Rückstellungen für zukünftige Pensionsverpflicht-
tungen. Diese weisen in einem Bereich, in dem viele Beamte (hier: Professoren) mit
zum Teil erheblichen Pensionsansprüchen arbeiten, hohe Werte auf. Es ist noch un-
geklärt wer diese Verpflichtungen zu bilanzieren hat – das Land als übergeordneter
Dienstherr der Beamten oder die Hochschule, in welcher die Beamten zum Einsatz
kommen. Logisch wäre, nach Ansicht des Verfassers, eine Bilanzierung durch die
Hochschulen mit simultaner Bildung einer Ausgleichsforderung gegen das Bundes-
land. Dieser Schritt erfolgt jedoch nur in den Bundesländern Hessen (Bilanzierung
Pensionsrückstellungen mit gleichzeitiger Ausgleichsforderung gegen das Bundes-
land) und Thüringen (saldierter Ausweis analog §246 (2) HGB). In allen anderen
Bundesländern unterbleibt die Bilanzierung von Pensionsrückstellungen.

Für Hochschulen sind die Bereiche Auftragsforschung und Projektförderung durch
Drittmittel von besonderer Bedeutung. Die Bilanzierung der Auftragsforschung erfolgt
im Vergleich der Länder homogen. So werden die erstellten / noch zu erstellenden
Leistungen im Umlaufvermögen als fertige / unfertige Erzeugnisse und Leistungen
bilanziert. Im Rahmen von Drittmittelprojekten werden bereits erfolgte Zahlungen auf
der Passivseite der Bilanz als Verbindlichkeiten (bspw. Verbindlichkeiten gegen an-
dere Zuschussgeber) und noch zu leistende Zahlungen auf der Aktivseite der Bilanz
als Forderungen (bspw. Forderungen aus Transferleistungen) bilanziert.


sich jedoch sicher, dass die Bundesländer welche aktuell eine kameralistische Linie verfolgen mittelfristig Nachteile gegenüber den Bundesländern mit Doppik besitzen werden. Eine Einführung der Doppik erscheint, auf Basis der in dieser Arbeit und der weiterführenden Literatur dargestellten Argumente, alternativlos.


Der Verfasser möchte die vorliegende Arbeit mit der Bitte oder der Empfehlung beenden, dass dem Beispiel des Bundeslandes Niedersachsens gefolgt wird und die Jahresabschlüsse der Hochschulen für alle Stakeholder (dazu zählen Mitarbeiter, Studierende, Steuerzahler, übergeordnete Behörden – praktisch alle Menschen in der Bundesrepublik Deutschland) zugänglich gemacht werden.
Anhang

Anhang 1: Überblick über die Anschreiben

Anschreiben an Hochschulen:

Sehr geehrter Herr Name Ansprechpartner,


Hat die Name Hochschule bereits auf Doppik umgestellt, bzw. befindet sich aktuell in der Umstellungsphase?

Falls Sie einen Jahresabschluss erstellen, nach welchen Grundsätzen bewerten Sie Aktiva und Passiva? Gibt es diesbezüglich ein Richtlinie vom Land Name Bundesland oder hat die Name Hochschule eigene Maßstäbe erarbeitet (z.B. Finanzstatut, o. ä.)?

Werden Sie in Zukunft Zahlen (z.B. Jahresbericht, Jahresabschluss etc.) veröffentlichen?

Vielen Dank für Ihre Hilfe.

Mit freundlichen Grüßen

Peter Perschke

Anschreiben an Ministerien, Landesämter und Landesrechnungshöfe:

Sehr geehrte Damen und Herren,


Vielen Dank für Ihre Hilfe.

Mit freundlichen Grüßen

Peter Perschke
### Anhang 2: Überblick die angeschriebenen Hochschulen und deren Antworten

#### Baden-Württemberg:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Baden-Württemberg</td>
<td>1. Mail: Ministerium für Wissenschaft, Forschung und Kunst (<a href="mailto:poststelle@mwk.bwl.de">poststelle@mwk.bwl.de</a>) am 13.11.12</td>
<td>Mail 14.11.12: Referat 11 „Haushalt und Controlling“ – Dr. Umbach (<a href="mailto:uwe.umbach@mwk.bwl.de">uwe.umbach@mwk.bwl.de</a>): Bittet um Rückruf</td>
</tr>
</tbody>
</table>

#### Freistaat Bayern:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Bayern (generell)</td>
<td>1. Mail: Staatsministerium für Wissenschaft, Forschung und Kunst (<a href="mailto:poststelle@stmwfk.bayern.de">poststelle@stmwfk.bayern.de</a>); am 08.11.12</td>
<td>1. Mail 09.11.12 – Landesamt für Finanzen: Der Behörde liegen bzgl. der Anfrage keine Informationen vor.</td>
</tr>
</tbody>
</table>
|                             | 2. Mail: Landesamt für Finanzen (poststelle@iff.bayern.de); am 08.11.12 | 2. Mail 14.11.12 vom Staatsministerium für Wissenschaft, Forschung und Kunst – Herr Guckenberger (alfred.guckenberger@stmwfk.bayern.de): „Zu
| Hochschule Amberg-Weiden | 3. Mail: Staatsministerium für Finanzen (poststelle@stmf.bayern.de); am 08.11.12 | Ihren freundlichen Anfrage kann ich Ihnen mitteilen, dass die bayerischen Hochschulen bisher für staatliche Haushaltsmittel die Doppik nicht eingeführt haben und dies vom Ministerium flächendeckend auch nicht beabsichtigt ist. Deshalb bestehen auch keine entsprechenden Richtlinien. |
| Hochschule Ansbach | Mail: Mitarbeiterin Haushalt (http://www.haw-aw.de/hochschule/zentrale_dienste/haushalt_und_beschaftung/kassen_und_buchungswesen_klr.html) Frau Frei (n.frei@haw-aw.de); am 08.07.11 | die Anfrage wird an das Staatsministerium für Wissenschaft, Forschung und Kunst weitergeleitet. |
| Hochschule Aschaffenburg | Mail: Leiterin Finanzen (http://www.hs-asbach.de/personen/verwaltung/sachgebiet_finanzen/kessler_marco.html) Herr Kessler (mkessler@hs-asbach.de); am 08.07.11 | 1. Mail: Leiterin Finanzen (http://www.h-ab.de/ueber-die-hochschule/organisation/verwaltung/finanzen/) Frau Ebert (nicole.ebert@h-ab.de); am 08.07.11 2. Mail: Mitarbeiterin Frau Bauer (elisabeth.bauer@h-ab.de); am 08.07.11 |
| Hochschule Augsburg | Mail: Mitarbeiter Haushalt (https://www2.hs-augsburg.de/verwaltung/haushalt/index.html) generell (haushalt@verwaltung.fh-augsburg.de); am 08.07.11 | Mail 08.07.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis an Frau Bauer; |
| Universität Augsburg | Mail: Leiter Haushalt (http://www.zv.uni-augsburg.de/de/abt/abt3/index.html#6) Herr Strehle | Mail 08.07.12: Herr Fiebrich: „Die Universität Augsburg hat noch nicht auf Doppik umgestellt und wird erst dann auf Doppik umstellen, wenn der Freistaat
<table>
<thead>
<tr>
<th>Universität Augsburg</th>
<th>Mail: Leiter Controlling/Rechnungswesen (<a href="mailto:uwe.fiebrich@zv.uni-augsburg.de">uwe.fiebrich@zv.uni-augsburg.de</a>) Herr Fiebrich und Mitarbeiter (<a href="mailto:ulli.aha@zv.uni-augsburg.de">ulli.aha@zv.uni-augsburg.de</a>) Herr Aha; am 07.11.12</th>
<th>Bayern diese einführt. Nach den aktuellen Tendenzen in Staatsregierung und Landtag ist nicht abzusehen, wann dies geschehen wird. Wir erstellen keinen Jahresabschluss. Das Land Bayern hat, da kamerale Haushaltsführung immer noch Gesetz ist und Jahresabschlüsse in Teileinheiten allerhöchstens auf freiwilliger Basis erfolgen, soweit mir bekannt keine Richtlinien zur Bewertung aufgestellt. Es ist nicht beabsichtigt, Zahlen zu veröffentlichen.&quot;</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Universität Bamberg</td>
<td>Mail: Leiter Haushalt (<a href="http://www.uni-bamberg.de/abt-wirtschaft/haushalt3-4/personen/">http://www.uni-bamberg.de/abt-wirtschaft/haushalt3-4/personen/</a>) Herr Schrepfer (<a href="mailto:georg.schrepfer@uni-bamberg.de">georg.schrepfer@uni-bamberg.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 11.07.11: kameral, Doppik ist „noch nicht geplant … da der Haushalt des Freistaats Bayern dies … noch nicht vorsieht“, JA werden nach „Vorgaben des Ministeriums kameral erstellt“</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Coburg</td>
<td>Mail: Leiterin Finanzen (<a href="http://www.hs-coburg.de/9790.html">http://www.hs-coburg.de/9790.html</a>) Frau Forkel (<a href="mailto:forkel@hs-coburg.de">forkel@hs-coburg.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 07.11.12: Abwesenheitsnotiz Frau Fischer – ab 14.11.12 wieder im Haus</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Deggendorf</td>
<td>Mail: Leiterin Finanzen (<a href="http://www.fh-deggen-dorf.de/einrichtungen/verwaltung/ressourcen/finanzen.htm">http://www.fh-deggen-dorf.de/einrichtungen/verwaltung/ressourcen/finanzen.htm</a>) Herr Zißlsberger (<a href="mailto:willibald.zisslsberger@fh-deggendorf.de">willibald.zisslsberger@fh-deggendorf.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 07.11.12: Abwesenheitsnotiz Frau Fischer – ab 14.11.12 wieder im Haus</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Hof</td>
<td>Mail: Leiter Finanzen (<a href="http://www.hof-university.de/Finanzen.891.0.html">http://www.hof-university.de/Finanzen.891.0.html</a>) Herr Baldeweg (<a href="mailto:rainer.baldeweg@hof-university.de">rainer.baldeweg@hof-university.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 11.07.11 von Frau Gärtner (<a href="mailto:franziska.gaertner@hof-university.de">franziska.gaertner@hof-university.de</a>): kameral, keine Planung für Umstellung, JA wird erstellt – keine Veröffentlichung, Verweis auf Haushaltsrecht Freistaat Bayern (<a href="http://www.stmf.bayern.de">www.stmf.bayern.de</a>), JA findet Eingang in Haushaltspläne des Landes Bayern (<a href="http://www.stmf.bayern.de/haushalt/haushaltsplaene/">www.stmf.bayern.de/haushalt/haushaltsplaene/</a>)</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Ingolstadt</td>
<td>Mail: Mitarbeiter Haushalt (<a href="http://www.haw-ingolstadt.de/hochschule/zentrale-verwaltung.html">http://www.haw-ingolstadt.de/hochschule/zentrale-verwaltung.html</a>) generell (<a href="mailto:info@haw-ingolstadt.de">info@haw-ingolstadt.de</a>); am 08.07.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Kempten</td>
<td>Mail: Leiter Haushalt (<a href="http://www.hochschule-kempten.de/hochschule/organisation/zentralverwaltung/haushalts-beschaffungs-und-liegenschaftsamt-einschliesslich-controllingstelle-reisekosten-sowie-serviceangelegenheiten.html">http://www.hochschule-kempten.de/hochschule/organisation/zentralverwaltung/haushalts-beschaffungs-und-liegenschaftsamt-einschliesslich-controllingstelle-reisekosten-sowie-serviceangelegenheiten.html</a>) Herr Arnold (<a href="mailto:dirk.arnold@fh-kempten.de">dirk.arnold@fh-kempten.de</a>); am 08.07.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule München</td>
<td>Mail: Leiterin Finanzen (<a href="http://www.hm.edu/allgemein/hochschule_muenchen/zentrale_services/finanzen/leitungfinanzen_1.de.html">http://www.hm.edu/allgemein/hochschule_muenchen/zentrale_services/finanzen/leitungfinanzen_1.de.html</a>) Frau</td>
<td>Mail 20.07.11 von Frau Nabe-Broy: keine Doppik, bisher kein Umstellungstermin, Haushaltsplan ist öffentlich</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule</td>
<td>Leiter/In</td>
<td>Kontaktdaten</td>
</tr>
<tr>
<td>------------</td>
<td>-----------</td>
<td>--------------</td>
</tr>
<tr>
<td>LMU München</td>
<td>Mail: Leiterin Controlling (<a href="http://www.uni-muenchen.de/einrichtungen/zuv/uebersicht/cui/control/index.html">http://www.uni-muenchen.de/einrichtungen/zuv/uebersicht/cui/control/index.html</a>) Frau Holzhauser (<a href="mailto:marion.holzhauser@verwaltung.uni-muenchen.de">marion.holzhauser@verwaltung.uni-muenchen.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 12.07.11 von Frau Holzhauser: keine Doppik, keine Auskunft zu „Bewertung von Bilanzpositionen“ möglich</td>
</tr>
<tr>
<td>TU München</td>
<td>Mail: Leiterin Finanzen (<a href="https://campus.tum.de/tumonline/organisationen.display?corg=19690">https://campus.tum.de/tumonline/organisationen.display?corg=19690</a>) Frau Bauer (<a href="mailto:angelica.bauer@tum.de">angelica.bauer@tum.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 26.07.11 von Frau Bauer: RW der TU basiert auf „freiwilligen…doppischen Finanzbuchhaltung“; nach außen jedoch „zingend“ kameral, JA erfolgt auf rein kameraler Ebene, im Innenverhältnis praktiziert TU seit 2002 ein kaufmännisch orientiertes RW nach Greifswalder Grundsätzen zum Hochschulrechnungswesen</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Neu-Ulm</td>
<td>Mail: Mitarbeiter Haushalt (<a href="http://www.hs-neu-ulm.de/d/hochschule/einrichtungen_und_services/finanzen/indexW3DnavanchorW264710536.php">http://www.hs-neu-ulm.de/d/hochschule/einrichtungen_und_services/finanzen/indexW3DnavanchorW264710536.php</a>) generell (<a href="mailto:haushalt@hs-neu-ulm.de">haushalt@hs-neu-ulm.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 11.07.11 von Herrn Seidenfuß (<a href="mailto:finanzen@hs-neu-ulm.de">finanzen@hs-neu-ulm.de</a>): kameral, keine „Absichten / Planungen in Bayern von Kameralistik abzurücken“</td>
</tr>
<tr>
<td>Universität Passau</td>
<td>Mail: Leiter Finanzen (<a href="http://www.uni-passau.de/600.html?&amp;L=0">http://www.uni-passau.de/600.html?&amp;L=0</a>) Herr Höng (<a href="mailto:alois.hoeng@uni-passau.de">alois.hoeng@uni-passau.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 08.07.11 von Herrn Höng: kameralistische Buchung, keine Umstellung in nächster Zeit</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Nabe-Broy ([anja.nabe-broy@hm.edu](mailto:anja.nabe-broy@hm.edu)); am 08.07.11
<table>
<thead>
<tr>
<th>Universität Regensburg</th>
<th>Mail: Leiter Haushalt <a href="http://www.uni-regensburg.de/verwaltung/organigramm/abteilung-4/index.html">http://www.uni-regensburg.de/verwaltung/organigramm/abteilung-4/index.html</a> Herr Kullmann (<a href="mailto:klas.kullmann@verwaltung.uni-regensburg.de">klas.kullmann@verwaltung.uni-regensburg.de</a>); am 08.07.11</th>
<th>Mail 08.07.11 von Herrn Wohlgemuth (<a href="mailto:christian.wohlgemuth@verwaltung.uni-regensburg.de">christian.wohlgemuth@verwaltung.uni-regensburg.de</a>): aktuell keine Doppik, „mittel- bis langfristige“ Einführung; Körperschaftshaushalt 2009 um doppische Rechnungslegung ergänzt, kein kaufmänn. JA, kameraler Abschluss geht in internen Jahresbericht ein</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Hochschule Rosenheim</td>
<td>Mail: Leiter Finanzen <a href="http://www.fh-rosenheim.de/finanzen-M56757e7a8a2.html">http://www.fh-rosenheim.de/finanzen-M56757e7a8a2.html</a> Herr Buchner (<a href="mailto:buchner@fh-rosenheim.de">buchner@fh-rosenheim.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 08.07.11 von Herrn Buchner: HS hat kameralen Buchhaltung, keine Doppik in naher Zukunft; kein öffentlicher JA</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Weihenstephan-Triesdorf</td>
<td>Mail: Leiter Haushalt <a href="http://www.hswt.de/fh/einrichtungen/verwaltung/11a.html">http://www.hswt.de/fh/einrichtungen/verwaltung/11a.html</a> Herr Lackermeier (<a href="mailto:rudolf.lackermeier@hswt.de">rudolf.lackermeier@hswt.de</a>); am 08.07.11</td>
<td>Mail 11.07.11 von Herrn Lackermeier: kameral., nur Resteberechnung als finales Ergebnis, nur interne Bekanntmachung, auch in „Zukunft wird keine Doppik in Bayern eingeführt“</td>
</tr>
<tr>
<td>Universität Würzburg</td>
<td>Mail: Leiter Finanzen <a href="http://www.uni-wuerzburg.de/ueber/universitaet_wuerzburg/verwaltung/abteilungen_stabsstellen/abt3/">http://www.uni-wuerzburg.de/ueber/universitaet_wuerzburg/verwaltung/abteilungen_stabsstellen/abt3/</a> Herr Herbert (<a href="mailto:herbert@zv.uni-wuerzburg.de">herbert@zv.uni-wuerzburg.de</a>); am 08.07.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FH Würzburg-Schweinfurt</td>
<td>Mail: Haushaltsreferentin <a href="http://www.fhws.de/hochschule/verwaltung/amt_fuer_haushaltsangelegenheiten.html">http://www.fhws.de/hochschule/verwaltung/amt_fuer_haushaltsangelegenheiten.html</a> Frau Wisgickl (<a href="mailto:claudia.wisgickl@fhws.de">claudia.wisgickl@fhws.de</a>); am 08.07.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule</td>
<td>Anfrage</td>
<td>Antwort</td>
</tr>
<tr>
<td>----------------------------------</td>
<td>--------------------------------------------------------------------------</td>
<td>-------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Alice-Salomon-Hochschule Berlin</td>
<td>Mail: Verantwortliche KLR/Controlling (<a href="http://www.ashberlin.eu/organisation/verwaltung/abteilungen/?action=gruppe&amp;grid=7">http://www.ashberlin.eu/organisation/verwaltung/abteilungen/?action=gruppe&amp;grid=7</a>) Frau Herold (<a href="mailto:herold@ash-berlin.eu">herold@ash-berlin.eu</a>) am 21.07.11</td>
<td>Antwort 26.07.11 von Herrn Bouzigues (<a href="mailto:bouzigues@ash-berlin.eu">bouzigues@ash-berlin.eu</a>): Land Berlin sieht keine Umstellung vor, einzige Hochschule die per Pilotprojekt umgestellt hat ist die HTW</td>
</tr>
</tbody>
</table>
Frau Hentschel ([dagmar.hentschel@htw-berlin.de](mailto:dagmar.hentschel@htw-berlin.de)) ; am 12.07.11  
Mail: Leiterin Controlling ([http://www.htw-berlin.de/hochschulstruktur/zentrale-hochschulverwaltung/finanzwesen/](http://www.htw-berlin.de/hochschulstruktur/zentrale-hochschulverwaltung/finanzwesen/)) Frau Dreßke ([Sabine.Dresske@HTW-Berlin.de](mailto:Sabine.Dresske@HTW-Berlin.de)) am 13.11.12 | erstellen° |  |
| Hochschule für Wirtschaft und Recht Berlin | Mail: Leiterin Finanzen ([http://www.hwr-berlin.de/hwr-berlin/verwaltung/zentrale-verwaltung/finanzen-und-controlling/](http://www.hwr-berlin.de/hwr-berlin/verwaltung/zentrale-verwaltung/finanzen-und-controlling/)) Frau Dr. Hennig ([beate.hennig@hwr-berlin.de](mailto:beate.hennig@hwr-berlin.de)) ; am 12.07.11  
2. Mail: Frau Querner ([christine.querner@hwr-berlin.de](mailto:christine.querner@hwr-berlin.de)) ; am 12.07.11 | Mail 12.07.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis an Frau Querner;  
Mail 11.08.11 von Frau Hennig: HWR arbeitet mit Kameralistik |  |
| Freie Universität Berlin | Mail: Referat Finanzen ([http://www.fu-berlin.de/einrichtungen/verwaltung/abt-1/ref-1c/index.html](http://www.fu-berlin.de/einrichtungen/verwaltung/abt-1/ref-1c/index.html))  
Herr Multhaupt ([wolfgang.multhaupt@fu-berlin.de](mailto:wolfgang.multhaupt@fu-berlin.de)) ; am 12.07.11 | Mail 13.07.11 von Herrn Multhaupt: SAP ERP-Software im Einsatz, arbeitet mit kameralen Daten, Umstellung auf reine Doppik ist nicht vorgesehen, keine Vorgaben vom Land Berlin, nutzen doppischen Möglichkeiten des Systems im Bereich der Anlagenbuchhaltung, Abschreibungen auf Basis von AfA-Tabellen (aus HGB abgeleitet), daneben gibt es kalkulatorische Abschreibungen mit längeren Nutzungsdauern, keine Bilanz im doppischen Sinne, verbindl. |
<table>
<thead>
<tr>
<th>Humboldt-Universität zu Berlin</th>
<th>Mail: Haushalt generell (<a href="http://www.haushaltsabteilung.hu-berlin.de/abteilung-im-uberblick/referat-iv-a">http://www.haushaltsabteilung.hu-berlin.de/abteilung-im-uberblick/referat-iv-a</a>) kein direkter Ansprechpartner (<a href="mailto:haushalt@uv.hu-berlin.de">haushalt@uv.hu-berlin.de</a>) ; am 12.07.11</th>
<th>Rechtsgrundlage ist die LHO mit jeweiligen Ausführungsbestimmungen</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>TU Berlin</td>
<td>Mail: Abteilung Finanzen (<a href="http://www.finanzen.tu-berlin.de/menue/ueber_uns/mitarbeiterinnen/#149965">http://www.finanzen.tu-berlin.de/menue/ueber_uns/mitarbeiterinnen/#149965</a>) per Kontaktformular; am 12.07.11 2. Mail: Vertretung Frau Bartel (<a href="mailto:bearbel.bartel@tu-berlin.de">bearbel.bartel@tu-berlin.de</a>)</td>
<td>Mail 12.07.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis an Frau Bartel; Mail 25.07.11 von Herrn Borchert (<a href="mailto:georg.borchert@tu-berlin.de">georg.borchert@tu-berlin.de</a>): ausschließlich Kameralistik</td>
</tr>
<tr>
<td>Universität der Künste Berlin</td>
<td>1. Mail: Haushaltsreferat (<a href="http://www.udk-berlin.de/sites/content/themen/universitaet/universitaetsverwaltung/index_ger.html">http://www.udk-berlin.de/sites/content/themen/universitaet/universitaetsverwaltung/index_ger.html</a>) an Herrn Franke (<a href="mailto:matthias.franke@intra.udk-berlin.de">matthias.franke@intra.udk-berlin.de</a>) am 21.07.11 2. Mail: an Herrn Beuster (<a href="mailto:willfried.beuster@intra.udk-berlin.de">willfried.beuster@intra.udk-berlin.de</a>) am 21.07.11</td>
<td>Mail 21.07.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis an Herrn Beuster; Mail 29.07.11 von Herrn Beuster: UdK stellt Haushalt kameralistisch auf, Umstellung geplant – Zeitpunkt nicht bekannt, „Jahresrechnung erfolgt nach Vorschriften der LHO“</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Brandenburg:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Brandenburg (generell)</td>
<td>1. Mail: Innenministerium Land Brandenburg (<a href="http://www.doppik-kom.brandenburg.de/cms/detail.php/lbm1.c.226409.de">http://www.doppik-kom.brandenburg.de/cms/detail.php/lbm1.c.226409.de</a>); an: <a href="mailto:doppik-kom@Ml.Brandenburg.de">doppik-kom@Ml.Brandenburg.de</a> ; am 15.06.11</td>
<td>Mail 30.06.11 von Anita Schreiter (<a href="mailto:anita.schreiter@mwfk.brandenburg.de">anita.schreiter@mwfk.brandenburg.de</a>): 8 staatliche HS arbeiten kameral mit paralleler separater Kostenrechnung, einzig Viadrina-Uni arbeitet wie große Kapitalgesellschaft, Doppik als „Hilfskonstrukt“ gibt es nicht; Anregung zur Kontaktaufnahme AK Kostenrechnung der FH-</td>
</tr>
<tr>
<td>Institution</td>
<td>Contact Person</td>
<td>Date</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------------------------------------</td>
<td>---------------------------------</td>
<td>--------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>2. Mail: Ministerium für Wissenschaft, Forschung, Kultur (<a href="http://www.mwfk.brandenburg.de/cms/detail.php/bb1.c.249393.de">http://www.mwfk.brandenburg.de/cms/detail.php/bb1.c.249393.de</a>) an: <a href="mailto:mwfk@mwfk.brandenburg.de">mwfk@mwfk.brandenburg.de</a> ; am 23.06.11</td>
<td>Kanzler; Mail 18.08.11 von Ministerium des Inneren: für das Staatliche Rechnungsweisen ist Ministerium für Finanzen zuständig – <a href="mailto:poststelle@mdf.de">poststelle@mdf.de</a></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>3. Mail: Ministerium für Finanzen Land Brandenburg (<a href="mailto:poststelle@mdf.de">poststelle@mdf.de</a>); am 29.08.11</td>
<td></td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FH Brandenburg</td>
<td>Mail: Leiter Controlling (<a href="http://www.fh-brandenburg.de/controlling.html">http://www.fh-brandenburg.de/controlling.html</a>) Herr Wündrich (<a href="mailto:andre.wuendrich@fh-brandenburg.de">andre.wuendrich@fh-brandenburg.de</a>) ; am 23.06.11</td>
<td>Mail 23.06.11: keine Umstellung auf Doppik; in Zukunft sicher; keine Doppik in Hochschulen in Brandenburg (bis auf Europa-Universität Viadrina); wünscht am Ende eine Kopie der Arbeit</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Brandenburgische Technische Universität (Cottbus)</td>
<td>Mail: Leiterin Controlling (<a href="http://www.tu-cottbus.de/btu/de/struktur/verwaltung/kanzler.html">http://www.tu-cottbus.de/btu/de/struktur/verwaltung/kanzler.html</a>) Frau Eckert (<a href="mailto:claudia.eckert@tu-cottbus.de">claudia.eckert@tu-cottbus.de</a>) ; am 23.06.11</td>
</tr>
<tr>
<td>FH Eberswalde</td>
<td>Mail: Leiterin Controlling (<a href="http://www.hnee.de/Verwaltung/Abteilung-Haushalt-und-Beschaffung/Abteilung-Haushalt-und-Beschaffung-K689.htm">http://www.hnee.de/Verwaltung/Abteilung-Haushalt-und-Beschaffung/Abteilung-Haushalt-und-Beschaffung-K689.htm</a>) Frau Wiedemann (<a href="mailto:swiedemann@hnee.de">swiedemann@hnee.de</a>) ; am 23.06.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Europa-Universität Viadrina (Frankfurt/Oder)</td>
<td>Mail: Leiter Dezernat Finanzen (<a href="http://www.europa-uni.de/de/struktur/verwaltung/dezernat_3/mitarbeiter/index.html">http://www.europa-uni.de/de/struktur/verwaltung/dezernat_3/mitarbeiter/index.html</a>) Herr Brock (<a href="mailto:brock@europa-uni.de">brock@europa-uni.de</a>); am 28.06.11 Mail: Anfrage Gesprächstermin Herr Brock; am 06.07.11</td>
<td>Mail 28.06.11: Einladung zur persönlichen Einsicht; wünscht am Ende Kopie der Arbeit</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Lausitz</td>
<td>keine Mail</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>FH Potsdam</td>
<td>keine Mail</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule f. Film und Fernse-</td>
<td>keine Mail</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule</td>
<td>Anfrage</td>
<td>Antwort</td>
</tr>
<tr>
<td>------------------------------------</td>
<td>-------------------------------------------------------------------------</td>
<td>-------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>Land Bremen (generell)</td>
<td>Mail: Senat für Bildung, Wissenschaft und Gesundheit</td>
<td>Mail 06.12.12 von Frau Lange-Lodh (<a href="mailto:marlies.lange-lodh@wissenschaft.bremen.de">marlies.lange-lodh@wissenschaft.bremen.de</a>):</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>(<a href="http://www.bildung.bremen.de/sixcms/detail.php?gsid=brremen02.c.730.de">http://www.bildung.bremen.de/sixcms/detail.php?gsid=brremen02.c.730.de</a>)</td>
<td>- in Bremen ist Doppik nicht gesetzlich verpflichtend,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>Herr Ruberg (<a href="mailto:manfred.ruberg@bildung.bremen.de">manfred.ruberg@bildung.bremen.de</a>) am 05.12.12</td>
<td>- alle 4 staatlichen Hochschulen und Universitätsbibliothek buchen mit SAP-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Software nach Regeln der kaufmännischen doppelten Buchführung,</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- sendet Rechtsverordnung über Finanz- und Rechnungswesen der Hochschu-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>len und Bibliothek</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Bremen</td>
<td>Mail: Dezernat Haushalt / Finanzen (<a href="http://www.hs-bremen.de/internet/de/hsb/struktur/dezernate/d2/">http://www.hs-bremen.de/internet/de/hsb/struktur/dezernate/d2/</a>) Frau Roth (<a href="mailto:kerstin.roth@hs-bremen.de">kerstin.roth@hs-bremen.de</a>) am 30.08.11</td>
<td>Mail 31.08.11 von Frau Hähnel (<a href="mailto:ahaehnel@verw.hs-bremen.de">ahaehnel@verw.hs-bremen.de</a>):</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- HS Bremen seit 2005 Doppik</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- arbeiten mit SAP-Software</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- keine Bewertungsrichtlinien, Land Bremen wird „irgendwann“ Grundsätze</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>festlegen, jedoch wohl erst „bei Einführung der Doppik 2014“</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- grundsätzlich gilt HGB und LHO</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>- hochschulspezifische Sachverhalte: 1. Dotationskapital dient als Ausgleich-</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>posten für vom Land Bremen übernommene Immobilienvermögen; 2. Sonder-</td>
</tr>
</tbody>
</table>
- Finanzstatut: Wirtschaftsplan auf kameraler Basis, JA nicht veröffentlicht und nur ein "weiterer Bericht"
- Anruf möglich

| Hochschule Bremen | Mail: Dezernat 5 ([http://www.hfk-bremerhaven.de/index.php?id=738&L=1%27/vier08/11.html#c2918](http://www.hfk-bremerhaven.de/index.php?id=738&L=1%27/vier08/11.html#c2918)) Herr Zühlke ([f.zuehlke@hfk-bremen.de](mailto:f.zuehlke@hfk-bremen.de)) am 30.08.11 |
| Uni Bremen | Mail: Dezernat 3 ([http://www.dezernat3.uni-bremen.de/3_mitarbeiterinnen.php3](http://www.dezernat3.uni-bremen.de/3_mitarbeiterinnen.php3)) am 30.08.11 |
| Hochschule Bremen | Mail: Dezernat 3 ([http://www.hs-bremerhaven.de/Dezernate.html#Section3683](http://www.hs-bremerhaven.de/Dezernate.html#Section3683)) Herr Mihlan ([pmihlan@hs-bremerhaven.de](mailto:pmihlan@hs-bremerhaven.de)) am 30.08.11 |

**Freie und Hansestadt Hamburg:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Hamburg (generell)</td>
<td>Mail: Pressestelle Behörde für Wissenschaft und Forschung (<a href="http://www.hamburg.de/bwf/kontakt/">http://www.hamburg.de/bwf/kontakt/</a>) Kontakt generell (<a href="mailto:pressestelle@bwf.hamburg.de">pressestelle@bwf.hamburg.de</a>) am 09.08.11;</td>
<td>Mail 11.08.11 von Herrn Schwab (<a href="mailto:daniel.schwab@fb.hamburg.de">daniel.schwab@fb.hamburg.de</a>): Zusendung Bilanzierungsrichtlinie; JA von Uni Hamburg holen; Mail 12.08.11 von Frau Sprei (<a href="mailto:julia.sprei@bwf.hamburg.de">julia.sprei@bwf.hamburg.de</a>): Zusendung Bilan-</td>
</tr>
<tr>
<td>Institution</td>
<td>Action</td>
<td>Contact Information</td>
</tr>
<tr>
<td>--------------------------------</td>
<td>------------------------------------------------------------------------</td>
<td>------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>HafenCity Universität Hamburg</td>
<td>Mail: Referat Controlling etc. (<a href="https://www.hcu-hamburg.de/aufl-aktuelles/einrichtungen-der-hcu/referat-cop/">https://www.hcu-hamburg.de/aufl-aktuelles/einrichtungen-der-hcu/referat-cop/</a>) Frau Nordmann (<a href="mailto:frauke.nordmann@hcu-hamburg.de">frauke.nordmann@hcu-hamburg.de</a>) am 09.08.11; 2. Mail: Frau Nordmann → Zusendung Fragenkatalog</td>
<td>Frau Nordmann (<a href="mailto:frauke.nordmann@hcu-hamburg.de">frauke.nordmann@hcu-hamburg.de</a>) am 09.08.11; 2. Mail: Frau Nordmann → Zusendung Fragenkatalog</td>
</tr>
<tr>
<td>HAW Hamburg</td>
<td>Mail: Presse- &amp; Kommunikation (<a href="http://www.haw-hamburg.de/1804.html">http://www.haw-hamburg.de/1804.html</a>) Herr Dr. Schlichting (<a href="mailto:kommunikation@haw-hamburg.de">kommunikation@haw-hamburg.de</a>) mit der Bitte um Weiterleitung am 09.08.11</td>
<td>Herr Dr. Schlichting (<a href="mailto:kommunikation@haw-hamburg.de">kommunikation@haw-hamburg.de</a>) mit der Bitte um Weiterleitung am 09.08.11</td>
</tr>
<tr>
<td>TU Hamburg-Harburg</td>
<td>Mail: Pressestelle (<a href="http://www.tu-harburg.de/tuhh/uni/adressen.html">http://www.tu-harburg.de/tuhh/uni/adressen.html</a>) genereller Kontakt (<a href="mailto:pressestelle@tu-harburg.de">pressestelle@tu-harburg.de</a>) mit der Bitte um Weiterleitung am 09.08.11; 2. Mail: Frau Budorf, Zusendung Fragenkatalog, am 29.08.11</td>
<td>Mail 10.08.11 von Simone Osnowski (<a href="mailto:simone.osnowski@tu-harburg.hamburg.de">simone.osnowski@tu-harburg.hamburg.de</a>): will in den nächsten Tagen ausführliche Informationen senden; Mail 24.08.11 von Frau Burdorf (<a href="mailto:may-britt.burdorf@tu-harburg.hamburg.de">may-britt.burdorf@tu-harburg.hamburg.de</a>): Zusendung Bilanzierungsrichtlinie</td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Hamburg</td>
<td>Mail: Leiterin Finanz- und RW (<a href="http://www.verwaltung.uni-hamburg.de/k7/index.html">http://www.verwaltung.uni-hamburg.de/k7/index.html</a>) Frau Keller (<a href="mailto:steffi.keller@verw.uni-hamburg.de">steffi.keller@verw.uni-hamburg.de</a>) am 09.08.11</td>
<td>Mail 18.08.11 von Herrn Gebauer (<a href="mailto:wilfried.gebauer@verw.uni-hamburg.de">wilfried.gebauer@verw.uni-hamburg.de</a>): Zusendung Bilanzierungsrichtlinie Hamburg</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>2. Mail: Finanzbehörde (<a href="http://www.hamburg.de/behoerdenfinder/hamburg/11256822/">http://www.hamburg.de/behoerdenfinder/hamburg/11256822/</a>) Kontakt generell (<a href="mailto:finanzbehoerde.poststelle@fb.hamburg.de">finanzbehoerde.poststelle@fb.hamburg.de</a>) am 09.08.11</td>
<td>Kontakt generell (<a href="mailto:finanzbehoerde.poststelle@fb.hamburg.de">finanzbehoerde.poststelle@fb.hamburg.de</a>) am 09.08.11</td>
</tr>
</tbody>
</table>

Mail 09.08.11 von Frau Nordmann: Bitte um Zusendung Fragenkatalog → done
### Hessen:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Hessen (generell)</td>
<td>Mail: Ministerium für Wissenschaft und Kunst (<a href="http://www.hmwk.hessen.de/irj/HMWK_Internet?cid=3a38666a41cb06c568984ebb5c46451d">http://www.hmwk.hessen.de/irj/HMWK_Internet?cid=3a38666a41cb06c568984ebb5c46451d</a>) per Kontaktformular am 05.12.12</td>
<td>Mail 10.12.12 von Frau Bantzer (<a href="mailto:regine.bantzer@hmwk.hessen.de">regine.bantzer@hmwk.hessen.de</a>): keine Informationen → selbst recherchieren, sendet Link zu Kontierungshandbuch für hessische Hochschulen</td>
</tr>
</tbody>
</table>

### Mecklenburg-Vorpommern:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Mecklenburg- Vorpommern (generell)</td>
<td>Mail: Referatsleiter MfBK (<a href="http://www.regierung-mv.de/cms2/Regierungsportal_prod/Regierungsportal/de/bm/Themen/Hochschule_und_Studium/index.jsp">www.regierung-mv.de/cms2/Regierungsportal_prod/Regierungsportal/de/bm/Themen/Hochschule_und_Studium/index.jsp</a>) Herr Schanné (<a href="mailto:k.schanne@bm.mv-regierung.de">k.schanne@bm.mv-regierung.de</a>) am 30.08.11 2. Mail: MfBWK (<a href="mailto:presse@bm.mv-regierung.de">presse@bm.mv-regierung.de</a>) am 05.12.12; 3. Mail: MfBWK (<a href="mailto:poststelle@bm.mv-regierung.de">poststelle@bm.mv-regierung.de</a>) am 05.12.12</td>
<td>1. Mail 30.08.11 von Herrn Schanné: keine Doppik in MeckPomm; 2. Mail 20.12.12 von Frau Zabojnik (<a href="mailto:b.zabojnik@bm.mv-regierung.de">b.zabojnik@bm.mv-regierung.de</a>): für die Hochschulen des Bundeslandes ist kamerale Haushaltsführung vorgesehen, Einführung der Doppik nicht geplant</td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Greifswald</td>
<td>Mail: Leiter Haushalt (<a href="http://www.uni-greifswald.de/organisieren/verwaltung/finanzen.html">http://www.uni-greifswald.de/organisieren/verwaltung/finanzen.html</a>) Herr Schönebeck (<a href="mailto:schoeneb@uni-greifswald.de">schoeneb@uni-greifswald.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Neubrandenburg</td>
<td>Mail: Dezernent Personal- und Finanzangelegenheiten (<a href="http://www.hs-nb.de/start/hochschule/verwaltung/">http://www.hs-nb.de/start/hochschule/verwaltung/</a>) Herr Gneckow (<a href="mailto:gneckow@hs-nb.de">gneckow@hs-nb.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Rostock</td>
<td>Mail: Dezernentin Haushalt (<a href="https://www.uni-rostock.de/struktur/verwaltung/haushaltsangelegenheiten-d2/">https://www.uni-rostock.de/struktur/verwaltung/haushaltsangelegenheiten-d2/</a>) Frau Keßler (<a href="mailto:ursula.kessler@uni-rostock.de">ursula.kessler@uni-rostock.de</a>) am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Frau Keßler: keine Doppik, kein JA</td>
</tr>
<tr>
<td>-------------------</td>
<td>------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------</td>
<td>-----------------------------------------------------</td>
</tr>
<tr>
<td>FH Stralsund</td>
<td>Mail: Dezernentin Finanzen (<a href="http://www.fh-stralsund.de/fh_stralsund/powerslave_id,242,nodeid,242.html">http://www.fh-stralsund.de/fh_stralsund/powerslave_id,242,nodeid,242.html</a>) Frau Gammelin (<a href="mailto:kathleen.gammelin@fh-stralsund.de">kathleen.gammelin@fh-stralsund.de</a>) am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Herrn Nehls: keine Doppik, keine Umstellung in absehbarer Zeit, JA nur Einnahmen- &amp; Ausgabenübersicht</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Wismar</td>
<td>Mail: Dezernent Haushalt (<a href="http://www.hs-wismar.de/index.php?id=dez3&amp;L=0">http://www.hs-wismar.de/index.php?id=dez3&amp;L=0</a>) Herr Nehls (<a href="mailto:holger.nehls@hs-wismar.de">holger.nehls@hs-wismar.de</a>) am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Herrn Nehls: keine Doppik, keine Umstellung in absehbarer Zeit, JA nur Einnahmen- &amp; Ausgabenübersicht</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Rheinland-Pfalz:**

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule Rheinland-Pfalz (generell)</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td></td>
<td>1. Mail: Landesrechnungshof (<a href="http://www.rechnungshof-rlp.de/Startseite/">http://www.rechnungshof-rlp.de/Startseite/</a>) am 06.06.11</td>
<td>1. Mail 01.07.11 von Robert Leisen (<a href="mailto:robert.leisen@rechnungshof-rlp.de">robert.leisen@rechnungshof-rlp.de</a>): Bilanzierungsrichtlinie wird derzeit erarbeitet, „vorläufige“ JA (unkommentiert, ohne Anhang) der Unis sind in Haushaltsrechnung des Landes enthalten, „geprüfte“ JA bislang nicht veröffentlicht – an Ministerium der Finanzen wenden;</td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td>3. Mail: Ministerium der Finanzen (<a href="http://www.fm.rlp.de/">http://www.fm.rlp.de/</a>) per Kontaktformular am 05.12.12</td>
<td>3. Mail 08.01.13 von Dr. Florian Müller (<a href="mailto:florian.mueller@mbwwk.rlp.de">florian.mueller@mbwwk.rlp.de</a>): keine</td>
</tr>
</tbody>
</table>
einheitliche Umstellung auf kaufmänn. Buchführung vorgesehen, aktuell werden Johannes Gutenberg-Universität Mainz und TU Kaiserslautern Doppik an, genannte Hochschulen erstellen JA und Lagebericht mit entsprechender Anwendung der Rechnungslegungsvorschriften für große Kapitalgesellschaften, keine detaillierten Richtlinien des Landes Rheinland-Pfalz

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Land Sachsen (generell)</td>
<td>Mail: Staatsministerium für Wissenschaft und Kunst Pressestelle (<a href="mailto:presse@smwk.sachsen.de">presse@smwk.sachsen.de</a>) Frage nach Bewertungsrichtlinie Hochschulen Sachsen am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Frau Tanja Guder (<a href="mailto:tanja.guder@smwk.sachsen.de">tanja.guder@smwk.sachsen.de</a>): Mail wird an zuständige Fachreferat weitergeleitet</td>
</tr>
<tr>
<td>TU Chemnitz</td>
<td>Mail: Dezernentin Haushalt und Wirtschaft (<a href="http://www.tu-chemnitz.de/verwaltung/haushalt/">http://www.tu-chemnitz.de/verwaltung/haushalt/</a>) Frau Zimmermann (<a href="mailto:dezernat3@verwaltung.th-chemnitz.de">dezernat3@verwaltung.th-chemnitz.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>HTW Dresden</td>
<td>Mail: Verantwortliche Haushalt und Finanzen (<a href="http://www.htw-dresden.de/de/index/hochschule/zentrale-verwaltung-dezernate/dezernat-haushalt-finanzen.html">http://www.htw-dresden.de/de/index/hochschule/zentrale-verwaltung-dezernate/dezernat-haushalt-finanzen.html</a>) Frau Schwarzenberg (<a href="mailto:schwarzenberg@verwaltung.htw-dresden.de">schwarzenberg@verwaltung.htw-dresden.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
| TU Dresden                 | Mail: Dezernentin Haushalt (http://tu-freiberg.de/zuv/d4/index.html#1) Frau Schmiedel (simone.schmiedel@zuv.tu-freiberg.de) am 08.08.11 | Mail 26.08.11 von Frau Brückner (cornelia.brueckner@zuv.tu-freiberg.de): - Erstellung Eröffnungsbilanz zum 01.01.10, JA erstmalig zum 31.12.10 - Doppik läuft parallel zur Kameralistik - Vorschriften: Sächsisches Hochschulgesetz vom 10.12.08, Sächsische
Hochschulfinanzverordnung, Hochschulsteuerungsverordnung, HGB §§ 242 ff., 264 ff.
- „Ansatz von Immobilien ist nicht relevant, da diese unentgeltlich vom Freistaat Sachsen gem. § 10 (8) SächsHSG zur Verfügung gestellt werden“
- AHK eines VGs für Eröffnungsbilanz nur schwer feststellbar – vorsichtig geschätzter Zeitwert anzusetzen
- Bibliotheksbestände – Festwertverfahren
- GWG werden nach steuerlichen Bestimmungen erfasst – Dokumentation erfolgt in Anlagenbuchhaltung
- zusätzlich zu Rahmenhandbuch – eigene Richtlinien der TU

<table>
<thead>
<tr>
<th>Institution</th>
<th>Kontakt</th>
<th>Datum</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>HTWK Leipzig</td>
<td>Mail: Leiterin Dezernat Wirtschaft und Finanzen (<a href="http://www.htwk-leipzig.de/de/hochschule/dezernate/dezernat-wirtschaft-und-finanzen/mitarbeiter/">http://www.htwk-leipzig.de/de/hochschule/dezernate/dezernat-wirtschaft-und-finanzen/mitarbeiter/</a>) Frau Engel (<a href="mailto:kdwf@htwk-leipzig.de">kdwf@htwk-leipzig.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Leipzig</td>
<td>Mail: Leiter Haushalt (<a href="http://www.zv.uni-leipzig.de/universitaet/profil/universitaetsverwaltung.html#c2365">http://www.zv.uni-leipzig.de/universitaet/profil/universitaetsverwaltung.html#c2365</a>) Herr Dr. Löser (<a href="mailto:dez1@uni-leipzig.de">dez1@uni-leipzig.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Mittweida</td>
<td>Mail: Dezernentin Haushalt (<a href="https://www.kanzler.hs-mittweida.de/dezernat-haushalt.html">https://www.kanzler.hs-mittweida.de/dezernat-haushalt.html</a>) Frau Gebhardt (<a href="mailto:gebhardt@hs-mittweida.de">gebhardt@hs-mittweida.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Zittau / Görlitz</td>
<td>Mail: Leiter Referat Haushalt (<a href="http://wwwcms.hs-zigr.de/de/MAService/Verwaltung/RefHaushalt/index.html">http://wwwcms.hs-zigr.de/de/MAService/Verwaltung/RefHaushalt/index.html</a>) Herr Sturm (<a href="mailto:n.sturm@hs-zigr.de">n.sturm@hs-zigr.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
<tr>
<td></td>
<td></td>
<td>Mail 11.08.11 von Jenny Richter (<a href="mailto:jrichter@hs-zigr.de">jrichter@hs-zigr.de</a>): Zusendung Bilanzierungsrichtlinien, weitere Erläuterung bzgl. RS etc., seit 01.01.11 in Umstellungsphase,</td>
</tr>
</tbody>
</table>
- bisher keine Eröffnungsbilanz,
- Passivposten „der von den meisten Bundesländern abweichen wird“ = Sonderposten für Investitionszuschüsse – in Sachsen Pflicht
- Rückstellungen gibt es Vereinfachungen zum HGB

### Sachsen-Anhalt:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule Anhalt</th>
<th>Anfrage</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td><strong>Land Sachsen-Anhalt (generell)</strong></td>
<td>1. Mail: Staatsministerium für Wissenschaft und Wirtschaft (<a href="http://www.mw.sachsen-anhalt.de">http://www.mw.sachsen-anhalt.de</a>) an Presse- (<a href="mailto:pressestelle@mw.sachsen-anhalt.de">pressestelle@mw.sachsen-anhalt.de</a>) und Poststelle (<a href="mailto:poststelle@mw.sachsen-anhalt.de">poststelle@mw.sachsen-anhalt.de</a>) am 18.12.12 2. Mail: Kultusministerium <a href="http://www.mk.sachsen-anhalt.de">http://www.mk.sachsen-anhalt.de</a> an Presse- (<a href="mailto:pressestelle@mk.sachsen-anhalt.de">pressestelle@mk.sachsen-anhalt.de</a>) und Poststelle (<a href="mailto:poststelle@mk.sachsen-anhalt.de">poststelle@mk.sachsen-anhalt.de</a>) am 18.12.12</td>
</tr>
<tr>
<td><strong>Hochschule Anhalt</strong></td>
<td>Mail: Dezernentin Haushalt (<a href="http://www.hs-an.de">http://www.hs-an.de</a>)</td>
</tr>
</tbody>
</table>

**Antwort**

2 Mails von Ilona Brech (Ilona.Brech@mk.sachsen-anhalt.de) und Karina Kunze (Karina.Kunze@mk.sachsen-anhalt.de): Kultusministerium nicht zuständig, Verweis an Ministerium für Wissenschaft und Wirtschaft;
<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule Harz</th>
<th>Mail: Dezernent Haushalt (<a href="http://www4.hs-harz.de/haushalt.html">http://www4.hs-harz.de/haushalt.html</a>) Herr Hoff (<a href="mailto:uhoff@hs-harz.de">uhoff@hs-harz.de</a>) am 08.08.11</th>
<th>Mail 09.08.11 von Herrn Hoff: kameralistische Buchhaltung, ebenso JA, Einführung Doppik für nächste Jahre nicht geplant</th>
</tr>
</thead>
<tbody>
<tr>
<td>Hochschule Magdeburg</td>
<td>Mail: Dezernentin Haushalt / Controlling (<a href="http://www.hs-magdeburg.de/hochschule/verwaltung/dezernat-haushalt-und-controlling/?tx_bcstaff%5Bact%5D=151&amp;cHash=584a82c0c3&amp;#act">http://www.hs-magdeburg.de/hochschule/verwaltung/dezernat-haushalt-und-controlling/?tx_bcstaff[act]=151&amp;cHash=584a82c0c3&amp;#act</a>) Frau Schmeer (<a href="mailto:ute.schmeer@hs-magdeburg.de">ute.schmeer@hs-magdeburg.de</a>) am 08.08.11; 2. Mail: Controller Herr Gleau (<a href="mailto:marcus.gleau@hs-magdeburg.de">marcus.gleau@hs-magdeburg.de</a>)</td>
<td>Mail 08.08.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis auf Herrn Gleau</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Mersedburg</td>
<td>1. Mail: Dezernentin Haushalt / Controlling (<a href="http://www.hs-magdeburg.de/hochschule/verwaltung/dezernat-haushalt-und-controlling/?tx_bcstaff%5Bact%5D=151&amp;cHash=584a82c0c3&amp;#act">http://www.hs-magdeburg.de/hochschule/verwaltung/dezernat-haushalt-und-controlling/?tx_bcstaff[act]=151&amp;cHash=584a82c0c3&amp;#act</a>) Frau Schmeer (<a href="mailto:ute.schmeer@hs-magdeburg.de">ute.schmeer@hs-magdeburg.de</a>) am 08.08.11; 2. Mail: Controller Herr Gleau (<a href="mailto:marcus.gleau@hs-magdeburg.de">marcus.gleau@hs-magdeburg.de</a>)</td>
<td>Mail 08.08.11: Abwesenheitsnotiz, Verweis auf Herrn Gleau</td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Magdeburg</td>
<td>Mail: Dezernentin Finanzangelegenheiten (<a href="http://www.uni-magdeburg.de/die_universitaet/ueberblick/struktur/verwaltung/uni-versitaet/dezernate/k1-p-91.html">http://www.uni-magdeburg.de/die_universitaet/ueberblick/struktur/verwaltung/uni-versitaet/dezernate/k1-p-91.html</a>) Frau Reske (<a href="mailto:marion.reske@ovgu.de">marion.reske@ovgu.de</a>) am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Frau Reske: keine Doppik, aber es existiert Zielvereinbarung zw. Land und beiden Unis für Periode 2011-13 für Modellprojekt Einführung kaufmännisch orientierter Buchführung, HS sind demnach verpflichtet KLR und Controlling hochschulintern einzuführen, JA nach Kameralistik</td>
</tr>
<tr>
<td>Uni Halle-Wittenberg</td>
<td>Mail: Leiterin Haushalt (<a href="http://haushalt.verwaltung.uni-halle.de/">http://haushalt.verwaltung.uni-halle.de/</a>) Frau Begenau (<a href="mailto:christina.begenau@verwaltung.uni-halle.de">christina.begenau@verwaltung.uni-halle.de</a>) am 08.08.11</td>
<td>Mail 08.08.11 von Herrn Soding: keine Doppik, keine Umstellung, kein JA</td>
</tr>
<tr>
<td>Hochschule Mersedburg</td>
<td>Mail: Dezernent Haushalt (<a href="http://haushalt.de/hochschule/struktur/verwaltung/haushaltsdezernat.html">http://haushalt.de/hochschule/struktur/verwaltung/haushaltsdezernat.html</a>) Frau Koslosky (<a href="mailto:k.koslosky@verw.hs-anhalt.de">k.koslosky@verw.hs-anhalt.de</a>) am 08.08.11</td>
<td></td>
</tr>
</tbody>
</table>
### Schleswig-Holstein:

<table>
<thead>
<tr>
<th>Hochschule</th>
<th>Anfrage</th>
<th>Antwort</th>
</tr>
</thead>
</table>
| Land Schleswig-Holstein (generell) | 1. Mail: Kontakt über Seite des MfWWV (http://www.schleswig-holstein.de/MWV/DE/Service/Kontakt/kontakt.html) am 30.08.11  
2. Mail: Ministerium für Bildung und Wissenschaft (http://www.schleswig-holstein.de/Wissenschaft/DE/InformationHochschulen/AnspruchpartnerMBW/AnsprechpartnerMBW_node.html) Frau Janus (ute.janus@mbw.landsh.de) am 07.02.13  
3. Mail: Ministerium für Bildung und Wissenschaft (petra.stuetzer@mbw.landsh.de) am 27.02.13 | Mail 28.02.13 von Herrn Arne Korth (arne.korth@mbw.landsh.de): keine Doppik in Schleswig-Holstein, keine Einführung geplant |
| FH Flensburg | Mail: Dezernentin Finanzdienstleistungen (http://www.fh-flensburg.de/fhfl/verwaltungsservice.html) Frau Christiansen (s.christiansen@fh-flensburg.de); am 04.08.11 |                                                                                              |
| Uni Flensburg | Mail: Leiter Finanzen (http://www.uni-flensburg.de/einrichtungen/verwaltung/abteilungen-derzentralen-verwaltung/abteilung-ii-finanzen/) Herr Kaufmann (sven.kaufmann@uni-flensburg.de); am 04.08.11 |                                                                                              |
| Uni Kiel     | Mail: Leiter Finanzmanagement (http://univis.uni-kiel.de/prg?url=http://www.uni-kiel.de/verw/uv/finanz.shtml) Herr Feise-Vosgerau (efeise@uv.uni-kiel.de) am 04.08.11 | Mail 04.08.11 von Herrn Feise-Vosgerau: keine Doppik, kein JA |
| FH Kiel | Mail: Leiterin Finanzabteilung ([http://www.fh-kiel.de/index.php?id=501](http://www.fh-kiel.de/index.php?id=501)) Frau Peitz ([claudia.peitz@fh-kiel.de](mailto:claudia.peitz@fh-kiel.de)) am 04.08.11 | Mail 05.08.11 von Frau Peitz: Buchhaltung nach Regeln der Kameralistik, Abschlüsse ebenso, nicht für die Öffentlichkeit |
Literatur- und Quellenverzeichnis


Finanzbehörde der Freien und Hansestadt Hamburg. (2011), *Bilanzierungsrichtlinie für die Hochschulen gemäß § 1 Abs. 2 Satz 1 HmbHG*.


Freistaat Sachsen. (2009b), *Sächsisches Hochschulgesetz*.


Gärtner, M.-A. (2010), „Auswirkungen des demographischen Wandels auf die Hochschullandschaft in Deutschland“, Arbeitspapiere zur Regionalentwicklung,
Elektronische Schriftenreihe des Lehrstuhls Regionalentwicklung und Raumordnung (TU Kaiserslautern), Vol. 7.


Henkes, J. (2008), Der Jahresabschluss kommunaler Gebietskörperschaften: Von der Verwaltungskameralistik zur kommunalen Doppik, Schmidt (Erich), Berlin.


Hochschulkompass. (2012), „Hochschulkompass: Hochschulen in Deutschland: Universität, Fachhochschule, Kunsthochschule, Musikhochschule - Hochschulen in Deutschland: Die Hochschulsuche - Trefferliste“. Abgerufen November 9, 2012, von http://www.hochschulkompass.de/hochschulen/hochschulen-in-deutschland-die-hochschulsuche/search/1.html?tx_szhrksearch_pi1%5Bbundesland%5D%5B0%5D=2&tx_szhrksearch_pi1%5Btraegerschaft%5D=1&tx_szhrksearch_pi1%5Bpointer%5D=0&tx_szhrksearch_pi1%5Bresults_at_a_time%5D=100

Hochschulkompetenzzentrum NRW. (2010), Bewertungsrichtlinie für Hochschulen des Landes NRW.

AK Hochschulrechnungswesen. (2009), „Arbeitskreis 'Hochschulrechnungswesen und Steuern' der deutschen Universitätskanzler“.


Land Hessen. (2010a), Hessisches Hochschulgesetz.

Land Hessen. (2010b), Hochschulfinanzverordnung.


Land Niedersachsen. (2003), Betriebsanweisung für die Hochschulen in staatlicher Trägerschaft des Landes Niedersachsen.


Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg. (2004), Geschäftsbericht 2004 (Geschäftsbericht), Heidelberg: Ruprecht-Karls-Universität Heidelberg.


Schedler, K. und Proeller, I. (2000), New Public Management, Bern; Stuttgart, Haupt ; UTB.


Stelling, J.N. (2005), Kostenmanagement und Controlling, Oldenbourg Verlag.


Ehrenwörtliche Erklärung

Ich versichere, dass ich die vorliegende Arbeit selbstständig und ohne unerlaubte Hilfe Dritter verfasst und keine anderen als die angegebenen Quellen und Hilfsmittel verwendet habe. Alle Stellen, die inhaltlich oder wörtlich aus Veröffentlichungen stammen, sind kenntlich gemacht. Diese Arbeit lag in gleicher oder ähnlicher Weise noch keiner Prüfungsbehörde vor und wurde bisher noch nicht veröffentlicht.

Jena, 15. April 2013

_____________________________