

Anhang II

Kostenkalkulation Universitätslehrgänge (ULG) der Medizinischen Universität Graz – gültig ab WS 2016/17

Kostenkategorien

Kostenersatz (13% der Erlöse)

direkte Personalkosten (externe/interne Lehrenden, administratives Personal)

direkte Sachmittel (externe Räumlichkeiten, Büromaterial, etc.)

direkte Investitionen (Laptop, etc.)

indirekte Personalkosten aus Globalbudget (Stammpersonal)

indirekte Personalkosten (Drittmittelbedienstete)

indirekte Sachmittel (Inserate, Werbung, Druckkosten, etc.)

Risikoaufschlag (Entfall von kalkulierten Beiträgen)

Kostenersatz (13% der Erlöse)

13% der Erlöse werden als **Kostenersatz** an die Med Uni Graz für die zentrale Verwaltung wie Personaladministration, Recht, Finanzbuchhaltung und Controlling kalkuliert und dem jeweiligen Universitätslehrgang (ULG) verrechnet.

Die weiteren Kosten gliedern sich in direkte und indirekte Kosten.

Unter direkte Kosten fallen:

Direkte Personalkosten (externe/interne Lehrenden, administratives Personal)

Die **direkten Personalkosten** umfassen die Kosten je ULG für interne Lehrende, allfälliges, administratives Personal, sowie alle externen Vortragenden.

Diese Personalkosten sind wie bisher direkt aus den Erlösen der ULG-Einnahmen (über den jeweiligen ULG Innenauftrag) zu bezahlen.

Direkte Sachmittel (externe Räumlichkeiten, Büromaterial, etc.)

Die **direkten Sachmittel** umfassen unter anderem die Anmietung von externen Räumlichkeiten zur Abhaltung der jeweiligen ULGs, Büromaterial, Nächtigungsgelder für ReferentInnen, Marketingkosten wie Schaltung von Inseraten, Postgebühren, Druck- und Kopierkosten. Diese Kosten sind aus den Erlösen des jeweiligen ULGs (über den jeweiligen ULG Innenauftrag) zu bezahlen. Bis auf Weiteres erfolgt keine Verrechnung von internen Räumlichkeiten.

Direkte Investitionen (Laptop, etc.)

Direkte Investitionen je ULG wie z.B. die Anschaffung u.a. von Notebooks und White Boards sind aus den Erlösen der ULGs (über den jeweiligen ULG Innenauftrag) zu begleichen.

Zusätzlich zu den direkten Kosten sind auch die indirekten Kosten der ULGs in der Kalkulation zu berücksichtigen:

Indirekte Personalkosten aus Globalbudget (Stammpersonal)

Indirekte Personalkosten (Drittmittelbedienstete)

Die **indirekten Personalkosten** setzen sich aus den Kosten des Stammpersonals (über das **Globalbudget** finanziert), die insgesamt für ULGs (ausgenommen die zentrale Verwaltung der Med Uni Graz, deren finanzieller Aufwand durch den zu leistenden Kostenersatz gedeckt wird) administrativ tätig sind und aus den Kosten des zusätzlich für ULGs administrativ tätigen „**Drittmittelpersonals**“ zusammen. Die durch das Globalbudget sowie durch Drittmittel finanzierten Personalkosten sind dem jeweiligen Aufwand entsprechend ebenfalls von den Erlösen des jeweiligen ULG zu finanzieren (Berechnung nach Rücksprache mit VR für Finanzmanagement, Recht und Personaladministration).

Indirekte Sachmittel (Inserate, Werbung, Druckkosten, etc.)

Die **indirekten Sachmittel** der ULGs wie z.B. Folder, Inserate, die für mehrere ULGs aufgewendet werden, werden anteilig den jeweiligen ULGs verrechnet (Berechnung nach Rücksprache mit VR für Finanzmanagement, Recht und Personaladministration).

Risikoaufschlag (Entfall von kalkulierten Beiträgen)

Weiters ist ein **Risikoaufschlag** zu kalkulieren, der einen etwaigen Ausfall von 2 Studierendenbeitragszahlungen abfedern soll.