



Finanzministerium des Landes Nordrhein-Westfalen



Organisationskonzept für den Betrieb der Integrierten
Verbundrechnung in den Behörden und
Einrichtungen des Landes NRW

- Betriebsorganisationskonzept -

Version 5.1

Stand: 26.01.2017

Vorwort

Das vorliegende Betriebsorganisationskonzept (BOK) in der Version 5.1 ersetzt die am 14.12.2016 personalvertretungsrechtlich abgestimmte Version 5.0 vom 30.11.2016.

Ähnlich gelagerte und sich wiederholende Schwierigkeiten betreffend die Kumulation der fachlichen Rollen „Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)“ und „Anlagenbuchhaltung“ waren Beweggründe, das BOK in seiner vorherigen Fassung in diesem Punkt zu überarbeiten.

Prozesse, die das Anlegen und Freigeben von Arbeitsvorräten für Massenänderungen beinhalten, unterliegen einem Vier-Augen-Prinzip, welches bislang durch eine Aufspaltung des Prozesses und Zuordnung seiner Bestandteile auf zwei unterschiedliche Rollen, realisiert wurde. Während mit der fachlichen Rolle Anlagenbuchhaltung ein Arbeitsvorrat angelegt werden konnte, lag die Entscheidung über dessen Freigabe beim BKS. Eine Kumulation der beiden Rollen war insbesondere vor diesem Hintergrund nicht zulässig.

Künftig wird eine systemische Kontrolle die Benutzererkennung des „Anlegers“ gegen die des „Freigebers“ prüfen und im Falle einer Übereinstimmung, keine Freigabe erteilen. Durch die Umsetzung dieses technischen Vier-Augen-Prinzips wird die Kumulation dieser beiden Rollen nicht mehr als grundsätzlich unzulässig erachtet.

Die geschaffene Transparenz und aufgezeigten Risiken sollen auch künftig von den Budgeteinheiten dazu genutzt werden, um auf dieser Grundlage eine eigene Entscheidung zu fällen. Letztendlich gibt es nach wie vor Rollenkombinationen, die aus funktionaler Sicht nicht empfohlen werden.

Die Budgeteinheit hat in eigener Verantwortung abzuwägen, inwieweit sie dieser Empfehlung vor dem Hintergrund ihrer jeweiligen Situation nachzukommen gedenkt; etwaige Risiken sind nach Möglichkeit durch geeignete organisatorische Maßnahmen zu kompensieren.

Bei der konkreten Rollenvergabe (Umsetzungskonzept) in der Budgeteinheit ist darauf zu achten, dass der örtliche Personalrat im Rahmen des LPVG beteiligt wird.

INHALTSVERZEICHNIS

Vorwort	II
Verzeichnis der Bilder und Tabellen	V
Abkürzungsverzeichnis	VI
1 Einführung	8
1.1 Ziel und Grundlagen des Betriebsorganisationskonzeptes	8
1.2 Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung	9
2 Fachliche Rollen im Haushalts- und Rechnungswesen	11
2.1 Grundlagen	11
2.2 Haushalt und Controlling	13
2.2.1 Beauftragte(r) für den Haushalt (BdH)	13
2.2.2 Controlling	14
2.2.3 Berichterstellung	16
2.3 Budgetierung	17
2.3.1 Budgetverantwortung	18
2.3.2 Budgetverteilung	19
2.4 Buchhaltung	20
2.4.1 Finanzbuchhaltung	20
2.4.2 Anlagenbuchhaltung	20
2.4.3 Anlagenbuchhaltung Bestandspflege	21
2.5 Kosten- und Leistungsrechnung	22
2.5.1 Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)	22
2.5.2 Kostenstellenleitung	23
2.5.3 Produktverantwortung	24
2.6 Anordnungswesen	24
2.6.1 Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)	24
2.6.2 Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA)	25
2.6.3 Geschäftspartnerpflege	26



2.7	Service und Support.....	26
2.7.1	Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS).....	28
2.7.2	1st Level Support	30
2.7.3	Info-User EPOS.NRW	30
2.7.4	Anforderungsmanagement.....	30
2.7.5	Benutzerverwaltung.....	31
2.8	Prüfung	31
3	Fachliche Rollen im Organisationsmanagement	33
3.1	OM-Verwaltung	33
3.2	OM-Verwaltung BE	33
4	Fachliche Rollen für die Zeiterfassung via CA-TS	34
4.1	Erfassung.....	34
4.1.1	CA-TS Einzelerfassung.....	34
4.1.2	CA-TS Sammelerfassung.....	34
4.2	Berichte und Auswertungen	35
4.2.1	CA-TS Kostenstellenleitung	35
4.2.2	CA-TS Produktverantwortung	36
4.3	Verwaltung.....	36
5	Rollen vor Produktivstart	37
5.1	Schulungssystem	37
5.2	Abnahme-System	37
5.3	Produktivsystem.....	37
6	Lizenzvergabe	39
6.1	Lizenztypen.....	39
6.2	Zuordnung von Lizenztypen zu den fachlichen Rollen.....	40
7	Anhang	42
7.1	Detaillierte Beschreibung der fachlichen Rolle Berichterstellung	42
7.2	Rollenkombinationsmatrix	47

Verzeichnis der Bilder und Tabellen

Bilder

Bild 2-1: Aufbau einer fachlichen Rolle	11
Bild 2-2 Supportwege.....	27

Tabellen

Tabelle 6-1: Zuordnung von den Lizenztypen zu den fachlichen Rollen.....	41
--	----

Abkürzungsverzeichnis

BBA	Buchungsberechtigung Anordnung
BBE	Buchungsberechtigung Erfassung
BdH	Beauftragte(r) des Haushalts
BE	Budgeteinheit
BI	Business Intelligence
BKS	Buchungs- und Kostenrechnungsservice
BO	Business Objects
BOK	Betriebsorganisationskonzept
BUE	Budgetuntereinheit
BW	Business Information Warehouse
bzgl.	bezüglich
bzw.	beziehungsweise
ca.	circa
CA-TS	Cross Application Time Sheet
CO	Controlling
EPOS.NRW	Einführung von Produkthaushalten zur outputorientierten Steuerung – Neues Rechnungswesen
ERP	Enterprise Resource Planning
etc.	et cetera
FI-AA	Financials – Asset Accounting (Anlagenbuchhaltung)
FM	Finanzministerium
ggf.	gegebenenfalls

HCM	Human Capital Management (Personalwirtschaft)
HGrG	Haushaltsgrundsätzegesetz
i.d.R.	in der Regel
IBL	Innerbetriebliche Leistungsverrechnung
IT	Informationstechnologie
KLR	Kosten- und Leistungsrechnung
LaFin	Landesamt für Finanzen NRW (hier: Abteilungen 1 bis 3)
LHO	Landeshaushaltsordnung des Landes Nordrhein-Westfalen
LRH	Landesrechnungshof
Nr.	Nummer
NRW	Nordrhein-Westfalen
o.ä.	oder ähnliches
OM	Organisationsmanagement
PBO	Produktives BO-System
PDF	Portable Document Format
PSCD	Public Sector Collection and Disbursement (SAP Kassen- und Einnahmenmanagement)
PSP	Projektstrukturplan
SAP	Systeme, Anwendungen und Produkte in der Datenverarbeitung
sog.	so genannte(n)
v.a.	vor allem
VV	Verwaltungsvorschriften
z.B.	zum Beispiel

1 Einführung

1.1 Ziel und Grundlagen des Betriebsorganisationskonzeptes

Ziel des vorliegenden Organisationskonzeptes (BOK) für den Betrieb der Integrierten Verbundrechnung ist die Darstellung aller fachlichen Rollen, die zur regelmäßigen Durchführung der Integrierten Verbundrechnung im Sinne von EPOS.NRW in den Behörden und Einrichtungen erforderlich sind. Die Einführung der Integrierten Verbundrechnung und die avisierte Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung spiegeln sich im BOK ebenso wider wie die Bereitstellung von Instrumenten für ein umfassendes Kosten- und Verwaltungscontrolling.

Grundlagen dieses BOK sind das vom Kabinett am 04.06.2013 verabschiedete Steuerungskonzept EPOS.NRW für Phase II und die Fachrichtlinien einerseits sowie die IT-Feinkonzepte der Fachbereiche des Programms EPOS.NRW andererseits. Die in den IT-Feinkonzepten von EPOS.NRW definierten Prozesse sind Voraussetzung für die Bildung der fachlichen Rollen. Jeder Prozess ist in der technischen Ausprägung mindestens einer konkreten fachlichen Rolle zugeordnet. Die im Folgenden beschriebenen fachlichen Rollen und die ihnen zugeordneten Prozesse bilden die Grundlage für die Erarbeitung der technischen Berechtigungen für den Software-Einsatz.

Diejenigen Rollen, die zum Betrieb und zur Ausführung, im LaFin¹, in der Doppischen Landeskasse² sowie beim Landesrechnungshof (LRH) und in den Staatlichen Rechnungsprüfungsämtern erforderlich sind, werden in gesonderten Konzepten beschrieben.

Von den im vorliegenden Konzept beschriebenen Rollen sind auch diejenigen abzugrenzen, die zur organisatorischen Einführung des Systems EPOS.NRW erforderlich sind. Diese werden im Rollout-Konzept beschrieben.

Die Schulungskonzeption und der Überblick über die technischen Berechtigungen, sind separaten Dokumenten zu entnehmen.³

¹ Der Begriff „LaFin“ beinhaltet vorliegend die Abteilungen 1, 2 und 3 des Landesamtes für Finanzen NRW.

² Aufgaben der doppischen Landeskasse werden von der Abteilung 4 des Landesamtes für Finanzen NRW wahrgenommen.

³ Spätere Fortschreibungen des Betriebsorganisationskonzeptes werden Berücksichtigung im Schulungskonzept und in den Berechtigungskonzepten finden.

1.2 Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung

Die mit dem Programm EPOS.NRW verfolgte Integration und Delegation der Fach- und Ressourcenverantwortung ist ein wesentlicher Bestandteil moderner Haushaltswirtschaft. Wer für die Fachziele und Ergebnisse der Verwaltungsleistungen verantwortlich ist, soll im Sinne umfassender Ergebnisverantwortung auch über sämtliche Ressourcen (Raum- und Sachausstattung, Personal, Finanzmittel) verfügen und weitestgehend selbst über deren konkreten Einsatz entscheiden. Korrespondierend zu dieser Dezentralisierung der Fach- und Ressourcenverantwortung werden Vereinbarungen zu den Sach- und Ergebniszielen zwischen Ministerium und den Budgeteinheiten ihres nachgeordneten Geschäftsbereichs getroffen.

§ 6a des Haushaltsgrundsätzegesetzes (HGrG) beschreibt unter der amtlichen Überschrift „Budgetierung“ die Voraussetzungen, die im Rahmen eines Systems der dezentralen Verantwortung einer Organisationseinheit erfüllt sein müssen. § 17a der Landeshaushaltsordnung des Landes Nordrhein-Westfalen (LHO) greift diese Regelung auf und setzt sie in geltendes Landesrecht um. Das Programm EPOS.NRW soll auf der vorstehenden Basis die Grundlagen zu einer generellen Verwaltungsmodernisierung schaffen, mit der Ressourcen- und Fachverantwortung zusammengelegt werden und zugleich die Verantwortung für die Ressourcen dezentralisiert wird.

Es ist vorbehaltlich einer Evaluation vorgesehen, den Landeshaushalt in Phase III auf einen doppischen Produkthaushalt umzustellen. Das mit dem Produkthaushalt zu implementierende System der outputorientierten Steuerung geht mit der Dezentralisierung der Ressourcenverantwortung und der Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung zwingend einher⁴.

Daher soll bereits in Phase II innerhalb der Budgeteinheiten eine weitgehende Delegation der Budgetverantwortung erfolgen, um mit Blick auf die Ergebnisbudgetierung in Phase III frühzeitig Erfahrungen in der Budgetierung zu sammeln.

⁴ Vgl. Begründung des Regierungsentwurfes des Gesetzes zur Modernisierung des Haushaltsgrundsätzegesetzes (Haushaltsgrundsätzemodernisierungsgesetz – HgrGMoG).

EPOS.NRW zielt mit der Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung auf die nachhaltige Veränderung der Planungs-, Bewirtschaftungs- und Kontrollprozesse der Landesverwaltung. Damit gehen organisatorische Veränderungen einher, indem

- die Budgeteinheiten (BE) und deren Budgetuntereinheiten (BUE) in die Haushaltsplanung und die Vorbereitung des Haushaltsvollzugs durch Budgetvereinbarungen stärker eingebunden werden,
- die Führungskräfte der Linie auf allen Budgetebenen die vollständige Fach- und Ressourcenverantwortung für ihre Aufgaben erhalten, was eine Integration der Planungs-, Bewirtschaftungs- und Kontrollprozesse voraussetzt,
- die Prozesse der Planung, Bewirtschaftung, Buchhaltung und Kontrolle auf neue methodische Grundlagen (v.a. Integrierte Verbundrechnung) mit neuen Instrumenten (v.a. Integriertes Ressourcenmanagement) gestellt werden.

Die für diese organisatorischen Veränderungen und für den Betrieb des SAP-Systems EPOS.NRW erforderlichen fachlichen Rollen werden nachstehend beschrieben.

2 Fachliche Rollen im Haushalts- und Rechnungswesen

2.1 Grundlagen

Aufbau einer fachlichen Rolle

Die fachlichen Rollen, die in den Behörden und Einrichtungen des Landes für den Betrieb der Integrierten Verbundrechnung gemäß EPOS.NRW erforderlich sind, sind von den technischen SAP-Rollen klar zu unterscheiden. Zur Abbildung der fachlichen Rollen wird im SAP-System EPOS.NRW ein Baukasten von technischen SAP-Rollen bereitgestellt. Die fachlichen Rollen setzen sich aus den einzelnen technischen SAP-Rollen zusammen, denen wiederum einzelne Transaktionen zugeordnet sind. Bild 2-1 verdeutlicht den Aufbau einer fachlichen Rolle auszugsweise am Beispiel der Finanzbuchhaltung.

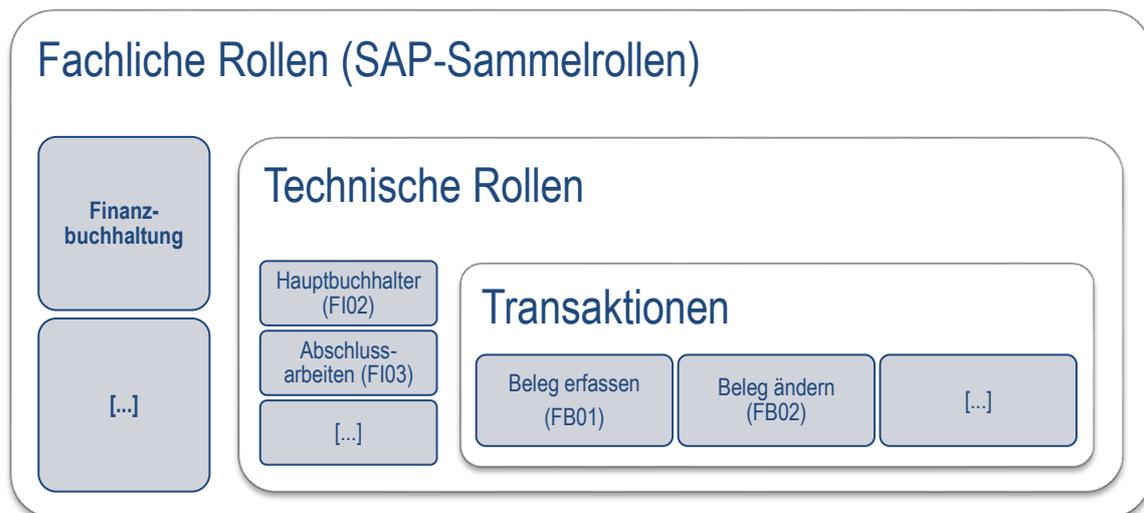


Bild 2-1: Aufbau einer fachlichen Rolle

Die konkrete, verbindliche Zuordnung der technischen SAP-Rollen zu den fachlichen Rollen⁵ wird im Anhang des Fachberechtigungskonzeptes dargestellt und kann tagesaktuell durch die Inhaberinnen der fachlichen Rollen *Benutzerverwaltung* und *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* aus dem IT-System gezogen werden (Rollenkatalog).

⁵ Die einzelnen fachlichen Rollen werden im Folgenden *kursiv* dargestellt.

Erforderliche Rollen zum erfolgreichen Betrieb

Zu beachten ist, dass die fachlichen Rollen nicht zwingend mit Stellen oder Beschäftigten in einer 1:1-Beziehung stehen. Es können durchaus mehrere fachliche Rollen ein- und derselben Person zugeordnet werden (Rollenkumulation), sofern keine Gründe entgegenstehen. Umgekehrt kann eine fachliche Rolle mehrfach vergeben werden.

Zum Zeitpunkt der Vergabe der Rollen ist darauf zu achten, dass die Rolleninhaber über die erforderlichen Kenntnisse verfügen, um die mit einer Rolle verbundenen Funktionen und Aufgaben sicher bewältigen zu können. Rollenkumulationen, die aus fachlichen oder technischen Gründen nicht erlaubt sind, können dem Anhang 7.2 entnommen werden.

Die fachlichen Rollen, die zum erfolgreichen Betrieb von EPOS.NRW in den Behörden und Einrichtungen des Landes erforderlich sind, werden – sortiert nach Themen – im Folgenden beschrieben. Dabei ist es erforderlich, grundsätzlich alle fachlichen Rollen des Haushalts- und Rechnungswesens zu vergeben. Die Rollen

- *Geschäftspartnerpflege*⁶,
- *1st Level Support*⁷,
- *Berichterstellung*⁸,
- *Controlling*⁹ und
- *Anlagenbuchhaltung Bestandspflege*

sind als zusätzliches Angebot seitens des Programms EPOS.NRW zu verstehen und müssen nicht zwingend vergeben werden.

Zentralisierung von Aufgaben

In Abhängigkeit der Größe einer Budgeteinheit (Anzahl und Größe der Budgetuntereinheiten) kann aus Gründen der Wirtschaftlichkeit überlegt werden, einige der Rollen z.B. in einer Mittelinstanz zu zentralisieren.

⁶ Die Inhalte dieser Rolle sind bereits in den Rollen Buchungsberechtigung Erfassung (BBE) und Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA) enthalten.

⁷ Der 1st Level Support wird grundsätzlich von den Mitarbeiterinnen des Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS) wahrgenommen. In Ausnahmefällen kann dieser Service von einer anderen zentralen Stelle geleistet werden.

⁸ Nähere Ausführungen können dem Anhang 7.1 entnommen werden.

⁹ Für den Fall, dass das Controlling allein und umfassend durch Inhaber der fachlichen Rolle Beauftragte(r) des Haushalts (BdH) erfolgen soll, ist die Beantragung der fachlichen Rolle Controlling nicht erforderlich, da die fachliche Rolle BdH bereits mit umfassenden Einsichtsrechten ausgestattet ist. Dieser Ausnahmefall (Übertragung der Controlling-Verantwortung allein auf Inhaberinnen der fachlichen Rolle BdH und somit Verzicht auf die Ausprägung der fachlichen Rolle Controlling) ist im Rahmen der Einführung von EPOS.NRW im Umsetzungskonzept zum BOK zu beschreiben.

Da das System EPOS.NRW grundsätzlich dezentral ausgelegt ist, erfordert eine Zentralisierung von Aufgaben umfangreiche Anpassungsprozesse seitens des Programms EPOS.NRW. Aus diesem Grund kann eine solche Zentralisierung nur in detaillierter Absprache mit der Programmleitung EPOS.NRW geschehen.

Regelungen zur Vertretung

Zur Sicherstellung von Vertretungsregelungen muss jede Rolle mindestens zweifach vergeben werden. Bei Rollen, deren Aufgaben das Vier-Augen-Prinzip umfassen (*Benutzerverwaltung*, *Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)*, *Buchungsberechtigung Anordnung (BBA)*, *Geschäftspartnerpflege*) empfiehlt es sich, diese Rollen je Budgetuntereinheit mindestens dreifach zu vergeben.

2.2 Haushalt und Controlling

2.2.1 Beauftragte(r) für den Haushalt (BdH)

Die Bestellung des Beauftragten für den Haushalt (BdH) richtet sich nach § 9 LHO.¹⁰ Im IT-System EPOS.NRW wird die Funktion des BdH mit einer gleichnamigen fachlichen Rolle *Beauftragte(r) für den Haushalt (BdH)* abgebildet. Diese fachliche Rolle kann unbeschadet der Regelung in VV Nr. 1 zu § 9 LHO neben dem BdH ausschließlich an weitere Beschäftigte des BdH-Bereichs vergeben werden.

Der BdH trägt die Gesamtverantwortung gemäß § 9 LHO. Er verantwortet insbesondere die Aufstellung und Ausführung des Haushaltes.¹¹ Diese Gesamtverantwortung umfasst im System EPOS.NRW die Einhaltung der Haushaltsgesetze¹², der LHO und der Fachrichtlinien von EPOS.NRW.

Der BdH delegiert i.d.R. einen Teil seiner Verantwortung auf weitere Beschäftigte. Im Rahmen von EPOS.NRW handelt es sich dabei um die zukünftigen Inhaberinnen der in diesem Betriebsorganisationskonzept beschriebenen fachlichen Rollen. Diese Übertragung der Rollen und die damit einhergehende Verantwortung haben schriftlich zu erfolgen und sind aktenkundig zu machen.

Im Rahmen der Budgetierung ist es Aufgabe des BdH, die Aufteilung und Verwaltung der einzelnen Budgets der ihm zugeordneten Budgeteinheit bzw. Budgetuntereinheit zu koordinieren.

¹⁰ Vgl. VV Nr. 1 zu § 9 LHO.

¹¹ Vgl. VV Nr. 2 und 3 zu § 9 LHO.

¹² Vgl. § 25 Haushaltsgesetz 2015.

Der für das Ministerium und seinen nachgeordneten Geschäftsbereich zuständige BdH des Ressorts ist der verantwortliche Ansprechpartner für das Finanzministerium in allen buchhalterischen, haushalterischen und finanziellen Angelegenheiten, insbesondere für die Aufstellung und den zukünftigen Vollzug des Produkthaushaltes sowie für die Jahresabschlüsse der betreffenden Budgeteinheiten.

Die Verantwortlichkeit für die ordnungsgemäße und regelkonforme Erstellung der Jahresabschlüsse und Produkthaushalte obliegt – unbeschadet der Verpflichtung aus § 9 LHO – der Leitung der Budgeteinheit. Sollte die Leitung einer Budgeteinheit – z.B. im Fall von mehreren gleichberechtigten Budgetuntereinheiten – nicht nur einer Person bzw. Organisationseinheit zugeordnet werden können, dann liegt die Verantwortung auf der jeweils nächsthöheren Ebene (z.B. im aufsichtführenden Ministerium). Hier entscheidet die jeweilige Fachaufsicht gemeinschaftlich mit dem BdH.

Im SAP-System EPOS.NRW werden für den BdH zur Wahrnehmung seiner Aufgaben zusätzlich zu den Instrumenten der Budgetverantwortung und der Budgetverteilung vollumfängliche Informationsrechte in den Systemen „Enterprise Resource Planning“ (ERP), Organisationsmanagement (OM) seiner BE/BUE und im „Business Intelligence“ (BI) bereitgestellt, die sich auch auf das Controlling erstrecken.

Die LHO-konforme Haushaltsführung lässt sich für den BdH über den Zugriff auf das jeweilige IT-System gewährleisten. Der BdH ist daher als Anwender in EPOS.NRW anzulegen.

Hinweise

Die fachliche Rolle *BdH* umfasst die fachlichen Rollen *Budgetverantwortung*, *Budgetverteilung* und *Controlling*.

Zur Wahrnehmung seiner Gesamtverantwortung nach § 9 LHO ist dem BdH das direkte fachliche Weisungsrecht über die Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Benutzerverwaltung* einzuräumen. Der BdH ist in der Pflicht, die Rollenverteilung und –ausprägung in periodischen Abständen zu überprüfen.

2.2.2 Controlling

Controlling wird hier verstanden als Beschaffung, Aufbereitung, Analyse und Kommunikation von Daten zur Vorbereitung zielgerichteter Entscheidungen. Daraus ergibt sich i.d.R., dass Controlling als Stabsfunktion organisiert werden sollte, um die Führungskräfte (Inhaberinnen der fachlichen Rollen *Budgetverantwortung*, *Kostenstellenleitung* und *Produktverantwortung*) bei ihren Entscheidungen zu unterstützen.

Jedes Ressort hat spätestens mit Produktivstart einer Budgeteinheit eine Controllingfunktion im Geschäftsbereich zu implementieren.

In Abhängigkeit der Hierarchieebene, auf der das Controlling angesiedelt wird, haben die durchzuführenden Controlling-Aufgaben einen eher strategischen (z.B. Unterstützung bei der Erstellung und dem Abschluss von Ziel- oder Budgetvereinbarungen) oder eher operativen (z.B. Soll-Ist-Vergleiche für einzelne Produkte) Charakter.

Die Einführung von EPOS.NRW bietet die Möglichkeit zu einem umfassenden Verwaltungscontrolling. Neben den Ein- und Auszahlungen können neue Rechengrößen der Kosten- und Leistungsrechnung, der Anlagenbuchhaltung und ergebnisorientierte Kennzahlen für die neue Steuerung genutzt werden.

Dieses umfassende Verwaltungscontrolling soll eingerichtet werden, um sämtliche Budget- und Zielvereinbarungsprozesse moderieren und unterstützen zu können. Insbesondere soll die Entwicklung der Stückkosten und Kennzahlen für den Produkthaushalt einem systematischen Controlling unterliegen. Gemäß Steuerungskonzept sind Verwaltungsleistungen und deren Kosten in Form eines Kennzahlensystems darzustellen, durch Zielvereinbarungen über Leistungen und Budgets zu verknüpfen und durch ein Controlling unter Berücksichtigung von Benchmarking-Erkenntnissen auszuwerten.¹³

Ein empfängerorientiertes Berichtswesen ist Bestandteil eines zentral zu koordinierenden Controllings.¹⁴ Im Rahmen des SAP-Systems von EPOS.NRW bekommt die Inhaberin der fachlichen Rolle *Controlling* vollumfängliche Leserechte sowohl im ERP-System als auch im BI eingeräumt, mit Ausnahme der Geschäftspartnerdaten und der PSCD-Einzelbelege¹⁵.

Hinweis

Für den Fall, dass das erforderliche Controlling und die damit verbundene Unterstützungsfunktion für die Führungskräfte allein durch Inhaber der fachlichen Rolle *BdH* erfolgen soll, ist sicherzustellen, dass die im Steuerungskonzept beschriebenen Anforderungen bezogen auf den Produkthaushalt eingehalten werden und die Inhaberinnen der fachlichen Rollen *Budgetverantwortung*, *Kostenstellenleitung* und *Produktverantwortung* durch jederzeitige Information in die Lage versetzt werden, ihrer Verantwor-

¹³ Für die Durchführung des Controllings stellt das System EPOS.NRW eine Reihe von Instrumenten und Auswertungsmöglichkeiten zur Verfügung. Hierzu gehört z. B. die Berechnung und Darstellung von Benchmarking-Kennzahlen, die sich auch für behördenübergreifende Vergleiche eignen.

¹⁴ Diese Vorgehensweise gestaltet sich zudem wirtschaftlich, da für einzelne, sporadische Auswertungen nicht jeweils Schulungen erfolgen und SAP-Lizenzen vergeben werden müssen.

¹⁵ Diese Einschränkungen haben ihre Ursache in datenschutzrechtliche Bestimmungen.

tung nachzukommen.¹⁶ Für diesen Fall ist die Beantragung der fachlichen Rolle *Controlling* nicht erforderlich, da die fachliche Rolle *BdH* bereits mit umfassenden Einsichtsrechten ausgestattet ist. Dieser Ausnahmefall ist im Rahmen der Einführung von EPOS.NRW im Umsetzungskonzept zum BOK zu beschreiben.

2.2.3 Berichterstellung

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Berichterstellung* ist für das Anpassen und Verteilen von BI-Berichten über die Business-Objects-Plattform zuständig. Bei Bedarf erstellt sie zusätzliche Berichte auf Basis des zentral durch das LaFin bereitgestellten Datenmodells und leitet diese in den gewünschten Abständen und im Abgleich mit dem regelmäßigen Berichtswesen des Controllings weiter. Das Aufrufen und Verteilen von Standardberichten im SAP-System gehört hingegen nicht zu diesen Aufgaben, da diese je nach fachlichem Bedarf direkt durch die Inhaber der entsprechenden fachlichen Rollen aufrufbar sind oder beim BKS angefordert werden können.

Die Qualifizierung einer Beschäftigten zur Berichterstellerin ist aufgrund des zu vermittelnden Spezialwissens zeitaufwändig und erfordert als Eingangsvoraussetzung umfangreiche Kenntnisse im Bereich BI/BO Reporting. So müssen bei der Generierung neuer Berichte Auswirkungen auf die System-Performance beachtet werden, da sie die Lauffähigkeit des Systems beeinträchtigen. Auch Aspekte des Datenschutzes müssen bekannt sein und berücksichtigt werden.

Aufgrund der hohen Anforderungen wird die Rolle *Berichterstellung* frühestens ein Jahr nach Produktivstart¹⁷ und ausschließlich für ausgewählte Beschäftigte vergeben. Nur in – mit dem Finanzministerium abzustimmenden – Ausnahmefällen kann diese auch schon früher vergeben werden.

Hinweise

Es ist geplant, diese Rolle an maximal zwei Personen je Ressort zu vergeben. Die fachliche Rolle *Berichterstellung* kann einzeln vergeben werden, sollte jedoch aufgrund der erforderlichen EPOS.NRW-Kenntnisse und bei Vorliegen entsprechender technischer Affinität entweder mit derjenigen des *Controlling* oder mit der Rolle *BKS* kumuliert vergeben werden.

¹⁶ Vgl. hierzu auch Kapitel 1.2 „Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung“.

¹⁷ Wird die Rolle geschäftsbereichsweit vergeben, ist der erste Produktivstart einer Budgeteinheit in diesem Geschäftsbereich der maßgebliche Zeitpunkt für die Rollenvergabe ein Jahr danach.

Die fachliche Rolle *Berichterstellung* kann aufgrund ihrer Sonderstellung nicht über den Benutzerantrag zugewiesen werden. Sie muss auf dem Wege einer Anforderung beim LaFin beantragt werden.

Die Qualifizierung für diese Rolle erfolgt teilweise durch Beschäftigte des LaFin, teilweise durch externe Fortbildungen. Die finanziellen Aufwendungen für die externen Fortbildungen tragen die obersten Landesbehörden jeweils für die von ihnen ausgewählten Personen. Sie sind nicht durch das Budget von EPOS.NRW abgedeckt.

Eine detailliertere Beschreibung der fachlichen SAP-Rolle *Berichterstellung* befindet sich im Anhang zu diesem Betriebsorganisationskonzept.

2.3 Budgetierung

Planung, Steuerung und Kontrolle sind Führungsaufgaben, die von Haushalt und Controlling unterstützt werden. Die Integration von Fach- und Ressourcenverantwortung bringt mit sich, dass die Führungskräfte der Linie (z.B. Referats-, Abteilungs- und Behördenleitungen) die Letztverantwortung für Planung, Steuerung, Budgetierung, (Ziel-)Kontrolle und Rechnungslegung übernehmen und daher in die entsprechende Prozesse federführend eingebunden werden.

Die Budgetierung in EPOS.NRW erfolgt technisch gesehen in der sog. Hierarchieplanung in SAP BI. Dieses Instrument erlaubt bzgl. des Budgetierungsvorgangs von der erstmaligen Aufteilung des Gesamtbudgets einer Budgeteinheit bis hinunter zur Beplanung von Verantwortungsbereichen, d.h. von Profit Centern¹⁸, Kostenstellen, Produkten und (Transfer-)Programmen bzw. deren Gruppen, ein Höchstmaß an Individualität, so dass die vorgesehenen, organisatorisch sinnvollen Budgetierungsprozesse vor Ort auch tatsächlich im IT-System abgebildet werden können.

Bei der Beschreibung und Einrichtung der Budgetierungsprozesse im IT-System EPOS.NRW ist es ein Ziel, eine dezentrale Ressourcenverantwortung zu ermöglichen. Diese ist wiederum Voraussetzung für einen Produkthaushalt. Die Auswahl eines organisatorisch zweckmäßigen Budgetierungsprozesses obliegt in Phase II letztlich der jeweiligen Budgeteinheit (ggf. in Abstimmung mit dem zuständigen Ressort).

¹⁸ Ein „Profit Center“ ist eine technische Einheit des Rechnungswesens und gliedert eine Behörde zum Zweck der internen Steuerung – zusätzlich zu Kostenstellen und Kostenträgern.

Im Rahmen der Budgetierung werden die Rollen *Budgetverantwortung* und *Budgetverteilung* unterschieden. In Abhängigkeit der hierarchischen Ebene auf der die Inhaberinnen dieser Rollen tätig sind, werden die inhaltlichen und technischen Berechtigungen unterschiedlich ausgeprägt.

Hinweis

In der fachlichen Rolle *BdH* sind die fachlichen Rollen *Budgetverantwortung* und *Budgetverteilung* bereits enthalten.

2.3.1 Budgetverantwortung

Durch das Haushaltsgesetz wird der Budgeteinheit die Ermächtigung erteilt, ihr Budget grundsätzlich eigenverantwortlich zu bewirtschaften. Diese Ermächtigung soll durch Budgetvereinbarungen zwischen dem jeweiligen Ministerium und den dazugehörigen Budgeteinheiten konkretisiert werden.

Die Ermächtigung durch die Budgetvereinbarung beinhaltet die Aufgabe, in den Budgeteinheiten und Budgetuntereinheiten Entscheidungen über den Ressourceneinsatz im Budgetrahmen selbständig zu treffen (Verfügbarkeitsprüfung und Budgetierung). Diese Budgetierungsaufgabe ist grundsätzlich geknüpft an die fachliche Führungsrolle *Budgetverantwortung*.

Die regelmäßige Auswertung der Ist-Kosten nach dem jeweiligen Periodenabschluss, um daraus Rückschlüsse für den internen Steuerungsprozess zu ziehen, ist Teil der Aufgabe der fachlichen Rolle *Budgetverantwortung*.

Gemäß der vorgesehenen Zusammenführung der Fach- und Ressourcenverantwortung fallen Aufgaben der laufenden Budgetüberwachung, ebenso wie solche im Rahmen der (Produkt-)Haushaltsaufstellung (Budgetplanung) und des Jahresabschlusses, den Budgetverantwortlichen zu. Diese werden durch die *Beauftragte des Haushalts* unterstützt, die zugleich die ggf. erforderliche Koordination zwischen den Budgetverantwortlichen übernimmt.

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Budgetverantwortung* erhält einen lesenden Zugriff auf alle relevanten Berichte im SAP ERP und SAP BI. Hierbei handelt es sich insbesondere um Berichte zur Kontrolle und Steuerung von Budgets, die mithilfe der Hierarchieplanung für Profit Center, Kostenstellen oder PSP-Elemente verteilt wurden.

Innerhalb einer BUE sind im klassischen Fall die Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Budgetverantwortung* identisch mit denjenigen der fachlichen Rolle *Kostenstellenleitung* und evtl. auch der *Produktverantwortung*.

Hinweis

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Budgetverantwortung* muss verbindlich benannt sein, da sie die entsprechende Verantwortung trägt. Sie muss jedoch nicht zwingend auch selbst mit SAP arbeiten; es ist ausreichend, wenn sichergestellt ist, dass diese Personen über namentlich benannte Dritte (z.B. Sachbearbeiterinnen in ihrem Verantwortungsbereich, Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Controlling*) über entsprechende Berichte pünktlich zu den von ihr gewünschten Zeitpunkten informiert wird.

2.3.2 Budgetverteilung

Mit dem Begriff Budgetverteilung ist die Tätigkeit gemeint, das verfügbare Budget gemäß den eigenen Planungen auf einzelne Unterbudgets aufzuteilen und diese Unterbudgets den entsprechenden Verantwortlichen – entweder der eigenen Dienststelle oder den nachgeordneten Budgeteinheiten bzw. Budgetuntereinheiten – zuzuteilen. Hierzu werden im BI entsprechende IT-Werkzeuge und Berichte bereitgestellt.

Je nach Prozessablauf vor Ort und Anzahl der vorgesehenen Verteilungsstufen stellt das System EPOS.NRW hierfür unterschiedliche fachliche Rollen zur Verfügung. Die konkrete Anzahl und Aufteilung der Rollen der Budgetverteilung richtet sich nach den jeweils vor Ort in den Prozessablauf eingebundenen Hierarchieebenen.

2.3.2.1 Budgetverteilung (Profit Center)

Mit der fachlichen Rolle *Budgetverteilung (Profit Center)* kann das Budget auf Profit Center und Kostenarten mithilfe der Hierarchieplanung für Profit Center verteilt werden.

2.3.2.2 Budgetverteilung (Kostenstellen)

Mit der fachlichen Rolle *Budgetverteilung (Kostenstellen)* kann das Budget auf Kostenstellen und Kostenarten mithilfe der Hierarchieplanung für Kostenstellen verteilt werden.

2.3.2.3 Budgetverteilung (PSP-Elemente)

Mit der fachlichen Rolle *Budgetverteilung (PSP-Elemente)* kann das Budget auf PSP-Elemente und Kostenarten mithilfe der Hierarchieplanung für PSP-Elemente verteilt werden.

2.4 Buchhaltung

Die Buchhaltung beinhaltet - neben der Kosten- und Leistungsrechnung - die zentralen Tätigkeiten im System EPOS.NRW. Dementsprechend ist sie umfangreich ausgeprägt und teilt sich grundsätzlich in zwei fachliche Rollen auf: in die Rollen *Finanzbuchhaltung* und *Anlagenbuchhaltung*.

2.4.1 Finanzbuchhaltung

Zu der fachlichen Rolle *Finanzbuchhaltung* gehört neben der eigentlichen Finanzbuchhaltung auch die Betreuung der Buchungsberechtigten bzgl. finanzbuchhalterischer Fragestellungen. Sie umfasst v.a. die Hauptbuchhaltung und baut auf den Tätigkeiten der Buchungsberechtigten auf. Hierzu gehören Sachkontenbuchungen, etwaige Umbuchungen sowie Buchungen mit komplexerem Sachverhalt und Korrekturbuchungen. Auch vorbereitende Abschlussbuchungen und Fehlerkorrekturen im Rahmen der Jobsteuerung gehören dazu.

Hinweise

Es wird empfohlen, diese Rolle gemeinsam mit der fachlichen Rolle *Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA)* zu vergeben.

Eine Kumulation mit der fachlichen Rolle *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* ist grundsätzlich möglich.

Sofern eine solche Rollenkombination innerhalb einer Budgeteinheit ausgeprägt wird, kann technisch nicht sichergestellt werden, dass die Zuständigkeit der Finanzbuchhalter auf eine Budgetuntereinheit eingeschränkt ist, selbst wenn die fachliche Rolle *Finanzbuchhaltung* für sich genommen auf eine Budgetuntereinheit begrenzt wird. Diese Kumulation ist im Rahmen des Rollouts über die Aufnahme in das entsprechende BOK-Umsetzungskonzept zu dokumentieren und in der Folge durch die Budgeteinheit zu verantworten. Etwaige Risiken sind durch geeignete organisatorische Maßnahmen abzufangen.

2.4.2 Anlagenbuchhaltung

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Anlagenbuchhaltung* ist für alle Aufgaben zuständig, die im Rahmen der Anlagenbuchhaltung vor Ort anfallen. Hierzu gehören insbesondere das Anlegen und Ändern von Investitionsprojekten und Anlagen, die Planung und Abrechnung von Investitionen, das Durchführen außerplanmäßiger Abschreibungen und von Zuschreibungen sowie der Abgang durch Verkauf oder Verschrottung.

Zu den Aufgaben der Anlagenbuchhaltung zählt auch die Pflege der korrekten zeitabhängigen Zuordnungen der Anlagen zu Kostenstellen (ggf. Kostenträgern) und weiteren Stammdaten.¹⁹

Weiterhin zählt die Unterstützung der übrigen Funktionsträgerinnen bei der Auswertung von Berichten der Anlagenbuchhaltung dazu.

Die zentralen Funktionen der Anlagenbuchhaltung innerhalb einer Budgeteinheit, wie z.B. die Durchführung der periodischen Abschreibungsläufe werden dagegen von den Beschäftigten des BKS durchgeführt.

Hinweis

Die Kumulation der fachlichen Rolle *Anlagenbuchhaltung* mit der fachlichen Rolle *BKS* wird gestattet, birgt jedoch gewisse Risiken, die es zu beachten gilt.²⁰

2.4.3 Anlagenbuchhaltung Bestandspflege

Sofern sich eine Budgeteinheit bei EPOS.NRW so aufstellt, dass eine zentrale Anlagenbuchhaltung eingerichtet wird, sind die an zentraler Stelle eingeplanten Personen mit der fachlichen Rolle *Anlagenbuchhaltung* zu versehen. Um aber innerhalb dieses Organisationsmodells zusätzlich eine dezentrale Bestandspflege zu ermöglichen, sollte in den einzelnen Dienststellen die hier beschriebene fachliche Rolle *Anlagenbuchhaltung Bestandspflege* vergeben werden.

Die Inhaber dieser fachlichen Rolle können Anlagenstammsätze selbständig ändern. Sie erhalten zudem umfangreiche Einsichtsrechte im Bereich der Anlagenbuchhaltung. Darüber hinausgehende Tätigkeiten sind hingegen ausgeschlossen.

Die Vergabe dieser Rolle auf Ebene der einzelnen Dienststellen erspart einen erheblichen Kommunikationsaufwand zwischen den Stellen und fördert die allgemeine Datenqualität im Bereich der Anlagenbuchhaltung.

Sofern die Anlagenbuchhaltung innerhalb einer Budgeteinheit dezentral organisiert wird, muss diese fachliche Rolle nicht vergeben werden.

¹⁹ So z.B. nach Umzügen innerhalb der Budgetuntereinheit oder Änderungen der Aufbauorganisation.

²⁰ Vgl. hierzu Hinweise im Kapitel 2.7.1 Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS).

2.5 Kosten- und Leistungsrechnung

Die Bedeutung des Themenkomplexes der Kosten- und Leistungsrechnung drückt sich in den drei fachlichen Rollen *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)*, *Kostenstellenleitung* und *Produktverantwortung* aus.

Den Führungskräften kommt aufgrund der Integration der Fach- und Ressourcenverantwortung im Rahmen des Systems EPOS.NRW eine besondere Bedeutung zu. Konkret auf die Anwendung des SAP-Systems bezogen, haben Führungskräfte neben der Budgetverantwortung die Kostenstellenleitung und/oder Produktverantwortung wahrzunehmen. Hierfür bekommen sie die entsprechenden Berichte und Auswertungen zur Verfügung gestellt. Im Regelfall wird an die Inhaber dieser Rollen zugleich auch die fachliche Rolle *Budgetverantwortung* vergeben (Budget je Kostenstelle und ggf. Budget je Produkt).

Das System EPOS.NRW erfordert insbesondere für jede Kostenstelle eine konkret benannte *Kostenstellenleitung* und für jedes Produkt eine konkret benannten *Produktverantwortliche*.²¹

2.5.1 Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)

Die fachliche Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)* umfasst die Pflege der gesamten Kosten- und Leistungsrechnung der Budgetuntereinheit. Dazu gehören auch fachlich-konzeptionelle Vorgaben für die Ausgestaltung und Weiterentwicklung der KLR²² sowie für die korrekte Kontierung und Zuordnung der Buchungen zu den vorhandenen Kostenstellen und Kostenträgern (Bewegungsdaten). Die Inhaberin dieser Rolle übernimmt die Koordination zwischen den Beschäftigten des BKS, die die Stammdatenpflege²³ im LaFin veranlassen und für die periodischen Arbeiten²⁴ zuständig sind, sowie den Kostenstellenleitungen und Produktverantwortlichen, die für alle Entscheidungen einschließlich der Planungen für ihre Kostenstellen und Kostenträger verantwortlich sind.

Sie übernimmt die Vorgaben bzgl. der Kostenstellen- und Kostenträgerplanungen von den Kostenstellenleitungen und Produktverantwortlichen und gibt diese in das System ein.

²¹ Eine Führungskraft kann für mehrere Kostenstellen/Produkte verantwortlich sein, die Verantwortung für eine Kostenstelle/ein Produkt kann jedoch i.d.R. nicht zwischen mehreren Führungskräften aufgeteilt werden.

²² Z.B. Vorgaben von Verrechnungsschlüsseln und Stammdaten.

²³ Kostenarten, Kostenstellen, Kostenträger, Kennzahlen.

²⁴ Monatsabschlüsse, Jahresabschlüsse.

Im Fall von budgetuntereinheiten-übergreifenden Verrechnungen ist sie verantwortlich für die korrekte Einrichtung und Abrechnung der dafür erforderlichen Innenaufträge und deren Gruppen. Auch die Anlage, Änderung und Abrechnung von Kostenprojekten gehört zu ihren Aufgaben.

Im Rahmen des Personalkostentools ist sie insbesondere verantwortlich für die monatliche Zuordnung der Beschäftigten der Budgetuntereinheit zu den jeweiligen Kostenstellen und die korrekte Verrechnung der Personalkosten.

Hinweise

Aufgrund der inhaltlichen Nähe bzgl. Stammdaten, Verrechnungsschlüsseln und Kennzahlen wird empfohlen, die fachliche Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)* mit der fachlichen Rolle *Controlling* zu kumulieren.

Eine Kumulation mit der fachlichen Rolle *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* ist grundsätzlich möglich.

Sofern eine solche Rollenkombination innerhalb einer Budgeteinheit ausgeprägt wird, kann technisch nicht sichergestellt werden, dass die Zuständigkeit der Kosten- und Leistungsrechner auf eine Budgetuntereinheit eingeschränkt ist, selbst wenn die fachliche Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)* für sich genommen auf eine Budgetuntereinheit begrenzt wird. Diese Kumulation ist im Rahmen des Rollouts über die Aufnahme in das entsprechende BOK-Umsetzungskonzept zu dokumentieren und in der Folge durch die Budgeteinheit zu verantworten. Etwaige Risiken sind durch geeignete organisatorische Maßnahmen abzufangen.

2.5.2 Kostenstellenleitung

Ist eine Führungskraft verantwortlich für eine Kostenstelle (*Kostenstellenleitung*), wird sie in die Lage versetzt, alle zur Wahrnehmung dieser Verantwortung erforderlichen Berichte im System abzurufen.

Die regelmäßige Auswertung der Ist-Kosten nach dem jeweiligen Periodenabschluss, um daraus Rückschlüsse für den internen Steuerungsprozess zu ziehen, ist Teil der Aufgabe der fachlichen Rolle *Kostenstellenleitung*.

Die Kostenstellenleitung ist darüber hinaus für alle Planungen einer Kostenstelle und den dazugehörigen Produkten verantwortlich. Die Ergebnisse dieser Planungen werden mit den zuständigen Budgetverantwortlichen und Produktverantwortlichen abgestimmt und an den Verantwortlichen für die Kosten- und Leistungsrechnung weitergeleitet, wo sie schließlich in das System eingegeben werden.

Hinweise

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Kostenstellenleitung* muss verbindlich benannt sein, da sie die entsprechende Verantwortung trägt, und sollte grundsätzlich auch im SAP-System arbeiten. Hilfsweise besteht die Möglichkeit, dass namentlich benannte Dritte (z.B. Sachbearbeiterinnen in ihrem Verantwortungsbereich, Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Controlling*) ihr die erforderlichen Informationen zu den gewünschten Zeitpunkten zur Verfügung stellen.

Die Rolle *Kostenstellenleitung* wird in der Regel um die Rolle *Budgetverantwortung* ergänzt.

2.5.3 Produktverantwortung

Ist eine Führungskraft verantwortlich für ein Produkt bzw. ein Transferprogramm (*Produktverantwortung*), wird sie in die Lage versetzt, alle zur Wahrnehmung dieser Verantwortung erforderlichen Berichte online abzufragen.

Insbesondere die regelmäßige Auswertung der Ist-Kosten nach dem jeweiligen Periodenabschluss, um daraus Rückschlüsse für den internen Steuerungsprozess zu ziehen, ist Teil der Aufgabe der fachlichen Rolle *Produktverantwortung*.

Der Produktverantwortliche ist darüber hinaus für die Planung seines Produktes verantwortlich. Die Ergebnisse des Planungsprozesses werden mit der zuständigen Kostenstellenleitung abgestimmt. Die konkreten Planwerte werden dann von der Inhaberin der fachlichen Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung* in das SAP-System eingepflegt.

Hinweise

Der Inhaber der fachlichen Rolle *Produktverantwortung* muss verbindlich benannt sein, da er die entsprechende Verantwortung trägt, und sollte grundsätzlich auch im SAP-System arbeiten. Hilfsweise besteht die Möglichkeit, dass namentlich benannte Dritte (z.B. Sachbearbeiterinnen in ihrem Verantwortungsbereich, Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Controlling*) ihm die erforderlichen Informationen zu den gewünschten Zeitpunkten zur Verfügung stellen.

Die Rolle *Produktverantwortung* wird in der Regel um die Rolle *Budgetverantwortung* ergänzt.

2.6 Anordnungswesen

2.6.1 Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)

Den Buchungsberechtigten für die Erfassung obliegt die dezentrale Erfassung von Rechnungsdaten. Die Aufgabe der fachlichen Rolle *Buchungsberechtigung Erfassung*

(BBE) entspricht von der Tätigkeit im System her in etwa derjenigen der bisherigen Buchungskräfte in dem Verfahren HKR-TV. Allerdings kommt hier der Unterschied des kameralen zum doppischen System besonders zum Tragen: Es ist im System EPOS.NRW nicht Aufgabe der Buchungsberechtigten, zu überprüfen, ob das vorhandene Budget noch ausreicht, um die anstehenden Buchungen zu tätigen. Diese Prüfung ist Aufgabe der zuständigen Budgetverantwortlichen bzw. Kostenstellenleitungen und erfolgt bereits zu Beginn eines Beschaffungsprozesses; spätestens jedoch im Rahmen der Vorkontierung. Im IT-System EPOS.NRW ist eine aktive Verfügbarkeitskontrolle nicht vorgesehen.

Da einerseits die Buchungen im SAP-System gegenüber dem bisherigen HKR-TV aufgrund der zusätzlichen KLR-Kontierungen umfassender sind und ein komplexeres Verständnis erfordern und andererseits die Zahl der verteilten Lizenzen aufgrund der Pflege- und Wartungskosten möglichst gering gehalten werden soll, wird empfohlen, die Zahl der Buchungsberechtigten gegenüber der bisherigen Praxis zu beschränken und diese Aufgabe ggf. pro Budgetuntereinheit zu zentralisieren.

Die Arbeitsplatzeinweisung der Buchungsberechtigten erfolgt im Rahmen eines Multiplikatorenmodells. Die ausgebildeten Multiplikatoren stehen den weiteren Buchungsberechtigten darüber hinaus auf Dauer als Ansprechpersonen zur Verfügung.

Hinweise

Die fachliche Rolle *Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)* enthält auch die dezentrale Erfassung und dezentrale Freigabe von Geschäftspartnern.

Vor dem Hintergrund einer funktionalen Sichtweise wird empfohlen, die fachliche Rolle *Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)* grundsätzlich nicht mit der fachlichen Rolle *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* zu kombinieren.²⁵

2.6.2 Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA)

Das Vier-Augen-Prinzip wird wie bisher durch die Anordnungsbefugten bzw. die Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA)* gewährleistet.²⁶ Wie bisher auch, übernimmt eine zweite Buchungsberechtigte das „Anordnen“, dabei wird systemseitig ausgeschlossen, dass dies bei den „eigenen“ Buchungen geschehen kann, d.h. es ist nicht möglich die zuvor erfasste Rechnung an-

²⁵ Bei den Tätigkeiten eines BKS handelt es sich um übergeordnete, periodisch wiederkehrende Buchungstätigkeiten. In Abgrenzung dazu obliegt das Tagesgeschäft der Buchungstätigkeiten den Inhaberinnen und Inhabern der fachlichen Rollen BBE bzw. BBA.

²⁶ Die Regelungen zur rechnerischen und sachlichen Feststellungsbefugnis bleiben von diesem Konzept unberührt. Diesbezüglich wird auf die LHO verwiesen.

schließlich auch freizugeben. Vielmehr ist die Freigabe einer Rechnung nur möglich, wenn sie zuvor durch eine andere Buchungskraft erfasst wurde.

Hinweise

Vor dem Hintergrund einer funktionalen Sichtweise wird empfohlen, die fachliche Rollen *Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA)* grundsätzlich nicht mit der fachlichen Rolle *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* zu kombinieren.

2.6.3 Geschäftspartnerpflege

Die Geschäftspartnersuche, -erfassung und -änderung, d.h. die gesamte Geschäftspartnerpflege mit Ausnahme der zentralen Freigabe neuer Geschäftspartner, wird über die fachlichen Rolle *Buchungsberechtigung Erfassung (BBE)* gewährleistet. Um jedoch die Möglichkeit einzuräumen, die Geschäftspartnerpflege auch an Beschäftigte zu übertragen, die keine weiteren Buchungen vornehmen sollen, kann die fachliche Rolle *Geschäftspartnerpflege*²⁷ auch separat vergeben werden. Hierbei ist das Vier-Augen-Prinzip systemseitig ebenso gewährleistet: sofern die Daten diesem Prinzip unterworfen sind, kann diejenige, die einen Geschäftspartner pflegt, die vorgenommenen Änderungen nicht auch freigeben. Diese Freigabe muss zwingend durch eine weitere Buchungsberechtigte erfolgen.

Hinweise

Vor dem Hintergrund einer funktionalen Sichtweise wird empfohlen, die fachliche Rolle *Geschäftspartnerpflege* grundsätzlich nicht mit der fachlichen Rolle *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)* zu kombinieren.

2.7 Service und Support

Für den Betrieb von EPOS.NRW sollen die Anwenderinnen bei der Bedienung des Systems und bei auftretenden Fehlern unterstützt werden. Dazu werden landesweit einheitliche Supportwege und Supportstrukturen aufgebaut. Die Serviceorganisation ist dreistufig und kann zusätzlich durch Ansprechpersonen vor Ort ergänzt werden.

²⁷ Die fachliche Rolle *Geschäftspartnerpflege* enthält die Berechtigungen zur Erfassung und dezentralen Freigabe.

Bild 2-2 visualisiert den im Folgenden festgelegten Supportweg.



Bild 2-2 Supportwege

- **1st Level Support**
Anwender wenden sich bei Störungen und Anfragen an den für ihre Budgeteinheit zuständigen Inhaber der fachlichen Rolle *1st Level Support*, der ggf. von Ansprechpersonen vor Ort unterstützt wird. Im 1st Level Support erfolgt die Aufnahme und Bearbeitung der Störungen und Anfragen und, falls möglich, deren Behebung. Bei Problemen in der lokalen Informationstechnik wird die für die lokale IT verantwortliche Organisationseinheit eingebunden. Auf diese Weise sollen bereits vor Ort in den Budgetuntereinheiten viele Probleme (z.B. Auswahl eines Kontos, Probleme mit dem Druck) selbständig und schnell gelöst werden.
- **2nd Level Support**
Soweit die abschließende Bearbeitung in der Budgeteinheit nicht möglich ist, werden Probleme und Anfragen im SAP Solution Manager dokumentiert und an den 2nd Level Support im LaFin weitergeleitet.
- **3rd Level Support**
Falls erforderlich, wird der 3rd Level Support (Hersteller und/oder Leitstellen im Finanzministerium) in die Bearbeitung einbezogen.

Der konkret gewählte Aufbau der Supportstruktur innerhalb der BE ist im Rahmen der Einführung von EPOS.NRW im Umsetzungskonzept zum BOK zu beschreiben.

Hinweis

Die fachliche Rolle *1st Level Support* ist in der fachlichen Rolle *BKS* enthalten.

2.7.1 Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)

Zur Sicherstellung eines koordinierten und wirtschaftlichen Betriebs des Systems EPOS.NRW innerhalb einer Budgeteinheit oder eines Geschäftsbereichs sind budgeteinheiten- oder geschäftsbereichsbezogene Buchungs- und Kostenrechnungsservices (BKS) einzurichten. Wichtig ist dabei, dass pro Budgeteinheit aus technischen Gründen maximal ein zuständiger BKS eingerichtet wird.

Insbesondere folgende Aufgaben werden durch die Beschäftigten des Buchungs- und Kostenrechnungsservice wahrgenommen:

- alle Tätigkeiten, die einheitlich an einer zentralen Stelle in einer Budgeteinheit vorgenommen werden müssen (z.B. in der Hauptbuchhaltung, Tarifplanung im Personalkostentool),
- periodisch wiederkehrende Tätigkeiten (z.B. Monats- und Jahresabschlüsse),
- fachlich-inhaltliche Mitarbeit bei der Erstellung, Pflege und Weiterentwicklung von ggf. erforderlichen Schnittstellen zwischen Fach- oder Vorverfahren und dem SAP-System EPOS.NRW in Abstimmung mit dem LaFin,
- aktive Maßnahmen zur Einhaltung der zentralen Vorgaben aus dem Finanzministerium (z.B. zur (Teil-)Konzernbuchhaltung) sowie zur Sicherstellung der Einheitlichkeit der Buchhaltung und Kostenrechnung innerhalb der Budgeteinheit (z.B. Erstellen von Kontierungsvorgaben),
- durchführen von Aufträgen des jeweils zuständigen Ministeriums (z.B. Erlös-/Kosten-Analysen, analysieren und aggregieren)
- 1st Level Support für alle Fragestellungen und Fehlermeldungen der Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Finanzbuchhaltung* und ggf. aller weiteren Endanwenderinnen in ihrer Budgeteinheit; auch 1st Level Support bzgl. der Stammdatenpflege von Kostenprojekten, Innenaufträgen und deren Gruppen.

Die Mitglieder des BKS sollen die Inhaber der einzelnen Rollen ihrer Budgeteinheit unterstützen, so dass sie die Tätigkeiten in deren Rollen zwar nicht primär ausüben, wohl aber mit diesen vertraut sein müssen. Um diese Aufgaben von erhöhtem Schwierigkeitsgrad erfüllen zu können, müssen die Beschäftigten des BKS sehr gut mit allen Aspekten der Integrierten Verbundrechnung und des SAP-Systems EPOS.NRW vertraut sein. Sind mehrere Fachleute im BKS vorhanden, kann unter ihnen auch eine organisatorische (nicht systemseitige) Aufteilung nach verschiedenen Spezialkenntnissen bzw. Themen erfolgen.

Die fachliche Rolle *BKS* ist organisatorisch für eine oder mehrere Budgeteinheit(en) zuständig, nicht für eine einzelne Budgetuntereinheit. Mindestens je Geschäftsbereich der obersten Landesbehörden soll ein BKS eingerichtet werden.

Hinweise

Die Kumulation der fachlichen Rolle *BKS* mit der Rolle *Anlagenbuchhaltung* wird gestattet, birgt jedoch gewisse Risiken, die es zu beachten gilt.²⁸

Eine Kumulation mit der fachlichen Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)* ist grundsätzlich möglich. Sofern eine solche Rollenkombination innerhalb einer Budgeteinheit ausgeprägt wird, kann technisch jedoch nicht sichergestellt werden, dass die Zuständigkeit der Kosten- und Leistungsrechner auf eine Budgetuntereinheit eingeschränkt ist, selbst wenn die fachliche Rolle *Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)* für sich genommen auf eine Budgetuntereinheit begrenzt wird. Diese Kumulation ist im Rahmen des Rollouts über die Aufnahme in das entsprechende BOK-Umsetzungskonzept zu dokumentieren und in der Folge durch die Budgeteinheit zu verantworten. Etwaige Risiken sind durch geeignete organisatorische Maßnahmen abzufangen.

Gleiches gilt analog für die Kombination der fachlichen Rolle *Finanzbuchhaltung* mit derjenigen des *Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)*.

Eine Kombination mit der fachlichen Rolle *Benutzerverwaltung* ist grundsätzlich möglich. Allerdings wird darauf hingewiesen, dass in der Kombination der fachlichen Rolle *BKS* mit der fachlichen Rolle *Benutzerverwaltung* in einer BUE-übergreifenden Ausprägung sämtliche Prozessschritte innerhalb von EPOS.NRW durch die Anlage von weiteren Benutzern in einer nachgeordneten Dienststelle durch die Zusammenarbeit von lediglich zwei Personen durchgeführt werden können. Das hierdurch entstehende

²⁸ Es ist sicherzustellen, dass der Jahresabschluss ein den tatsächlichen Verhältnissen entsprechendes Bild der Vermögens-, Finanz- und Ertragslage abbildet. Daher sollte in diesem Zusammenhang auf erkannte Fehler- oder potentielle Manipulationsrisiken, die einen wesentlichen Einfluss auf die Aussagekraft des Jahresabschlusses und seiner Bestandteile hätten, entsprechend präventiv eingegangen werden. Die fachliche Rolle *BKS* enthält diverse Sonderfunktionen der Anlagenbuchhaltung: Durchführung Abschreibungsläufe, Durchführung Jahresabschlussarbeiten Anlagenbuchhaltung, Durchführung Primärkostenplanung, Zentrale Aufgaben Anlageninventur, Arbeitsvorrat für Massenänderungen freigeben. Es bieten sich zwei Arten von Präventivmaßnahmen an: Manuelle und systemtechnische Kontrollen. Während manuelle Kontrollen i.d.R. kostengünstiger und schneller umsetzbar sind, bieten systemtechnische Kontrollen bei ordnungsgemäßer Einrichtung und Pflege einen umfassenderen Schutz vor potentiellen Risiken oder gar manuellen Kontrollschwächen. Nach den Erfahrungen aus der Praxis und den Ausführungen in den GoBS ist zudem zu berücksichtigen, dass manuelle Kontrollen umgehbar sind oder gegebenenfalls nicht mit der gebotenen Sorgfalt ausgeführt werden könnten. Technische Kontrollen hingegen besitzen bei sorgfältiger Implementierung keine derartigen Nachteile und haben demzufolge Vorrang. Vor diesem Hintergrund wurde für Prozesse, die die Freigabe eines Arbeitsvorrates für Massenänderungen erfordern, ein technisches Vier-Augen-Prinzip implementiert. Danach kann ein Arbeitsvorrat für Massenänderungen nicht in Personalunion angelegt und freigegeben werden. Vielmehr bedarf es in diesen Fällen eines zweiten Augenpaares.

Risiko muss durch die BE verantwortet werden und ist über eine entsprechende Festlegung im Rahmen des Rollouts abzustimmen.

2.7.2 1st Level Support

Der 1st Level Support wird grundsätzlich von den Mitarbeiterinnen des Buchungs- und Kostenrechnungsservice wahrgenommen. In Ausnahmefällen kann dieser Service von einer anderen zentralen Stelle geleistet werden. Diese Ausnahmen bedürfen der Zustimmung des Finanzministeriums.

Um diese alternativen Supportstrukturen abbilden zu können, kann die fachliche Rolle *1st Level Support* zugewiesen werden. Diese Rolle beinhaltet lesenden Zugriff auf alle Module des SAP-Systems mit Ausnahme von Personalstamm- und Organisationsdaten und zugleich schreibende Rechte innerhalb des Solutions Managers, so dass Tickets an das LaFin im System erfasst werden können.

Hinweis

Die fachliche Rolle *1st Level Support* ist in der Rolle *BKS* enthalten.

2.7.3 Info-User EPOS.NRW

Die fachliche Rolle *Info-User EPOS.NRW* kann zur Unterstützung des BKS innerhalb der Organisation auf der Ebene der BUE ausgeprägt werden.

Sie dient dazu, diesen lokalen Supportusern einen rein lesenden Zugriff auf das SAP-System (ausgenommen Personalstamm- und Organisationsdaten) zu ermöglichen, um Sachverhalte ggf. direkt vor Ort klären zu können. Zusätzlich enthält sie die Anzeigeberechtigung auf Tickets im Solution Manager.

2.7.4 Anforderungsmanagement

Eine Anfrage an das LaFin zur Erweiterung oder Optimierung des EPOS.NRW-Landesmasters wird als Anforderung bezeichnet. Anwenderinnen, die eine Anforderung haben, richten diese nicht direkt an das LaFin, sondern an den Inhaber der fachlichen Rolle *Anforderungsmanagement* in ihrem Ressort. Der Inhaber dieser Rolle bewertet die Anforderung aus der Sicht des Ressorts. Wenn die Realisierung aus Sicht des Ressorts erwünscht ist, wird die Anforderung von dem Inhaber der fachlichen Rolle *Anforderungsmanagement* des Ressorts an das Anforderungsmanagement im LaFin weitergeleitet.

Für diese Rolle ist der lesende Zugriff auf den Bereich Anforderungen im SAP Solution Manager eingerichtet.

2.7.5 Benutzerverwaltung

Im System EPOS.NRW obliegt der Benutzerverwalterin die Vergabe und Überwachung der Zugriffsrechte im Rahmen der dezentralen Lizenzbudgetierung (Anwender aktivieren und deaktivieren, Kennwörter zurücksetzen etc.).

Im SAP-System wird eine sog. Ergonomietransaktion („Benutzerantrag“) zur Verfügung gestellt, in welcher der Benutzer mit der ihm zugeordneten Rolle angelegt wird.

Bei dieser Aufgabe ist die Einhaltung des Vier-Augen-Prinzips erforderlich und technisch sichergestellt.

Die Ersteinrichtung aller Anwender zur Einführung von EPOS.NRW bei einer „neuen“ Budgeteinheit erfolgt in Zusammenarbeit mit dem LaFin. Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Benutzerverwaltung* unterliegt im Rahmen ihrer Aufgaben der direkten Fachaufsicht des Beauftragten für den Haushalt.

Hinweise

Eine Benutzerverwalterin darf die in diesem Konzept beschriebenen fachlichen Rollen grundsätzlich nur für die eigene Dienststelle einrichten.

Nach behördeninterner Abstimmung und entsprechender Festlegung im Rahmen des Rollouts kann eine Benutzerverwaltung auf BE-Ebene auch die fachliche Rolle Benutzerverwaltung für nachgeordnete Budgetuntereinheiten wahrnehmen. Allerdings wird darauf hingewiesen, dass in der Kombination der fachlichen Rolle *BKS* mit der fachlichen Rolle *Benutzerverwaltung* in einer BUE-übergreifenden Ausprägung sämtliche Prozessschritte innerhalb von EPOS.NRW durch die Anlage von weiteren Benutzern in einer nachgeordneten Dienststelle durch die Zusammenarbeit von lediglich zwei Personen durchgeführt werden können. Das hierdurch entstehende Risiko muss durch die BE verantwortet werden und ist über eine entsprechende Festlegung im Rahmen des Rollouts abzustimmen.

2.8 Prüfung

Die fachliche Rolle *Prüfung* ist separat von den anderen Rollen zu vergeben. Eine Person, die bereits eine fachliche Rolle in dem zu prüfenden Bereich innehat (unabhängig davon, ob es sich um Schreib- oder Leserechte handelt), kann die Rolle *Prüfung* nicht zusätzlich übertragen bekommen.

Die Rolle ist insgesamt auf fachlich-inhaltliche Prüfungen begrenzt, eine systemtechnische Prüfung kann hiermit nicht durchgeführt werden. Systemtechnische Prüfungen bleiben dem Finanzministerium vorbehalten.²⁹

Weitere, über den SAP-ERP-Standard hinausgehende Berichte können von der Innenrevision bzw. den Geschäftsprüfenden auf dem Dienstweg angefordert werden.

Geschäftsprüfungen

Die Aufgaben im Rahmen einer Geschäftsprüfung werden durch die Einführung der Integrierten Verbundrechnung erweitert. Eine doppelte Buchhaltung enthält eine Vielzahl von Bewertungsergebnissen, wie z.B. Rückstellungen oder Vermögensbewertungen, die in erheblichem Umfang ergebnisrelevant sein können. Aus diesem Grunde sollten Geschäftsprüfungen nach der Einführung des Systems EPOS.NRW um die (internen) Kontrollaufgaben für die Buchhaltung, die Kosten- und Leistungsrechnung und die Rechnungslegung erweitert werden.

Es ist stets organisatorisch vor Ort sicherzustellen, dass Prüferberechtigungen auf den zur Erfüllung des Prüfauftrages notwendigen Zeitraum und Inhalt beschränkt bleiben und niemand seinen eigenen Bereich prüft. Im SAP-System EPOS.NRW kann die Prüferin in dem im Prüfungsauftrag vorgesehenen Organisationsbereich und Zeitfenster auf sämtliche Bereiche des SAP-Systems EPOS.NRW vollumfänglich lesend zugreifen.

Innenrevisionen

Kontrollaufgaben werden durch die jeweiligen Innenrevisionen im Rahmen ihres Aufgabenbereichs (Korruptionsprävention und -bekämpfung) wahrgenommen.

Dabei unterliegen die Innenrevisionen nicht den analogen Beschränkungen einer Geschäftsprüfung hinsichtlich Organisationsbereich und Zeit.

Prüfungen durch den Landesrechnungshof

Im Falle von Prüfungen durch den Landesrechnungshof oder die Staatlichen Rechnungsprüfungsämter wird die fachliche Rolle *Prüfung* gem. § 95 Absatz 3 LHO aus Anlass und für die Dauer konkreter Prüfungsverfahren vergeben. In vergleichbaren Fällen, z.B. im Rahmen von beauftragten Prüfungen durch Wirtschaftsprüfungsgesellschaften, ist ebenso zu verfahren.

Die konkreten Anforderungen des LRH und der RPÄ werden gesondert konzipiert.

²⁹ Verantwortliche Stelle für die Verbunddatei gemäß § 4 a Datenschutzgesetz NRW ist die Programmleitung EPOS.NRW.

3 Fachliche Rollen im Organisationsmanagement

Die in diesem Kapitel beschriebenen fachlichen Rollen werden zum jetzigen Zeitpunkt nur vergeben, sofern die Zeitaufschreibung über das Modul CA-TS bzw. perspektivisch die Funktionen der Logistik innerhalb der Budgeteinheit ausgeprägt werden.

3.1 OM-Verwaltung

Die fachliche Rolle *OM-Verwaltung* wird zur zentralen und umfassenden Pflege und Verwaltung des Organisationsmodells der Dienststellen vergeben. Der OM-Verwaltung obliegt es, die Organisationsstruktur bis einschließlich des Arbeitsplatzes bzw. der SAP-Planstelle zu pflegen. Dies umfasst die Einrichtung, die Anpassung sowie die Löschung der entsprechenden Einheiten direkt im System. Des Weiteren ist es die Aufgabe der Inhaber dieser fachlichen Rolle, die Kostenstellenzuordnung der jeweiligen Organisationseinheiten zu pflegen. Durch die Berechtigungen ist sichergestellt, dass immer nur die eigene Struktur eingesehen und gepflegt werden darf. Eine weitere Aufgabe der Inhaber dieser Funktion ist die Zuordnung von HCM-Ministämmen (Personen im OM-Modell) zu den jeweiligen SAP-Planstellen. Dies wird im allgemeinen EPOS-Sprachgebrauch als SAP-Planstellenbesetzung bezeichnet.

3.2 OM-Verwaltung BE

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *OM-Verwaltung BE* führt die technische Versetzung von Personen zwischen Behörden innerhalb einer Budgeteinheit durch. Dieser Vorgang wird im Allgemeinen auch als Aktenabgabe bezeichnet. Für diese übergeordnete Funktion sind dabei nur die jeweiligen Poolplanstellen der beteiligten Budgetuntereinheiten im Zugriff. Die Zuordnung der Personen auf die Planstellen innerhalb einer Organisation muss durch den OM-Verwalter der Dienststelle erfolgen. Die Rolleninhaberin hat dabei lesenden Zugriff auf die jeweiligen Personalstammdaten der Personen, die versetzt werden bzw. den Poolplanstellen zugeordnet sind. Auf alle anderen Personen einer Dienststelle hat der Rolleninhaber keinen Zugriff.

4 Fachliche Rollen für die Zeiterfassung via CA-TS

Die optionale Zeiterfassung innerhalb von EPOS.NRW über das SAP Modul CA-TS ermöglicht eine verursachungsgerechte Verteilung erbrachter Leistungen auf PSP-Elemente (Produkte, Projekte, Kostensammlern) und Aufträge. Die kontierten Zeiten werden dann mit Tarifen bewertet und im Rahmen des Periodenabschlusses in die KLR auf die jeweiligen Empfängerobjekte (Produkte oder Aufträge) übergeleitet und stehen dort für weitere Analysen und Steuerungsaufgaben zur Verfügung. Die einzelnen Budgeteinheiten können dabei selbst bestimmen, ob die Zeitdaten einem Genehmigungsprozess unterliegen sollen. In Abhängigkeit von dieser Entscheidung im Rahmen des Rollouts, sind die fachlichen Rollen auszuwählen.

4.1 Erfassung

4.1.1 CA-TS Einzelerfassung

Die fachliche Rolle *CA-TS Einzelerfassung* ist an alle Personen einer EPOS-Dienststelle zu vergeben, die aktiv Zeiten innerhalb von CA-TS verbuchen sollen. Die Erfassung der Zeiten wird dabei über eine entsprechend aufbereitete Erfassungsmaske unterstützt und erfolgt in einem organisatorisch festzulegenden Zeitintervall auf die zugeordnete Kostenstelle, das zugeordnete PSP-Element oder einen Innen- bzw. Logistikauftrag. Des Weiteren kann eine Erfassung von statistischen Kennzahlen erfolgen. Diese statistischen Kennzahlen (z.B. erledigte Fälle) werden im Rahmen des KLR Rollouts frei mit den Budgeteinheiten vereinbart und dienen der Verteilung von Kosten. Die Erfassung von Zeiten kann hierbei durch Tätigkeiten konkretisiert werden. Diese Tätigkeiten werden vereinbart, um eine weitere Untergliederung der PSP-Elemente zu Auswertungszwecken in CA-TS zu ermöglichen. Den Inhabern der fachlichen Rolle *CA-TS Einzelerfassung* werden dabei aggregierte Berichte der eigenen Zeiterfassung unterstützend zur Verfügung gestellt.

4.1.2 CA-TS Sammelerfassung

Durch die fachliche Rolle *CA-TS Sammelerfassung* können stellvertretende und gesammelte Zeitbuchungen pro Kostenstelle, PSP-Element, Innenauftrag bzw. Logistikauftrag für einen bestimmten Personenkreis durchgeführt werden. Alle Kontierungsobjekte, die unter der CA-TS Einzelerfassung angeführt wurden, können dabei im gleichen Maße per Sammelerfassung bedient werden. Im System werden den Anwendern entsprechend aggregierte CA-TS Berichte und Auswertungen innerhalb der definierten

Zuständigkeit zur Verfügung gestellt. Über diese fachliche Rolle können auch echte Stellvertretungen innerhalb der Zeiterfassung abgebildet werden, d.h. dass Zeiten für eine Person durch eine andere Person kontiert werden können. Eine weitere Funktion die mit der *CA-TS Sammelerfassung* einhergeht, ist die Möglichkeit, Zeiten für Personen mit stets gleicher Arbeitsaufteilung über ein speziell entwickeltes Ladetool zentral in das System von EPOS.NRW einzuspielen.

4.2 Berichte und Auswertungen

Die fachlichen Rollen der *CA-TS-Kostenstellenleitung* und *CA-TS Produktverantwortung* ermöglichen dem Anwender in Abhängigkeit der nachfolgend beschriebenen Ausprägungen Berichte und Auswertungen für seine jeweils zuständigen Kostenstellen/Produkte zur Verfügung gestellt zu bekommen. Diese Daten stehen dann für weitere Analysen und Steuerungsaufgaben zur Verfügung.

4.2.1 CA-TS Kostenstellenleitung

Mit den fachlichen Rollen der CA-TS Kostenstellenleitung kann zusätzlich in das bestehende Organisationsmodell Einsicht genommen werden und die den Planstellen zugewiesenen CA-TS Zuständigkeiten innerhalb des Organisationsmanagements können durch die Rolleninhaber angepasst werden. Weitere Anpassungen im ORG-Modell sind mit diesen fachlichen Rollen jedoch nicht möglich.

4.2.1.1 CA-TS Kostenstellenleitung

Der Inhaberin der fachlichen Rolle *CA-TS-Kostenstellenleitung* werden im System aggregierte Berichte und Auswertungen für ihre jeweils zuständigen Kostenstellen zur Verfügung gestellt.

4.2.1.2 CA-TS Kostenstellenleitung mit Detailbericht

Dem Inhaber der fachlichen Rolle *CA-TS-Kostenstellenleitung mit Detailbericht* werden im System aggregierte Berichte und Auswertungen für seine jeweils zuständigen Kostenstellen zur Verfügung gestellt.

Ergänzend zum oben beschriebenen Leistungsumfang sind mit dieser fachlichen Rolle Einsichtnahmen in Einzelbelege der Zeiterfassung möglich.

4.2.1.3 CA-TS Kostenstellenleitung mit Detailbericht und Genehmigung

Mittels dieser fachlichen Rolle können aggregierte und detaillierte CA-TS Berichte und Auswertungen für die jeweils zuständigen Kostenstellen aus dem System abgerufen werden.

Die Inhaberin der fachlichen *Rolle CA-TS-Kostenstellenleitung mit Detailbericht und Genehmigung* ist dafür verantwortlich, die auf den zuständigen Kostenstellen erfassten Zeiten im System zu genehmigen.

4.2.2 CA-TS Produktverantwortung

4.2.2.1 CA-TS Produktverantwortung

Über diese fachliche SAP-Rolle werden detaillierte CA-TS Berichte/Auswertungen zu dem bzw. den zugeordneten Produkten und Aufträgen im System zur Verfügung gestellt. Diese Daten stehen sodann für weitere Analysen und Steuerungsaufgaben zur Verfügung. Mit der *CA-TS Produktverantwortung* ist kein Einsichtsrecht in das Organisationsmodell der Dienststelle verbunden.

4.2.2.2 CA-TS Produktverantwortung mit Genehmigung

Über diese fachliche Rolle werden detaillierte CA-TS Berichte/Auswertungen zu den zugeordneten Produkten und Aufträgen im System zur Verfügung gestellt. Diese Daten stehen sodann für weitere Analysen und Steuerungsaufgaben zur Verfügung.

Zusätzlich ist der Inhaber dieser fachlichen Rolle dafür verantwortlich, die erfassten Zeiten mit Bezug zu dem bzw. den zugeordneten Produkten und Aufträgen im System zu genehmigen. Mit der *CA-TS-Produktverantwortung mit Genehmigung* ist kein Einsichtsrecht in das Organisationsmodell der Dienststelle verbunden.

4.3 Verwaltung

Die fachliche *Rolle CA-TS Verwaltung* wird zugewiesen, um alle zur Vorbereitung des Periodenabschlusses in der KLR notwendigen CA-TS Funktionen auszuführen. Das System unterstützt die Anwender dabei durch einen Bericht, der nicht erfolgte Buchungen gesammelt ausgibt. Ein automatisierter Mailversand als Erinnerungsfunktion ist direkt aus diesem Report heraus möglich. Die vollständigen Zeitbuchungen werden nach vollständiger Bebuchung durch die Inhaber der fachlichen Rolle *CA-TS Verwaltung* in das SAP Modul CO übergeleitet.

Als weitere Aufgabe können durch diese fachliche Rolle alle CA-TS Zuständigkeiten sowie die Vorschlagswerte für die Zeiterfassungsmasken gepflegt werden. Ein entsprechend umfangreiches Einsichtsrecht in das Organisationsmodell der Dienststelle geht damit einher.

Ein Zugriff auf das CA-TS Berichtswesen ist hingegen nicht mit dieser Rolle verknüpft.

5 Rollen vor Produktivstart

Unter dem Begriff „Projekt-Rollen“ werden fachliche Rollen verstanden, die für die Durchführung eines Rollout-Projektes, d.h. für die Einführung des Systems EPOS.NRW in einer Budgeteinheit, erforderlich sind. Diese Rollen werden ausschließlich für Zwecke der Projektdurchführung, d.h. vor dem Produktivstart, zeitlich begrenzt an die Beschäftigten der betreffenden Budgeteinheit vergeben. Sie sind im Rollout-Konzept näher beschrieben und werden hier lediglich aus Gründen der Vollständigkeit aufgeführt.

5.1 Schulungssystem

Für die Durchführung der IT-Einweisungen werden den Schulungsteilnehmerinnen die benötigten Kennungen und Rollen zeitlich begrenzt zur Verfügung gestellt.

5.2 Abnahme-System

Für die Dauer der Durchführung von Abnahmetests werden an die seitens der Budgeteinheit benannten Tester entsprechende Kennungen und Rollen vergeben.

Zusätzlich muss für diesen Personenkreis auf dem produktiven Solution Manager eine temporäre Rolle zur begleitenden Testdokumentation durch das LaFin eingerichtet werden.

5.3 Produktivsystem

Stammdatenprüfung

Um kurz vor Produktivstart die eingespielten Stammdaten zu überprüfen, werden an die seitens der Budgeteinheit benannten Personen entsprechende, zeitlich befristete Kennungen mit der fachlichen Rolle *Prüfung* und der entsprechenden Einschränkung auf die zu prüfenden Daten vergeben.

Geschäftspartnerpflege

Die fachliche Rolle *Geschäftspartnerpflege* wurde oben bereits beschrieben. Zur ersten Erfassung derjenigen Geschäftspartner, die bereits unmittelbar zum Produktivstart für den Zahlungsverkehr erforderlich sind, kann diese fachliche Rolle auch schon für einen begrenzten Zeitraum vor Produktivstart an einen bestimmten Personenkreis vergeben werden.

Portalist

Die fachliche Rolle *Portalist* ermöglicht den Zugang zum Anwender-Portal bereits vor Produktivstart. Ziel ist es, den späteren Anwenderinnen zum besseren Verständnis des Systems EPOS.NRW, bereits während des Rollout-Projektes den Zugang zu den im Portal liegenden Dokumenten zu gewähren. Diese Rolle ist jedoch auf Projektmitglieder begrenzt und wird nur für die Dauer des Projektes bis zum Produktivstart vergeben. Sie wird pünktlich zum Produktivstart wieder entzogen, da die hiermit vergebenen Rechte Bestandteil aller fachlichen SAP-Rollen dieses BOK sind.

6 Lizenzvergabe

Das BOK ist zugleich Fundament für das Lizenzmanagement. Im Rahmen der Vergabe von EPOS.NRW wurden die voraussichtlich erforderlichen Lizenzen bereits beschafft. Diese werden seitens des Finanzministeriums verwaltet und vergeben. Die Lizenzen gelten jeweils für das gesamte System EPOS.NRW, d.h. sowohl für das ERP-System als auch für das BI-System und den SAP Solution Manager. Eine Ausnahme hiervon stellt der Sonderbereich BO (Business Objects) für die fachliche Rolle *Berichterstellung* dar, in dem ausschließlich mit einer Lizenz vom Typ „Business Expert“ gearbeitet werden darf. Es wurden Lizenzen unterschiedlichen Typs verhandelt. Für die vorgestellten fachlichen Rollen sind folgende Lizenztypen von Bedeutung.

6.1 Lizenztypen

SAP Employee (ID im System: 74)

Dieser Lizenztyp wird derzeit ausschließlich an reine CA-TS Einzelerfasser und CA-TS Sammelerfasser (ohne weitere fachliche Rollen im System!) vergeben und ist entsprechend berechtigt den HR-Self Service im Bereich der Zeiterfassung zu nutzen.

SAP Manager Self-Service (ID im System: 72)

Diese Lizenz beinhaltet das Recht eines lesenden Zugriffs (Abruf von Informationen aus dem SAP-System) und zur Freigabe von vorerfassten Buchungen. Die Erfassung von Buchungen im System ist von dem Lizenzumfang hingegen nicht abgedeckt.

SAP Limited Professional (ID im System: 71)

Bei dieser Lizenz gilt eine Obergrenze von 2.000 Buchungen pro Jahr.

SAP Professional (ID im System: 52)

Mit dieser Lizenz kann das IT-System EPOS.NRW ohne Einschränkungen bedient werden (einzige Ausnahme: Business Objects).

SAP Business Expert (ID im System: 57)

Diese Lizenzen sind für die Inhaberinnen der fachlichen Rolle *Berichterstellung* vorgesehen. Die Business Expert User-Lizenz umfasst den lesenden Zugriff auf ERP- und BI-Berichte, sowie zusätzlich alle lesenden und schreibenden Berechtigungen im Bereich BO. Dieser Lizenztyp wird ausschließlich zentral durch das LaFin im Rahmen der

Benutzereinrichtung für die fachliche Rolle *Berichterstellung* vergeben und kann nicht über den Benutzerantrag verarbeitet werden.

6.2 Zuordnung von Lizenztypen zu den fachlichen Rollen

Im Nachgang zu der Erarbeitung und Qualitätssicherung des jeweiligen Umsetzungskonzepts zum BOK für eine Budgeteinheit wird unter Beachtung des Wirtschaftlichkeitsprinzips die Anzahl der Lizenzen zwischen der Budgeteinheit und dem FM verhandelt.

Darüber hinaus kann eine Budgeteinheit jederzeit weitere Lizenzen zu den ausgehandelten Bedingungen auf eigene Kosten über das FM beschaffen.

Entscheidend für die erforderliche Zuordnung der möglichen Lizenzen zu den Rollen ist neben der konkreten Aufgabe vor allem auch das Buchungsaufkommen.

Tabelle 6-1 zeigt die Zuordnung der Lizenztypen zu den fachlichen Rollen.

Lizenztyp	Fachliche Rolle
SAP Employee	<ul style="list-style-type: none"> CA-TS Einzelerfasser CA-TS Sammelerfasser CA-TS Kostenstellenleitung CA-TS Produktverantwortung
SAP Manager Self-Service	<ul style="list-style-type: none"> 1st Level Support Anforderungsmanagement BE Buchungsberechtigung Anordnungsbefugnis (BBA) Budgetverantwortung Controlling Info-User EPOS.NRW Kostenstellenleitung Produktverantwortung Prüfung
SAP Limited Professional	<ul style="list-style-type: none"> Anlagenbuchhaltung Anlagenbuchhaltung Bestandspflege Beauftragte(r) für den Haushalt (BdH) Benutzerverwaltung Buchungsberechtigung Erfassung (BBE) Budgetverteilung (Kostenstellen)

SAP Professional	Budgetverteilung (Profit Center)
	Budgetverteilung (PSP-Elemente)
	CA-TS Verwaltung
	Geschäftspartnerpflege
SAP Business Expert	Buchungs- und Kostenrechnungsservice (BKS)
	Finanzbuchhaltung
	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)
	OM-Verwaltung
	OM-Verwaltung BE
SAP Business Expert	Berichterstellung

Tabelle 6-1: Zuordnung von den Lizenztypen zu den fachlichen Rollen

Die Lizenzen sind an die Benutzerkennungen im SAP-System gebunden. Sollten einer Person mehrere Rollen mit unterschiedlichen Lizenztypen zugeordnet werden (Kumulation), so ist für diese Person aus den vorgesehenen Lizenztypen jeweils diejenige Lizenz mit dem größten Aufgabenspektrum einzuplanen (Rangfolge: SAP Business Expert vor SAP Professional vor SAP limited Professional vor SAP Manager Self-Service vor SAP Employee). Anwenderinnen vor Ort, die sich mit ihrer Kennung am System anmelden, um darin konkrete Aufgaben auszuführen, erfahren jedoch im Regelfall weder etwas von den zugrunde liegenden technischen Rollen noch von den vergebenen Lizenzen.

Hinweis

Die hier genannten Lizenztypen sind einem Benutzerstamm technisch zwingend zuzuordnen und dienen der Systemvermessung gegenüber der SAP.

Aus dem vergebenen Lizenztyp lassen sich aber keinerlei Rückschlüsse auf die Rechte innerhalb des Systems ziehen.

Hierzu wird ausschließlich auf die inhaltliche Beschreibung der jeweils vergebenen fachlichen Rollen verwiesen.

7 Anhang

7.1 Detaillierte Beschreibung der fachlichen Rolle Berichterstellung

Aufgabenstellung

Die Inhaberin der fachlichen Rolle *Berichterstellung* ist für das Anpassen und Verteilen von BI-Berichten über die Business-Objects-Plattform zuständig. Bei Bedarf erstellt sie nach besonderen Anforderungen aus den Fachbereichen bzw. der Hausspitze zusätzliche Berichte auf Basis des zentral bereitgestellten Datenmodells und leitet diese entsprechend in den gewünschten Abständen und im Abgleich mit dem regelmäßigen Berichtswesen des Controlling weiter. Das Aufrufen und Verteilen von Standardberichten im SAP-System gehört hingegen nicht zu diesen Aufgaben. Die Datenmodellierung findet ausschließlich zentral im LaFin statt. Die Qualifizierung einer Beschäftigten zum Berichtersteller ist aufgrund des zu vermittelnden Spezialwissens zeitaufwändig und erfordert als Eingangsvoraussetzung umfangreiche Kenntnisse im Bereich BI/BO Reporting. So müssen bei der Generierung neuer Berichte u.a. die Auswirkungen auf die System-Performance beachtet werden (die Berichte können die Lauffähigkeit des Systems beeinträchtigen). Aber auch Aspekte des Datenschutzes müssen bekannt sein und berücksichtigt werden.

Aufgrund der hohen Anforderungen wird die Rolle Berichterstellung frühestens ein Jahr nach Produktivstart und ausschließlich für ausgewählte Beschäftigte vergeben. In Abhängigkeit von Kompetenz und Vorliegen aussagekräftiger Daten kann diese Rolle in mit dem Finanzministerium abzustimmenden Ausnahmefällen auch schon früher vergeben werden.

Es ist geplant, diese Rolle an zwei Personen je Ressort zu vergeben. Die fachliche SAP-Rolle Berichterstellung kann einzeln vergeben werden, sollte jedoch aufgrund der erforderlichen EPOS.NRW-Kenntnisse – bei Vorliegen entsprechender technischer Affinität – entweder mit derjenigen des Controlling oder mit der Rolle Buchungs- und Kostenrechnungsservice zusammengelegt werden. Die fachliche SAP-Rolle Berichterstellung kann aufgrund ihrer Sonderstellung nicht über den Benutzerantrag zugewiesen werden. Sie muss über einen Service Request bei dem LaFin beantragt werden.

Die Qualifizierung für diese Rolle erfolgt teilweise durch Beschäftigte des LaFin, teilweise durch externe Fortbildungen.

Die finanziellen Aufwendungen für die externen Fortbildungen tragen die obersten Landesbehörden jeweils für die von ihnen ausgewählten Personen. Sie sind nicht durch das Budget von EPOS.NRW abgedeckt.

Konkrete Tätigkeiten sind:

- Erstellen von Berichten direkt auf dem produktiven BO-System (keine Transporte erforderlich)

- Bereitstellen von BO-Berichten

Im zentralen SAP Enterprise Portal: Das SAP BO-Info-View wird ins zentrale SAP-Enterprise-Portal eingebunden. Der Berichtersteller hat die Möglichkeit, in BE-spezifischen Verzeichnissen Berichte zu veröffentlichen. Der Endanwenderin stehen die Objekte ihrer entsprechenden Budgeteinheit(en) in geeigneter Form zur Verfügung.

Mit der Funktion „BO Veröffentlichung“ kann die Rolleninhaberin Regeln zur Verteilung der Berichte (z.B. als PDF-Dokument per E-Mail) pflegen.

Auftrag gebende für die Anforderungen können sein:

- Ministerium (Hausspitze, Fachabteilung, BdH-Bereich, Controlling)
- Budgeteinheit (Hausspitze, Budgetverantwortliche, Kostenstellenleitungen, Produktverantwortliche, BdH-Bereich, Controlling, BKS)

Zielgruppen der Ergebnisse sind:

- Auftrag gebende
- Ggf. weitere Endanwenderinnen: Die Berichte können weiteren Beschäftigten in geeigneter Form zur Verfügung gestellt werden.

Systeme und Tools

Die Rolle Berichterstellung beinhaltet Zugriff auf folgende SAP-Systeme:

- Produktives BO-System (PBO)
- Produktives BW-System (PF1)

Ein Arbeiten direkt im BW-System oder mit den Frontend-Tools des BW Business Explorers (BEx) ist nicht vorgesehen. Es erfolgt lediglich über die BO-Tools ein Zugriff auf die Daten des BW-Systems. Da eine SAP-GUI lokal installiert werden muss, kann der User sich auch direkt am BW-System anmelden.

Hier muss eine Beschränkung auf zwingend notwendige Transaktionen erfolgen.

- Produktives ERP-System

Auf Daten des ERP wird nur indirekt zugegriffen (siehe oben).

Mit der Rolle Berichterstellung werden folgende Tools bedient, die durch das LaFin bereitgestellt werden:

- SAP BO WebIntelligence für Adhoc-Recherchen
- InfoView: Um die Berichte Dritten zur Verfügung zu stellen, kann das InfoView ins EP integriert werden -> dann sind auch hier keine Transporte erforderlich.
- Crystal Reports für hochformatiertes Reporting
- Xcelsius für Dashboards (Management-Cockpits)
- BO-Explorer (kann auch einem Endanwender zur Verfügung gestellt werden, z.B. Ministerin, persönlicher Referent)

Negativabgrenzung: mit der Rolle Berichterstellung werden folgende Systeme / Tools / Module nicht bedient:

- SAP ERP Report Painter
- SAP BW BEx Query Designer
- SAP Visual Composer
- Retraktionen ins ERP sind ausgeschlossen.
- SAP BO Universe Designer
- Eigene Data-Warehouse-Systeme oder Reporting-Tools

Der Einsatz von eigenen Reporting-Tools oder Data-Warehouse-Systemen ist nicht Bestandteil der fachlichen SAP-Rolle Berichterstellung. Ob und wie mit anderen Systemen oder Tools auf EPOS.NRW-Daten zugegriffen werden kann, muss im Einzelfall geprüft werden. Hierzu gibt es das Sonderverfahren „Schnittstellenvereinbarung“.

Mit der Rolle Berichterstellung dürfen folgende zugelassene Funktionen im System durchgeführt werden:

Anlegen und Speichern von Xcelsius-Dashboards, WebIntelligence-Berichten und CrystalReports in einem noch zu definierenden Umfang und Bereitstellung im InfoView der eigenen Budgeteinheit(en).

Daten

Das BO-System greift auf folgende Daten des BW-Systems zu:

- Kosten und Kennzahlen auf Kostenstellen (monatliche Salden), auswertbar nach: Kostenstelle, Kostenstellenart, IBL-Stufe, Dienststelle, Kostenart, Werttyp, Statistik-Kennzeichen, Version, Profit-Center, Budgetart, Budgeteinheit, BUE, Partner-Kostenstelle, Partner-PSP-Element etc.
- Kosten und Kennzahlen auf PSP-Elementen (monatliche Salden), auswertbar nach: PSP-Element, PSP-Gruppe, Produktgruppe, Produktart, Produktgruppentyp, Projektdefinition, Dienststelle, Verantwortliche Kostenstelle, Kostenart, Werttyp, Statistik-Kennzeichen, Version, Profit-Center, Budgetart, Budgeteinheit, Partner-Kostenstelle, Partner-PSP-Element etc.
- Sachkontenbuchungen auf Profit-Centern (monatliche Salden), auswertbar nach: Profit-Center, Budgetart, Budgeteinheit, Dienststelle, Sachkonto, Kostenart, Werttyp, Version etc.
- Kameralistik (monatliche Salden): Finanzstelle, Finanzposition, Funktionskennziffer, Buchungskreis, Werttyp, Betragsart etc.

Negativabgrenzung: BW und BO liefern folgende Daten nicht:

- Einzelposten (Einzelrechnungsbeträge o.ä.) aus den ERP-Modulen
- Daten aus den Modulen Personalwesen (HCM), CA-TS und Logistik
- Daten aus den Modulkomponenten FI-AA (Anlagenbuchhaltung) und PSCD (Zahlungsverkehr)

Beschränkung der Datenzugriffe: Die Datenzugriffe werden entsprechend dem vorhandenen Berechtigungskonzept, das im BW-System aktiv ist, beschränkt auf:

- Eigene Budgeteinheit(en) / Buchungskreis(e)
- Eigene Budgetuntereinheiten (Dienststellen)
- Eigene Verantwortungsbereiche/Profit Center
- Eigene Kostenstellen
- Weitere berechtigungsrelevante Objekte

Qualifikation

Voraussetzungen:

- Grundlegende Kenntnisse in Betriebswirtschaft und Haushaltsangelegenheiten
- Grundlegende SAP-Kenntnisse („IT-Einweisung“)
- Erfahrung als Inhaber der fachlichen Rollen *Controlling* oder *BKS*
- Fundierte Kenntnisse des BI-Berichtswesens in EPOS.NRW (mind. einjährige Erfahrung)

Fortbildungen:

- Hospitation im BI-Team des LaFin (Aufbau des Datenmodells und der Berichte in EPOS.NRW): ca. 1 Tag (BI-Team im LaFin)
- Einführung in die BO-Architektur in EPOS.NRW: ca. 1 Tag (BI-Team im LaFin)
- SAP BO Web Intelligence : Schulung durch Externe, ca. 3 Tage
- SAP BO Crystal Reports: Schulung durch Externe, ca. 3 Tage
- SAP BO Xcelsius Dashboards: Schulung durch Externe, ca. 3 Tage

Zugelassene Ausbilder:

- LaFin
- SAP
- Sonstige externe Anbieter, die vergleichbare SAP-Schulungen anbieten

Zentrale Aufgaben

Bereitstellung des BO-Systems:

- Definition abgetrennter Bereiche je Budgeteinheit oder Ressort, in denen Berichterstatter selbst Objekte anlegen, ändern und speichern können
- Erarbeitung und Fortschreibung eines Rollenkonzeptes und dessen Umsetzung

Support:

- Störungen bei der Bedienung des Systems
- Anwenderfragen zu den geschulten Tools

7.2 Rollenkombinationsmatrix

Kombinationsmöglichkeiten der fachlichen Rollen in den Zeilen mit den fachlichen Rollen in den Spalten	Haushalt und Controlling		Budgetierung		Buchhaltung		Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)		Anrechnungswesen				Service und Support						
	Beauftragte(r) für den Haushalt (BH)	Controlling	Berichtserstellung	Budgetverantwortung	Budgetverteilung	Finanzbuchhaltung	Anlagenbuchhaltung	Bestandspflege	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)	Kostenstellenleitung	Produktverantwortung	Buchungsberechtigter (BBE)	Anordnungsberechtigter (ABA)	Geachtpartner-Pflege	Buchungs- und Kostenservice (KRS)	1st Level Support	Info-User EPOS.NRW	Benutzerverwaltung	Anforderungsmanagement BB
<p>Die Tabelle behandelt im System zu verbundene fachliche Rollenkombinationen des Haushalts- und Rechnungswesens mit Ausnahme der Rolle Prüfung. Die fachlichen Rollen der Module OTRS bzw. OM haben hierauf keine Auswirkungen und unterliegen daher keinen derartigen Verbots.</p>	Beauftragte(r) für den Haushalt (BH)	UNFASST		UNFASST	UNFASST														
	Controlling	IST ENTHALTEN																	
	Berichtserstellung	SOLL Alternative																	
	Budgetverantwortung	IST ENTHALTEN						SOLL											
	Budgetverteilung	IST ENTHALTEN																	
	Finanzbuchhaltung																		
	Anlagenbuchhaltung																		
	Anlagenbuchhaltung Bestandspflege																		
	Kosten- und Leistungsrechnung (KLR)	SOLL																	
	Kostenstellenleitung																		
	Produktverantwortung																		
	Buchungsberechtigung (BBE)																		
	Buchungsberechtigter (ABA)																		
	Geachtpartnerpflege																		
	Buchungs- und Kostenservice (KRS)																		
	1st Level Support																		
	Info-User EPOS.NRW																		
	Benutzerverwaltung																		
	Anforderungsmanagement BB																		