

# **Ergänzende spezifische Richtlinie für Mobiles Palliativteam**

## **Tarifikalkulationsmodell (TKM)**

Fonds Soziales Wien  
Gültig ab 1.7.2021



## **INHALTSVERZEICHNIS**

<b>1.</b>	<b>SINN UND ZWECK DES TARIFKALKULATIONSMODELLS</b>	<b>3</b>
<b>2.</b>	<b>ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE</b>	<b>3</b>
<b>3.</b>	<b>BEREICHSSPEZIFISCHE GRUNDSÄTZE</b>	<b>4</b>
<b>4.</b>	<b>BESCHREIBUNG DER KALKULATION</b>	<b>5</b>
<b>5.</b>	<b>DAS DECKBLATT</b>	<b>6</b>
<b>6.</b>	<b>DIE KALKULATION</b>	<b>8</b>
<b>6.1.</b>	<b>ERLÖSE UND SONSTIGE ERTRÄGE</b>	<b>9</b>
<b>6.2.</b>	<b>KOSTEN</b>	<b>11</b>
<b>7.</b>	<b>BEIBLATT PERSONAL</b>	<b>14</b>
<b>8.</b>	<b>BEIBLATT GEMEINKOSTEN</b>	<b>17</b>
<b>9.</b>	<b>ABKÜRZUNGSVERZEICHNIS</b>	<b>23</b>

## 1. Sinn und Zweck des Tarifikalkulationsmodells

Das vom Fonds Soziales Wien (FSW) ursprünglich entwickelte und mit dem Dachverband Wiener Sozialeinrichtungen (DV) abgestimmte Tarifikalkulationsmodell dient als Grundlage für die Berechnung der Förderung von Leistungen. 2021 wurde die Struktur des TKMs dahingehend verändert, sodass nun eine einheitliche Form über alle Abteilungen gegeben ist. Das Modell ist leistungsorientiert und im Sinne der Kostenwahrheit transparent gestaltet. Grundlage des Modells ist das Prinzip der Vollkostendeckung unter Beachtung einer angemessenen Leistungserbringung, einer angemessenen Wirtschaftlichkeit, Funktionalität und Qualität.

Die Kalkulation erfolgt aus Sicht des Trägers. Der damit ermittelte Preis der Leistung dient als Basis für Verhandlungen mit dem FSW. Die Kalkulation der Leistung hat nach Vorgabe der „Spezifischen Förderrichtlinie für mobiles Palliativteam“ zu erfolgen.

## 2. Allgemeine Grundsätze

Für die Kalkulation ist die im Internet zur Verfügung gestellte Vorlage zu verwenden ([www.fsw.at](http://www.fsw.at)). Änderungen der Vorlage sind nicht möglich. Ergänzungen können nur in den diversen „sonstigen“ Positionen vorgenommen werden, müssen allerdings detailliert erläutert werden. Auf Nachfrage sind dem FSW Informationen, Nachweise und Detailberechnungen zu den angeführten Positionen im TKM zur Verfügung zu stellen.

Wird das Tarifikalkulationsmodell nicht entsprechend dieser Richtlinie befüllt, ist der FSW berechtigt eine Neueinreichung nachzufordern.

Die Kalkulation erfolgt für ein Kalenderjahr. Der Zeitpunkt der Übermittlung wird vom jeweiligen Fachbereich bekannt gegeben. Die Kalkulation der einzelnen Leistungen ist elektronisch im Excel-Format an den FSW zu übermitteln.

Außerdem ist für jedes Jahr eine Nachkalkulation in derselben Form bis spätestens Ende Juni des Folgejahres zu übermitteln. Innerhalb der Objektförderung/Projektförderung werden die Fristen für die Einreichungen der Abrechnungsunterlagen in der Förderbewilligung bekanntgegeben.

Unter Nachkalkulation ist eine auf die Leistung bezogene Kalkulation (Kontrollrechnung) zu verstehen, der die tatsächlichen Ist-Kosten zu Grunde liegen. Die Nachkalkulation dient zur Ergänzung der spezifischen Richtlinie für „Mobiles Palliativteam“

Beurteilung des im Vorjahr gewährten Tarifes hinsichtlich der Kostendeckung der einzelnen Leistungen.

Ist eine Organisation umsatzsteuerpflichtig, sind die Beträge in der Kalkulation netto anzugeben. Bei nicht umsatzsteuerpflichtigen Organisationen gilt das Prinzip brutto für netto.

### **3. Bereichsspezifische Grundsätze**

Das vorliegende Tarfkalkulationsmodell ist für die Leistung „Mobiles Palliativteam“ (MPT) anzuwenden. Die Leistung besteht aus einem Subjektförderungs- und einem Objektförderungsanteil. Die Subjektförderung bezieht sich auf eine palliative Kundin oder einen palliativen Kunden in Betreuung. Die Objektförderung ist immer bezogen auf eine palliative Fragestellung (Expertise) für Menschen, die sich nicht in laufender Betreuung befinden. Das TKM ist für beide Anteile anzuwenden und pro Träger muss ein TKM für die Subjektförderung und ein TKM für die Objektförderung eingereicht werden. Für den Subjektförderungsanteil ist die zugrundeliegende Menge Betreuungstage. Für den Objektförderungsanteil sind die Kosten für die Leistung anzugeben; die Mengenangabe entfällt. Die Abrechnung des Objektförderungsanteils erfolgt anhand einer Nachkalkulation in derselben Form mit einem zusätzlichen Nachweis der erbrachten Vorhalteleistungen. Für den Subjektförderungsanteil ist eine Nachkalkulation in derselben Form bis spätestens Ende Juni des Folgejahres zu übermitteln.

## 4. Beschreibung der Kalkulation

Das TKM besteht aus vier Tabellenblättern:

- Deckblatt
- Kalkulation
- Beiblatt Personal
- Beiblatt Gemeinkosten

In der Kalkulation und in den Beiblättern gibt es in der Spalte „Erläuterung“ die Möglichkeit, Anmerkungen zu den jeweiligen Kostenpositionen zu machen. Bei allen „sonstigen“ Positionen müssen Erläuterungen angeführt werden, und zwar um welche Posten in welcher Höhe es sich handelt.

Nachstehend werden die vier Tabellenblätter im Einzelnen erläutert. Es werden zudem die wichtigsten Kostenartengruppen mit den Kostenpositionen/ -arten dargestellt und erklärt. Die Aufzählungen sind beispielhaft und nicht vollzählig.

Alle hellrosa gefärbten Felder können befüllt werden. Weiße und blaue Felder berechnen sich automatisch bzw. können nicht befüllt werden.

Grundsätzlich gilt, dass für alle Positionen seitens FSW bei Bedarf eine genaue Aufschlüsselung nachgefordert werden kann.

## 5. Das Deckblatt

### Deckblatt Kalkulation

Jahr	
Kalkulation/Nachkalkulation	
Trägerorganisation	
Standort	
Leistung	Mobile Hospiz- und Palliativteams
Leistungsart	Mobiles Palliativteam
Leistungstyp	
Förderart	
Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung	
Kollektivvertrag	
Ansprechperson	
Erstellungsdatum	

<b>Leistungsmenge</b>	
Anzahl der MP-Teams	
Anzahl der betreuten Personen	
Ølicher Aufenthalt/Person (Tg)	
<b>Betreuungstage</b>	<b>0</b>

<b>Erforderliche Mittel</b>	
Gesamterlöse	0
Gesamtkosten	0
<b>Erforderliche Mittel</b>	<b>0</b>

<b>Kalkulation pro Leistungsmenge</b>	
MPT Tagsatz	

<b>Kalkulierte Fördermittel FSW</b>	
Leistungsmenge	0
Kalkulierter Tarif	
Kalkulierte Fördermittel FSW netto	

<b>Übersicht Personalkapazität in VZÄ</b>	<b>Leistung</b>	<b>GK</b>
Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal	0,00	leer
Medizinisches/therapeutisches Personal	0,00	leer
Administrationspersonal/Management	0,00	0,00
Hilfskräfte	0,00	0,00
<b>Gesamt</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

<b>Erläuterungen</b>	
Platz für Erläuterungen	
Erläuterungen geplanter Neuinvestitionen	

Auf dem Deckblatt sind u.a. folgende Zellen vom Träger auszufüllen bzw. sind schon vorgegeben:

- das Jahr, für das die Kalkulation bzw. Nachkalkulation erstellt wird
- Auswahl, ob es sich um eine Kalkulation oder Nachkalkulation handelt
- Auswahl des Namens der Trägerorganisation (gemäß Anerkennungsurkunde, ansonsten lt. Firmenbuch bzw. Vereinsregisterauszug) – falls nicht vorhanden „neu“ auswählen
- Auswahl des Standortes der Trägerorganisation (wenn zutreffend gemäß Anerkennungsurkunde, ansonsten Angabe der Adresse oder Standortname) – falls nicht vorhanden „neu“ auswählen
- Auswahl der Leistung, die kalkuliert wird – falls nicht vorhanden „neu“ auswählen
- Auswahl der Leistungsart, die kalkuliert wird (wenn zutreffend) – falls nicht vorhanden „neu“ auswählen
- Auswahl des Leistungstyps, der kalkuliert wird (wenn zutreffend) – falls nicht vorhanden „neu“ auswählen
- Auswahl der Förderart
- Auswahl der Bezeichnung der Objektförderung/Projektförderung
- der angewandte Kollektivvertrag
- die Ansprechperson
- das Erstellungsdatum der Kalkulation/Nachkalkulation
- die Erläuterungen geplanter Neuinvestitionen (Betrag und Kurzbeschreibung)
- zusätzlich gibt es Platz für allgemeine Erläuterungen

Zusätzlich müssen bei der Kalkulation der Mobilien Palliativteams

- die Anzahl der MP-Teams
- die Anzahl der betreuten Personen
- der durchschnittliche Aufenthalt/Person (Tag)

angeführt werden. Alle anderen Informationen (Zellen in blau und weiß) werden automatisch berechnet oder werden von der Tarifikalkulation übernommen.

## 6. Die Kalkulation

Die Felder

- Kalkulation oder Nachkalkulation
- Trägerorganisation
- gegebenenfalls der Standort
- Leistung
- gegebenenfalls die Leistungsart
- gegebenenfalls der Leistungstyp
- Förderart
- gegebenenfalls die Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung
- Kollektivvertrag
- Jahr

werden automatisch vom Deckblatt übernommen.

Zu beachten ist, dass rückgestellte bzw. aus Rückstellungen aufgelöste Mittel nicht in diversen Erlös- oder Kostenarten hineingerechnet werden dürfen, sie sind vielmehr gesondert auszuweisen. Es sind die separaten Zeilen zu verwenden, damit sämtliche Dotierungen und Auflösungen extra im TKM sichtbar sind:

- Erträge aus der Auflösung von Personalarückstellungen
- Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen
- Dotierung Personalarückstellungen
- Dotierung sonstige Rückstellungen

Bei der Kalkulation sind keine Dotierungen als Kostenposition erlaubt, mit Ausnahme der Abfertigungsrückstellung, sowie von geplanten Zeitguthaben für Altersteilzeit und Sabbaticals.

Die Verwendung der Investitionszuschüsse sind in den sonstigen Erträgen einzutragen und damit der bereits finanzierte Abschreibungsaufwand auszugleichen, da Doppelförderungen nicht zulässig sind.

Nachstehend werden die inhaltlichen, bereichsspezifischen Rahmenbedingungen zur Befüllung des TKM formuliert.



## 6.1. Erlöse und sonstige Erträge

Erlöse sowie sonstige Erträge sind wie alle anderen Positionen (ohne negatives Vorzeichen) einzutragen.

Kalkulation		
Jahr		
Kalkulation/Nachkalkulation		
Trägerorganisation		
Standort		
Leistung		
Leistungsart		Mobile Hospiz- und Palliativteams
Leistungstyp		Mobiles Palliativteam
Förderart		
Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung		
Kollektivvertrag		
	Betrag	Erläuterungen
<b>Erlöse + sonstige Erträge</b>		
<b>Erlöse</b>		
Erlöse FSW		
Erlöse Mitgliedsbeiträge		
Erlöse SelbstzahlerInnen (voll und teil)		
Spenden		
Wirtschaftliche Tätigkeiten		
Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)		
<b>sonstige Erträge</b>		
Kostenerstattung für Zivildienstleistende		
Arbeitskostenzuschüsse		

In der Tarifikalkulation werden die gesamten Erlöse dargestellt, die für die kalkulierte Leistung anfallen.

Nachstehend finden sich Erläuterungen zu den Erlösen und sonstigen Erträgen (keine abschließenden Angaben):

Erlöse	Erläuterungen
Erlöse FSW	NUR bei Nachkalkulation zu befüllen. In der Subjektförderung dürfen hier keine mit der Leistung in Zusammenhang stehende Erlöse aus OF/PF angeführt werden, wie z.B. Erlöse aus OF-Abfertigungen oder An- und Vorlaufkosten
Erlöse Mitgliedsbeiträge	Beiträge, die für diese Leistung eingenommen werden
Erlöse SelbstzahlerInnen (voll und teil)	Alle Beträge, die von KundInnen ohne FSW-Förderbewilligung erwirtschaftet werden
Spenden	Spenden, die zur Unterstützung dieser Leistung erwirtschaftet werden, z.B. Spenden bei Veranstaltungen
Wirtschaftliche Tätigkeiten	Erlöse, die von der Einrichtung erwirtschaftet werden, wie z.B. Erlöse aus Werkleistungen, Gastrobetrieben
Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)	Erlöse, die direkt mit der kalkulierten Leistung in Zusammenhang stehen und von anderen erbracht werden z.B. Refundierung von Krankenkassen

sonstigA15:B26e Erträge	Erläuterungen
Kostenerstattung für Zivildienstleistende	Beiträge BMLRT für Zivildienstleistende
Arbeitskostenzuschüsse	Zuschüsse AMS (z.B. für Altersteilzeit, MitarbeiterInnen in Ausbildung oder Lehrlinge sind hier einzutragen), Sozialministerium
Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)	Andere weiterverrechnete Kosten an KundInnen z.B. Essen, Fahrtkostenrefundierungen. Refundierung Weiterbildungskosten

## 6.2. Kosten

In der Kalkulation werden die gesamten Kosten dargestellt, die für die kalkulierte Leistung anfallen. Beinhaltet sind hier auch die Kosten aus dem Beiblatt Personal sowie die Gemeinkosten. Die Kosten, die nicht direkt der Leistung zugerechnet werden konnten, sind auf dem Beiblatt Gemeinkosten zu erfassen. Sie werden automatisch in die Position Gemeinkosten im Beiblatt Kalkulation übernommen.

Kalkulation				Fläche	Einheit	Prozent
		Betrag	Erläuterungen			
<b>Jahr</b> Kalkulation/Nachkalkulation <b>Trägerorganisation</b> Standort <b>Leistung</b> Leistungsart Leistungstyp <b>Förderart</b> Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung <b>Kollektivvertrag</b>		Mobile Hospiz- und Palliativteams Mobiles Palliativteam				
<b>Kosten gesamt</b>						
<b>Personal I (fest beschäftigtes Personal)</b>						
Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal			Betrag kommt aus Beiblatt Personal			
Medizinisches/therapeutisches Personal			Betrag kommt aus Beiblatt Personal			
Administrationspersonal/Management			Betrag kommt aus Beiblatt Personal			
Hilfskräfte			Betrag kommt aus Beiblatt Personal			
Freiwilliger Sozialaufwand						
<b>Materialekosten</b>						
Pflege- und Therapiematerial						
<b>Fremdleistung</b>						
sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)						
<b>Sachkosten</b>						
Sonstige Mieten und Betriebskosten					m <sup>2</sup>	
Instandhaltung und Reparaturen						
Technische Betriebsführung/IT-Leistungen						
Transport-, Reise- und Fahrtaufwand						
Porto/Telekommunikation/TV-Gebühren						
Sonstige Sachkosten (bitte detailliert erläutern)						
<b>Abschreibung</b>						
Immaterielle Vermögensgegenstände						
Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund						
technische Anlagen und Maschinen						
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung						
geringwertige Wirtschaftsgüter						
<b>Sonstiges</b>						
Schulung/Fortbildung						
Supervision						
Büromaterial						
Öffentlichkeitsarbeit						
Dotierung Personalarückstellungen						
Finanzierungskosten (z. B. Zinsen)						
Buchführungs-, Prüf- und Lohnverrechnungskosten						
Rechts- und Beratungskosten (nicht für KundInnen)						
Zukauf Verwaltung (von verbundenen Unternehmen)						
Gemeinkosten			Betrag kommt aus Beiblatt Gemeinkosten			
Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)						

Folgend finden sich einige Erläuterungen zu den Kostenpositionen (keine abschließenden Angaben):

<b>Personal I</b>	<b>Erläuterungen</b>
Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal	Zuordnung der Personalkosten jener MitarbeiterInnen, die ein Dienstverhältnis mit der Organisation haben. Geringfügig angestelltes Personal ist unter Personal I auszuweisen. Die Summen werden aus dem Beiblatt Personal übernommen.
Medizinisches/therapeutisches Personal	
Administrationspersonal/Management	
Hilfskräfte	
Freiwilliger Sozialaufwand	Freiwillige Leistungen an MitarbeiterInnen (auch wenn der Anspruch in Betriebsvereinbarungen geregelt ist z.B. Essensgutscheine, Kantine)

<b>Personal II</b>	<b>Erläuterungen</b>
Diverse Personalpositionen	Zuordnung der Personalkosten jener MitarbeiterInnen, die nicht fix angestellt sind, wie freie MitarbeiterInnen, Honorarkräfte etc. Die Summen werden aus dem Beiblatt Personal übernommen.

<b>Materialkosten</b>	<b>Erläuterungen</b>
Pflege- und Therapiematerial	Medikamente, Bücher, Spiel- und Bastelmaterial

<b>Fremdleistung</b>	<b>Erläuterungen</b>
sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)	Sonstige Leistungen durch Fremdfirmen - detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt

<b>Materialkosten</b>	<b>Erläuterungen</b>
Pflege- und Therapiematerial	Bücher, Spiel- und Bastelmaterial

<b>Fremdleistung</b>	<b>Erläuterungen</b>
sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)	Sonstige Leistungen durch Fremdfirmen - detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt

<b>Sachkosten</b>	<b>Erläuterungen</b>
Sonstige Mieten und Betriebskosten	Sonstige Mieten Betriebskosten inkl. Müll und Wasser - bei mehreren Mietobjekten Summe anführen und in den Erläuterungen detailliert beschreiben
Instandhaltung und Reparaturen	Malararbeiten, Reparaturen und Wartungen Geräte, Maschinen
Technische Betriebsführung/IT-Leistungen	IT-Wartungsverträge, Technische Beratungen
Transport-, Reise- und Fahrtaufwand	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel, Kilometergeld, Parkscheine, Hotelkosten etc.
Porto/Telekommunikation/TV-Gebühren	Porto- und Paketgebühren, Telefon, Internet, Firewall
Sonstige Sachkosten (bitte detailliert erläutern)	Nicht zuordenbare Sachkosten - Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt

Bei Angabe von Mietkosten sind die korrespondierenden Quadratmeter für diesen Betrag (gem. Mietvertrag) rechts im dafür vorgesehenen Feld anzuführen.

Für Technische Betriebsführung/IT-Leistungen ist im Erläuterungsfeld anzugeben, in welcher Höhe diese Kosten externe Dienstleister betreffen.

<b>Abschreibung</b>	<b>Erläuterungen</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	Summe der Jahresabschreibung Immaterieller Vermögensgegenstände
Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund	Summe der Jahresabschreibung der Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund
technische Anlagen und Maschinen	Summe der Jahresabschreibung Anlagen und Maschinen
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	Summe der Jahresabschreibung andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
geringwertige Wirtschaftsgüter	Summe der Jahresabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter

Zum Nachweis ist dem FSW auf Verlangen ein detaillierter Anlagespiegel zu übermitteln. Geplante Neuinvestitionen für das neue Jahr müssen in der Kalkulation, in dem dafür vorgesehenen Feld am Deckblatt angegeben werden (Betrag und Kurzbeschreibung).

<b>Sonstiges</b>	<b>Erläuterungen</b>
Schulung/Fortbildung	Schulungen MitarbeiterInnen, Weiterbildung, Fachliteratur, Zeitschriften
Supervision	Supervisionen und Coaching für MitarbeiterInnen und freiwillige MitarbeiterInnen, Beratungsleistungen für BetreuerInnen
Büromaterial	auch Kopierkosten, Toner und Druckerpatronen
Öffentlichkeitsarbeit	Werbung nur die Leistung betreffend (nicht die Organisation)
Dotierung Personalrückstellungen	NUR bei Nachkalkulation zu befüllen, außer Rückstellungen für Abfertigungen, Jubiläumsgelder und Zeitguthaben für Altersteilzeit/Sabbatical
Finanzierungskosten	z.B. Zinsen
Buchführungs-, Prüf- und Lohnverrechnungskosten	Buchführung, Prüfung oder Lohnverrechnung durch Fremdfirmen
Rechts- und Beratungskosten (nicht für KundInnen)	Rechtskosten und Beratungskosten durch Fremdfirmen (nur die Leistung betreffend, nicht die Organisation)
Zukauf Verwaltung (von verbundenen Unternehmen)	Wenn Verwaltungsleistungen von verbundenen Unternehmen zugekauft werden, sind sie hier abzubilden
Gemeinkosten	Anteil an den gesamten Gemeinkosten. Wird automatisch vom Beiblatt "Gemeinkosten" übernommen
Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)	Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt z.B. Ausgleichstaxe

Bei den Kosten für Schulung/Fortbildung ist im Erläuterungsfeld anzugeben welcher Betrag hiervon auf gesetzlich vorgeschriebene Schulungen entfällt.

## 7. Beiblatt Personal

Die Felder

- Kalkulation oder Nachkalkulation
- Trägerorganisation
- gegebenenfalls der Standort
- Leistung
- gegebenenfalls die Leistungsart
- gegebenenfalls der Leistungstyp
- Förderart
- gegebenenfalls die Bezeichnung der Objektförderung/Projektförderung
- Kollektivvertrag
- Jahr

werden automatisch vom Deckblatt übernommen.

Zusätzlich sind folgende Felder zu befüllen:

- Die KV-Wochenstunden lt. Kollektivvertrag (in Stunden – entsprechende Formatierung ist bereits hinterlegt)
- Die geplante KV-Erhöhung des Jahres (in Prozent - entsprechende Formatierung ist bereits hinterlegt)
- Die geplanten Biennalsprünge (in Prozent oder Art der Berechnung)

Die Personalkosten, die eindeutig der Leistung zuzuordnen sind, werden auf dem Beiblatt Personal angeführt. Das Personal ist den Bereichen Personal I für das in der Organisation angestellte Personal oder im Bereich Personal II für nicht fest beschäftigtes oder Fremdpersonal zuzuordnen.

Innerhalb der Gruppen Personal I + II sind die Personen den Bereichen

- Pflege-, Betreuungs-, und Beratungspersonal
- Medizinisches/therapeutisches Personal
- Administrationspersonal/Management
- Haus- und Versorgungspersonal
- Personal für Mobilitätsservice

- Hilfskräfte

und dort den jeweiligen angeführten Tätigkeitsbereichen gegebenenfalls zuzuordnen.

Wichtig ist, dass für die Zuordnung die Tätigkeit in der Organisation und nicht die Berufsausbildung ausschlaggebend ist. Also eine Psychologin/ein Psychologe, die als Betreuerin/der als Betreuer tätig ist, wird dem Betreuungspersonal zugerechnet.

Personen, die nicht eindeutig einer Leistung zuzuordnen sind, sind unter den Gemeinkosten anzuführen.

Beiblatt – Personal					
Jahr					
Kalkulation/Nachkalkulation					
Trägerorganisation					
Standort					
Leistung	Mobile Hospiz- und Palliativteams				
Leistungsart	Mobiles Palliativteam				
Leistungstyp					
Förderart					
Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung					
Kollektivvertrag					
gepl. f gepl. Bie					
Personal	Beschäftigungsausmaß		Personalkosten inkl. Lohn- nebenkosten	Erläuterungen	Kennzahl jährliche Kosten pro VZÄ
	Gesamtwochen- stunden	in VZÄ			
<b>Personal I (fest beschäftigtes Personal)</b>					
<b>Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal</b>					
DGKP					
SozialarbeiterInnen					
SozialpädagogInnen					
Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)					
<b>Medizinisches/therapeutisches Personal</b>					
ÄrztInnen					
PsychologInnen u. PsychotherapeutInnen					
PhysiotherapeutInnen					
ErgotherapeutInnen					
LogopädInnen					
Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)					
<b>Administrationspersonal/Management</b>					
Geschäftsführung					
Bereichs-, Einrichtungs-, bzw. Hausleitung					
Ärztliche Leitung					
Pflegedienstleitung					
Med. Verantwortliche(r)					
Sekretariat					
Administration (Buchhaltung, Lohnverrechnung etc.)					
Betriebsrat					
Sonstiges Leitungspersonal (bitte detailliert erläutern)					
Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)					
<b>Hilfskräfte</b>					
Ehrenamtliche/Freiwillige					

Die Zusammenstellung der Palliativteams ist nach ÖBIG geregelt und umfasst insgesamt 4,5 VZÄ. Zusätzlich dazu werden 0,25 VZÄ an therapeutischem Personal in der Kalkulation akzeptiert.

Die Gesamtanzahl aller VZÄ aus der Kalkulation der Subjektförderung und der Objektförderung muss die Mindestpersonalausstattung ergeben.

Erläuterungen der Positionen Beiblatt Personal:

Spalten	Erläuterungen
Gesamt Wochenstunden	Summe der Stunden der Angestellten lt. ihren Verträgen bzw. Anstellungsverhältnissen im Jahr
in VZÄ	Anzahl der Vollzeitäquivalente - wird automatisch über die KV-Wochenstunden berechnet
Personalkosten inkl. Lohnnebenkosten	Summe aus Bruttopersonalkosten und den Lohnnebenkosten
Jährliche Kosten pro VZÄ	wird automatisch über die Personalkosten inkl. Lohnnebenkosten und die VZÄ berechnet

Bei der Nachkalkulation sind die Dotierungen / Auflösungen von personalbezogenen Rückstellungen nicht im Beiblatt Personal zu inkludieren. Diese sind gesondert im Blatt Kalkulation in den dafür vorgesehenen Zeilen anzuführen (siehe Punkt Kalkulation).



## 8. Beiblatt Gemeinkosten

Die Felder

- Kalkulation oder Nachkalkulation
- Trägerorganisation
- gegebenenfalls der Standort
- Leistung
- gegebenenfalls die Leistungsart
- gegebenenfalls der Leistungstyp
- Förderart
- gegebenenfalls die Bezeichnung der Objektförderung/Projektförderung
- Kollektivvertrag
- Jahr

werden automatisch vom Deckblatt übernommen.

Im Beiblatt Gemeinkosten sind unter den Erlösen, sonstigen Erträgen sowie Kostenpositionen die Gemeinkosten der gesamten Organisation anzuführen (100 %). Daher ist das Beiblatt Gemeinkosten für sämtliche Leistungen des Fonds Soziales Wien gleich und enthält auch Erlös-, Ertrags- und Kostenarten, die in manchen anerkannten Leistungen nicht bekannt sind.

Es handelt sich dabei um jene Kosten, die nicht eindeutig einer Leistung zugeordnet werden können. Das heißt, Kosten müssen soweit wie möglich direkt den Leistungen im Blatt Kalkulation und dem Beiblatt Personal zugerechnet werden. Beispielsweise wird im Beiblatt Personal eine Person gemäß ihres Beschäftigungsausmaßes auf mehrere Leistungen aufgeteilt (z.B. eine Bereichsleiterin/ein Bereichsleiter ist 50 % in der Leistung A und 50 % in Leistung B tätig) und ist dann im Beiblatt Personal der jeweiligen Leistung anzuführen (also z.B. jeweils 0,5 VZÄ bei Leistung A und 0,5 VZÄ bei Leistung B).

In Fällen, wo dies nicht möglich ist, sind die Kosten in den Gemeinkosten anzuführen.

Unter dem Gemeinkostenanteil für die Leistungsart ist der Kostenanteil für die Leistung/Leistungsart anzuführen; dieser zieht sich automatisch in die Kalkulation.

Es ist nicht möglich nur den Gemeinkostenanteil in Summe zu befüllen, ohne die einzelnen Gemeinkostenpositionen anzuführen.

Die Aufteilung der Gemeinkosten erfolgt nach einem vom Träger festgesetzten Schlüssel, vom FSW wird jene nach Umsatz bevorzugt (die Art der Aufteilung ist bei „Erläuterungen Gemeinkostenanteil für diese Kalkulation“ anzuführen). Der gewählte Aufteilungsschlüssel ist dem FSW bekanntzugeben.

Zugekaufte Leistungen von Mutter- oder Tochterunternehmen sind den Fremdleistungen zuzuordnen und dürfen nicht in die Gemeinkosten eingetragen werden.

**Beiblatt - Gemeinkosten**

Jahr  
 Kalkulation/Nachkalkulation  
 Trägerorganisation  
 Standort  
 Leistung  
 Leistungsart  
 Leistungstyp  
 Förderart  
 Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung  
 Kollektivvertrag


Betrag	Gesamtwochen- stunden	Erläuterungen
--------	--------------------------	---------------

**Erlöse + sonstige Erträge**

--

**Erlöse**  
 Spenden  
 Wirtschaftliche Tätigkeiten  
 Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)



**sonstige Erträge**  
 Erträge Mitgliedsbeiträge  
 Personalbezogene Erträge (Essen, Miete, ...)  
 Kostenerstattung für Zivildienstleistende  
 Erträge aus der Verwendung von Personalmittelrückstellungen  
 Erträge aus der Verwendung von sonstigen Rückstellungen  
 Arbeitskostenzuschüsse  
 Verwendung Investitionszuschüsse (bitte detailliert erläutern)  
 Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)



**Kosten gesamt**

--

**Personal I (fest beschäftigtes Personal)**  
 Medizinisches/therapeutisches Personal  
 Administrationspersonal/Management  
 Haus- und Versorgungspersonal  
 Hilfskräfte  
 Freiwilliger Sozialaufwand




**Materialkosten**  
 Essen und Verpflegung  
 Pflege- und Therapiematerial  
 Arbeitsmaterial  
 Material für Wäscheversorgung  
 Verbrauchs- und Hygienematerial



**Fremdleistung**  
 Medizinische Fremdleistung  
 Reinigung  
 Wäsche  
 Essen und Verpflegung  
 Sicherheitsdienst  
 sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)



**Sachkosten**  
 Miete lt. Mietvertrag und Betriebskosten  
 Energiekosten  
 Instandhaltung und Reparaturen  
 Technische Betriebsführung/IT-Leistungen  
 Versicherungen  
 Mobilität intern  
 Leasing  
 Transport-, Reise- und Fahraufwand  
 Porto/Telekommunikation/TV-Gebühren  
 Sonstige Sachkosten (bitte detailliert erläutern)



**Abschreibung**  
 Immaterielle Vermögensgegenstände  
 Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund  
 Technische Anlagen und Maschinen  
 andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung  
 geringwertige Wirtschaftsgüter



**Sonstiges**  
 Schulung/Fortbildung  
 Supervision  
 Büromaterial  
 Öffentlichkeitsarbeit  
 Dotierung Personalmittelrückstellungen  
 Aufwand Mitgliedsbeiträge  
 Finanzierungskosten (z. B. Zinsen)  
 Veranstaltungen mit und für Kundinnen  
 Buchführungs-, Prüf- und Lohnverrechnungskosten  
 Rechts- und Beratungskosten (nicht für Kundinnen)  
 Mobilität für Kundinnen  
 Spesen, Abgaben und sonstige Gebühren  
 Dotierung sonstige Rückstellungen  
 Zukauf Verwaltung (von verbundenen Unternehmen)  
 Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)



**Gemeinkosten**

--

**Gemeinkostenanteil für diese Kalkulation**

--

--

**Anteil an gesamten Gemeinkosten**

--

Folgend finden sich einige Erläuterungen zu den Erlös-, Ertrags- und Kostenpositionen (keine abschließenden Angaben):

<b>Erlöse</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Spenden	Spenden, die zur Unterstützung der Organisation erwirtschaftet werden
Wirtschaftliche Tätigkeiten	Erlöse, die von der Organisation erwirtschaftet werden
Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)	Erlöse, die von anderen erbracht werden

<b>sonstige Erträge</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Erträge Mitgliedsbeiträge	Beiträge, die für die Trägerorganisation gezahlt werden
Personalbezogene Erträge (Essen, Miete,...)	Beiträge des Personals für bezogene Leistungen wie Essen, Miete etc.
Kostenerstattung für Zivildienstleistende	Beiträge BMLRT für Zivildienstleistende
Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen	Erträge, die aus der Auflösung gebildeter Personalrückstellungen entstehen
Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen	Erträge, die aus der Auflösung gebildeter sonstiger Rückstellungen (z.B. für Instandhaltung; Personalrückstellungen die sich unter den sonstigen Rückstellungen befinden gehören zu den Personalrückstellungen) entstehen
Arbeitskostenzuschüsse	Zuschüsse AMS (z.B. für Altersteilzeit, MitarbeiterInnen in Ausbildung oder Lehrlinge sind hier einzutragen),
Verwendung Investzuschüsse (bitte detailliert erläutern)	Verwendung aller Investzuschüsse des FSW und anderer Fördergeber
Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)	Andere weiterverrechnete Kosten an KundInnen z.B. Essen, Fahrtkostenrefundierungen. Refundierung Weiterbildungskosten

<b>Personal I Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Medizinisches/therapeutisches Personal	Zuordnung der Personalkosten jener MitarbeiterInnen, die ein Dienstverhältnis mit der Organisation haben. Geringfügig angestelltes Personal ist unter Personal I auszuweisen.
Administrationspersonal/Management	
Haus- und Versorgungspersonal	
Hilfskräfte	
Freiwilliger Sozialaufwand	Freiwillige Leistungen an MitarbeiterInnen (auch wenn der Anspruch in Betriebsvereinbarungen geregelt ist z.B. Essensgutscheine, Kantine)

<b>Materialkosten Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Essen und Verpflegung	Lebensmittel etc. (jedoch keine zugekauften Mahlzeiten, diese sind unter "Fremdleistung" einzutragen)
Pflege- und Therapiematerial	Bücher, Spiel- und Bastelmaterial
Arbeitsmaterial	Anteiliges Arbeitsmaterial, Material für einmalige Verwendung z.B. Material für Werkstätten
Material für Wäscheversorgung	Arbeitskleidung
Verbrauchs- und Hygienematerial	Reinigungsmittel, Material für einmalige Verwendung

<b>Fremdleistung Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Medizinische Fremdleistung	Fremdpersonal, Honorare ÄrztInnen etc. - Verbuchung GuV unter sonstige betriebliche Aufwendungen
Reinigung	Reinigung durch Fremdfirmen
Wäsche	Wäsche durch Fremdfirmen
Essen und Verpflegung	zugekaufte Mahlzeiten
Sicherheitsdienst	Sicherheitsdienst durch Fremdfirmen
sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)	Sonstige Leistungen durch Fremdfirmen - detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt

<b>Sachkosten Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Miete lt. Mietvertrag und Betriebskosten	Mietkosten, Betriebskosten inkl. Müll und Wasser
Energiekosten	Strom, Gas, Fernwärme
Instandhaltung und Reparaturen	Malerarbeiten, Reparaturen und Wartungen Geräte, Maschinen
Technische Betriebsführung/IT-Leistungen	IT-Wartungsverträge, Technische Beratungen
Versicherungen	Gebäude- und Haftpflicht, keine KFZ-Versicherungen
Mobilität intern	organisationseigene KFZ inkl. Versicherungen und Reparaturen sowie KFZ-Leasing
Leasing	Leasing bspw. von Büromaschinen. Kein KFZ-Leasing
Transport-, Reise- und Fahrtaufwand	Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel, Kilometergeld, Parkscheine, Hotelkosten etc.
Porto/Telekommunikation/TV-Gebühren	Porto- und Paketgebühren, Telefon, Internet, Firewall
Sonstige Sachkosten (bitte detailliert erläutern)	Nicht zuordenbare Sachkosten - Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt

<b>Abschreibung Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Immaterielle Vermögensgegenstände	Summe der Jahresabschreibung Immaterieller Vermögensgegenstände
Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund	Summe der Jahresabschreibung der Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund
technische Anlagen und Maschinen	Summe der Jahresabschreibung Anlagen und Maschinen
andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung	Summe der Jahresabschreibung andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung
geringwertige Wirtschaftsgüter	Summe der Jahresabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter

<b>Sonstiges Beiblatt Gemeinkosten</b>	<b>Erläuterungen Beiblatt Gemeinkosten</b>
Schulung/Fortbildung	Schulungen MitarbeiterInnen, Weiterbildung, Fachliteratur, Zeitschriften
Supervision	Supervisionen und Coaching für MitarbeiterInnen und freiwillige MitarbeiterInnen, Beratungsleistungen für BetreuerInnen
Büromaterial	auch Kopierkosten, Toner und Druckerpatronen
Öffentlichkeitsarbeit	Werbung die Organisation betreffend
Dotierung Personalrückstellungen	NUR bei Nachkalkulation zu befüllen, außer Rückstellungen für Abfertigungen, Jubiläumsgelder und Zeitguthaben für Altersteilzeit/Sabbatical
Aufwand Mitgliedsbeiträge	inkl. Dachverband Wiener Sozialeinrichtungen
Finanzierungskosten	z.B. Zinsen
Veranstaltungen mit und für KundInnen	
Buchführungs-, Prüf- und Lohnverrechnungskosten	Buchführung, Prüfung oder Lohnverrechnung durch Fremdfirmen
Rechts- und Beratungskosten (nicht für KundInnen)	Rechtskosten und Beratungskosten durch Fremdfirmen (die Organisation betreffend)
Mobilität für KundInnen	
Spesen, Abgaben und sonstige Gebühren	Geldverkehrsspesen, Gebühren für Bestandsverträge
Dotierung sonstige Rückstellungen	NUR bei Nachkalkulation zu befüllen und hier nur Rückstellungen z.B. für Instandhaltungen; keine in den sonstigen Rückstellungen enthaltenen Personalrückstellungen
Zukauf Verwaltung (von verbundenen Unternehmen)	Wenn Verwaltungsleistungen von verbundenen Unternehmen zugekauft werden, sind sie hier abzubilden
Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)	Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt z.B. Ausgleichstaxe

## 9. Abkürzungsverzeichnis

AMS	Arbeitsmarktservice
BMI	Bundesministerium für Inneres
BMLRT	Bundesministerium für Landwirtschaft, Regionen und Tourismus
BV	Betriebsvereinbarung
DGKP	Diplomierte Gesundheits- und KrankenpflegerIn
DV	Dachverband
FSW	Fonds Soziales Wien
GK	Gemeinkosten
KFZ	Kraftfahrzeug
KV	Kollektivvertrag
MPT	Mobile Palliativ Teams
ÖBIG	Österreichisches Bundesinstitut für Gesundheitswesen
OF	Objektförderung
PF	Projektförderung
SV	Sozialversicherung
SZ	Sonderzahlungen
TKM	Tarifkalkulationsmodell
VZÄ	Vollzeitäquivalente