



A Simplified Method using the Official Statement to the German Federal Financial Statistics of Higher Education

Wolf-Eckhard Wormser



- Example for a simplified method of calculation for universities which have a cameralistic system (income and expenditure based bookkeeping of public bodies) to determine the mark-up for the indirect costs for each of their subjects using the official statement to the German “Hochschulfinanzstatistik (Federal Financial Statistics of Higher Education)” with regard to the 7th framework program of the EU.

Cameralistic bookkeeping

- results gained out of the closing of accounts of incomes and expenditures
- These accounts form part of the official balance of the state, which is testified by the high court of auditors to the parliament and the parliament itself
- There is no further adjustment of costs to periods. The attribution of a cost statement to a period depends on the moment of payment
- Direct cash-flow bookkeeping

Financial Statistics of Higher Education

- Federal law asks institutions of higher education to attribute the incomes and expenditures of a year to a matrix of fixed subjects and types of expenditures or incomes
- The types of expenditures and incomes are based on the general rules for public bodies
- Qualifies for the calculation of indirect costs:
 - Actual costs (payments) from financial accounts
 - National rules
 - Standard procedure



Part of the official statement

		Unterhaltung								Ausgaben
		Per-	der Grund-	Übrige	Zuschüsse	Erwerb		Erstein-	Sonstiger	insgesamt
	Code	sonal-	stücke und	sächliche	für	von	Baumaß-	richtungen	Erwerb	(Summe der
		ausgaben	Gebäude	Verwaltungs-	laufende	Grund-	nahmen	im Rahmen	von be-	Spalten
			(einschl. Mieten	ausgaben	Zwecke	stücken		von Bau-	weglichen	1 - 8)
			u. Pachten)					maßnahmen	Sachen	
		A 1	A 2	A 3	A 4	A 5	A 6	A 7	A 8	A 9
Lehr- und Forschungsbereich										
Geschichte	050	4 029		499	34					4 562
Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)	100	3 189		287	9					3 485
Anglistik, Amerikanistik	110	2 143		90						2 233
Physik, Astronomie	360	8 645		2 914	115				266	11 940
Chemie	370	11 599		1 570	145			28	460	13 802
Pharmazie	390	3 208		427				1 002	23	4 660
Biologie	400	13 564		3 801	344		4 169	436	1 431	23 745
Zentrale Hochschulverwaltung	880	17 344	13 969	4 149	787		1 497	286	263	38 295
Zentral verwaltete Hörsäle und Lehrräume	890						201	284		485
Zentralbibliothek	900	6 628		3 067			549		962	11 206
Hochschulrechenzentrum	910	2 945	32	381			150		227	3 735
Zentrale wissenschaftliche Einrichtungen	920	1 958		519	152		2 987		22	5 638
Zentrale Betriebs- und Versorg	930		9	183			498		476	1 166
Soziale Einrichtungen	940	6		144					98	248
Übrige Ausbildungseinrichtungen	950	71		3						74
	999	136 825	14 010	29 105	2 786		13 129	4 043	4 965	204 863



	Code	Personal- ausgaben	Ausgaben insgesamt (Summe der Spalten 1 - 8)	Personalausgaben Wissenschaftler
		A 1	A 9	A 15
Lehr- und Forschungsbereich				
Geschichte	050	4 029	4 562	3 637
Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)	100	3 189	3 485	2 950
Anglistik, Amerikanistik	110	2 143	2 233	2 006
Physik, Astronomie	360	8 645	11 940	5 942
Chemie	370	11 599	13 802	6 548
Pharmazie	390	3 208	4 660	2 392
Biologie	400	13 564	23 745	10 047
Zentrale Hochschulverwaltung	880	17 344	38 295	
Zentral verwaltete Hörsäle und Lehrräume	890		485	
Zentralbibliothek	900	6 628	11 206	
Hochschulrechenzentrum	910	2 945	3 735	
Zentrale wissenschaftliche Einrichtungen	920	1 958	5 638	1 630
Zentrale Betriebs- und Versorg	930		1 166	
Soziale Einrichtungen	940	6	248	
Übrige				
Ausbildungseinrichtungen	950	71	74	
	999	136 825	204 863	86 511



- As it is traditional for the calculation of full costs overhead is calculated on the basis of the expenses for the productive workers, in our case the scientists including professors.

- In A16 the costs for the central facilities (as example 48.932 k€) are allocated to the chosen basis, the personal costs for scientific personal (86.511 k€). This leads to the university wide overhead of 57 % shown in A20.



		Lfd. Ausgaben ohne Zuschüsse der zentralen Einrichtungen	Personalausgaben Wissenschaftler	Umlage zentrale Einrichtung nach Wissenschaftler	Zuschlagsatz zentrale Einrichtung nach Wissenschaftler
	Code	A 14	A 15	A 16	A 20
Lehr- und Forschungsbereich				1	
Geschichte	050		3 637	2 057	57%
Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)	100		2 950	1 668	57%
Anglistik, Amerikanistik	110		2 006	1 135	57%
Physik, Astronomie	360		5 942	3 361	57%
Chemie	370		6 548	3 703	57%
Pharmazie	390		2 392	1 353	57%
Biologie	400		10 047	5 683	57%
Zentrale Hochschulverwaltung	880	35 462		0	
Zentral verwaltete Hörsäle und Lehrräume	890			0	
Zentralbibliothek	900	9 695		0	
Hochschulrechenzentrum	910	3 358		0	
Zentrale wissenschaftliche Einrichtungen	920		1 630	922	
Zentrale Betriebs- und Versorg	930	192		0	
Soziale Einrichtungen	940	150		0	
Übrige Ausbildungseinrichtungen	950	74		0	
	999	48 931	86 511	48 931	

- The calculated costs for personal for service in administration and technique in A17 are allocated to the chosen basis in the respective subject, which shows the overhead rate for the specific subject. on the basis allocated for the chosen subject.



		Personalausgaben Wissenschaftler	Personalausgaben Nichtwissenschaftler	Zuschlagsatz Nichtwissenschaftler
	Code		nach Wissenschaftler je Fach	nach Wissenschaftler
		A 15	A 17	A 21
Lehr- und Forschungsbereich				
Geschichte	050	3 637	392	11%
Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)	100	2 950	239	8%
Anglistik, Amerikanistik	110	2 006	137	7%
Physik, Astronomie	360	5 942	2 703	45%
Chemie	370	6 548	5 051	77%
Pharmazie	390	2 392	816	34%
Biologie	400	10 047	3 517	35%



		Personalausgaben Wissenschaftler	Umlage Investitionen	Zuschlagsatz Investitionen	Zuschlagsatz
	Code		nach Wissenschaftler	nach Wissenschaftler	nach Wissenschaftler
		A 15	A 18	A 22	A 23
Lehr- und Forschungsbereich					
Geschichte	050	3 637	931	26%	93%
Germanistik (Deutsch, germanische Sprachen ohne Anglistik)	100	2 950	755	26%	90%
Anglistik, Amerikanistik	110	2 006	513	26%	89%
Physik, Astronomie	360	5 942	1521	26%	128%
Chemie	370	6 548	1675	26%	159%
Pharmazie	390	2 392	612	26%	116%
Biologie	400	10 047	2571	26%	117%

Points for discussion

- (1) Cost statement for buildings and other investments (no integrated depreciation rule) – mixing with non-integrated cost-calculation schemes or integration of prior periods
- (2) No full cost statement for public officers
- (3) Mark-ups must be reduced by a figure reflecting the part of direct costs of other projects
- (4) Fixed mark-ups or double calculation ex ante and ex post
- (5) Rates for subjects or the legal entity?
- (6) Separation of research and education – not possible and not necessary



- Vielen Dank