

# **Ergänzende spezifische Richtlinie für Wohnen und Pflege**

## **Tarifikalkulationsmodell (TKM)**

Fonds Soziales Wien  
Gültig ab 1. Juli 2021

Version 1.6, Juli 2021



# INHALTSVERZEICHNIS

|       |   |    |
|-------|---|----|
| 1.    | SINN UND ZWECK DES TARIFKALKULATIONSMODELLS | 3  |
| 2.    | ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE                       | 3  |
| 3.    | BEREICHSSPEZIFISCHE GRUNDSÄTZE              | 4  |
| 3.1   | ANWENDUNGSBEREICH                           | 4  |
| 3.2   | KALKULATIONSGRUNDLAGEN                      | 4  |
| 3.3   | DEFINITION DER TARIFKOMPONENTEN             | 5  |
| 3.3.1 | GRUNDTARIF                                  | 5  |
| 3.3.2 | PFLEGE- UND BETREUUNG                       | 7  |
| 3.3.3 | MEDIZIN UND THERAPIE                        | 7  |
| 3.3.4 | SPEZIELLE LEISTUNGEN                        | 8  |
| 4.    | BESCHREIBUNG DER KALKULATION                | 8  |
| 5.    | DAS DECKBLATT                               | 10 |
| 6.    | DIE KALKULATION                             | 12 |
| 6.1   | ERLÖSE                                      | 13 |
| 6.2   | KOSTEN                                      | 14 |
| 7.    | BEIBLATT PERSONAL                           | 18 |
| 8.    | BEIBLATT GEMEINKOSTEN                       | 22 |
|       | Abkürzungsverzeichnis                       | 27 |

## 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 „Ergänzenden spezifischen Richtlinie für Wohnen und Pflege“ 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 Vorlagen 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 Beurteilung des im Vorjahr gewährten Tarifes hinsichtlich der Kostendeckung einzelner 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

### 3.1 Anwendungsbereich

Im Bereich „Wohnen und Pflege“ ist das TKM pro Leistung und Einrichtung im Rahmen der Subjektförderung anzuwenden.

Das TKM ist standardmäßig für die Subjektförderung ausgelegt. Es soll nach Möglichkeit auch für Objekt- und Projektförderungen angewendet werden. In diesen Fällen ist ein TKM pro Förderung pro Jahr bzw. pro Laufzeit auszufüllen. Die Verwendung des TKM für Objekt- und Projektförderungen bedarf im Bereich Wohnen und Pflege einer vorherigen Absprache mit dem Fachbereich.

### 3.2 Kalkulationsgrundlagen

Im TKM wird zwischen Belagstagen und Verpflegstagen unterschieden. Die Belagstage (BT) sind sämtliche Tage, an denen ein Platz von einem/einer BewohnerIn belegt ist bzw. an denen der Abwesenheitstarif zur Geltung kommt. Die Verpflegstage (VT) sind sämtliche Tage, an denen der/die BewohnerIn den Platz tatsächlich belegt, einschließlich der ersten drei Tage bei Abwesenheit. Ist der/die BewohnerIn nicht anwesend (z. B. Urlaub, Krankenhaus), wird analog dem Konsumentenschutzgesetz ab dem vierten Tag der Abwesenheit ein Abwesenheitstarif verrechnet. Der Abwesenheitstarif beinhaltet den Grundtarif abzüglich der variablen Kosten.

Für die Tarifikalkulation ist von einer Auslastung von 98 % der Kapazität (= Belagstage) sowie von einer zusätzlichen Minderauslastung aufgrund von Abwesenheits- und/oder Räumtagen im Ausmaß von weiteren 2 % (= Verpflegstage) auszugehen.

Für die Annahme einer geringeren Auslastung, muss mit dem Fachbereich Rücksprache gehalten werden.

## 3.3 Definition der Tarifkomponenten

Die Tarife gliedern sich in vier verschiedene Tarifkomponenten:

- Grundtarif (pflegegeldstufenunabhängig)
- Pflege- und Betreuungsleistung (pflegegeldstufenabhängig gestaffelt)
- Medizinische Leistung (pflegegeldstufenunabhängig)
- Zuschlag für spezielle Leistung (pflegegeldstufenunabhängig)

Die Zuordnung zu den Tarifkomponenten Grundtarif sowie Pflege- und Betreuungsleistung erfolgt automatisch bei der Datenerfassung. Die medizinische Leistungskomponente und der Zuschlag für die spezielle Leistung sind manuell zu befüllen.

### 3.3.1 Grundtarif

Im Grundtarif werden all jene Leistungen abgebildet, welche die Rahmenbedingungen für den Betrieb einer Einrichtung im Bereich „Wohnen und Pflege“ schaffen. Leistungskomponenten des Grundtarifs sind:

- Essensversorgung: Der/die BewohnerIn einer Einrichtung von "Wohnen und Pflege" hat gemäß § 4 Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz – WWPG i.d.g.F. das Recht auf eine den üblichen Lebensverhältnissen entsprechende Essensversorgung. Die Essensversorgung umfasst eine Vollpension bestehend aus Frühstück, Mittag-, Abendessen und Zwischenmahlzeiten. Zusätzlich sind eine bedarfsgerechte Diätversorgung und ausreichende Flüssigkeitsversorgung sicherzustellen. Die Kostenverantwortung von medizinisch begründeter Ergänzungsnahrung liegt bei der Sozialversicherung und ist nicht in die Kalkulation aufzunehmen.
- Wäscheversorgung: Die Leistungen der Wäscheversorgung umfassen neben der Zurverfügungstellung und Reinigung der Flachwäsche und Dienstkleidung auch die Reinigung und Durchführung kleiner Reparaturen der KundInnenwäsche. Die Kosten, die bei einer etwaigen notwendigen chemischen Reinigung von KundInnenwäsche anfallen, sind vom/von der BewohnerIn selbst zu tragen.

- Reinigung: Betreffend die Reinigungsleistungen wird davon ausgegangen, dass eine Reinigung nach den üblichen Standards vorgenommen wird (Unterhalts-, Sicht- und Grundreinigung lt. Hygieneplan und -konzept).
  
- Infrastruktur/Gebäude: Die Grundleistung Infrastruktur/Gebäude enthält ganz allgemein:
  - Infrastruktur – Miete, Versicherungen, Energiekosten, laufende Instandhaltung
  - Gebäude – Abschreibungen, Finanzierung
  - Einhaltung der gesetzlichen Anforderungen, z.B. Brandschutz, ...
  - Grundausstattung
  - Notruf
  
- Personalkosten im Grundtarif:
 

Im Wesentlichen werden dem Grundtarif jene Personalkosten zugeordnet, die für eine dezentrale und zentrale administrative Unterstützung im Bereich "Wohnen und Pflege" notwendig sind.

Die im WWPG vorgeschriebenen Positionen der Hausleitung (Direktion), der Pflegedienstleitung sowie des medizinischen Verantwortlichen sind eindeutig dem Grundtarif zuzurechnen (siehe Administrationspersonal/Management, Kap. 6.2), ebenso Haus- und Versorgungspersonal.

Handelt es sich beim medizinischen Verantwortlichen nicht um eine Person mit Anstellungsverhältnis so ist die Leistung einer externen Medizinerin/eines externen Mediziners im Beiblatt Personal unter Personal II einzutragen. Wir bitten um Angabe des bezogenen Stundenausmaßes in VZÄ und ggf. um entsprechende Ergänzung von Erläuterungen.
  
- Weitere Sachkosten im Grundtarif:
 

Sachkosten, die für eine dezentrale und zentrale administrative Unterstützung im Bereich "Wohnen und Pflege" notwendig sind (siehe Kap. 6.2).

### **3.3.2 Pflege- und Betreuung**

In der Tarifkomponente Pflege und Betreuung sind jene Leistungen enthalten, die grundsätzlich im Rahmen einer angemessenen Pflege und Betreuung nach den sieben Pflegegeldstufen gem. Bundespflegegeldgesetz (BPGG) zu gewährleisten sind. Die einschlägigen Gesetze z. B. Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz (WWPG) sowie die Durchführungsverordnung zum Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz, Pflegegeldgesetz, Berufsgesetze wie Gesundheits- und Krankenpflegegesetz (GuKG) oder das Wiener Sozialbetreuungsberufegesetz (WSBBG) bilden die Grundlage für eine zeitgemäße Pflege und Betreuung.

In der Kostenkalkulation sind die Personalkosten für das Pflege- und Betreuungspersonal sowie die Sachkosten für Pflegematerial aufzunehmen und entsprechend auszuweisen.

Die geförderte Anzahl und Verteilung an Pflege- und Betreuungspersonal ergibt sich aus dem Mindeststandard lt. Durchführungsverordnung zum Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz (WWPG). Es wird darauf hingewiesen, dass sich der Personalstand an den Pflegegeldstufen der KundInnen orientiert.

### **3.3.3 Medizin und Therapie**

Die Kernaufgaben von Einrichtungen des Bereichs „Wohnen und Pflege“ beschränken sich auf die Pflege und Betreuung von KundInnen. Eine medizinische, therapeutische sowie psychologisch/psychotherapeutische Betreuung ist lediglich sicherzustellen.

Hinsichtlich der therapeutischen Betreuung wird darüber hinaus Folgendes festgehalten:

Die Kostenverantwortung für alle notwendigen medizinisch/therapeutischen Personal- und Sachkosten liegt im Sinne des ASVG bei der Sozialversicherung und ist von der Einrichtung auch dort einzufordern.

Kosten für Therapiepersonal können trotz des vorgenannten Sachverhaltes in Form eines Personalrichtwertes (1 VZÄ pro 100 KundInnen) aufgenommen und gefördert werden.

Die dieser Tarifkomponente zuzuordnenden Kosten sind in dem Beiblatt „Kalkulation“ und „Beiblatt Personal“ in den gekennzeichneten Spalten mit der Überschrift „davon Medizinkomponente“ einzutragen.

### 3.3.4 Spezielle Leistungen

Bedarfslagen, welche über das allgemeine Angebot hinausgehen, sind als spezielle Leistungen vom FSW definiert und setzen entsprechende, vom FSW anerkannte, Konzepte voraus.

Aufgrund von (Mehr-)Leistungen ist eine eigene, vollumfängliche Kalkulation zu legen.

Der spezielle Leistungsinhalt wird in Form eines pflegegeldstufenunabhängigen Zuschlags berechnet

Die spezielle Leistung ist in den Beiblättern „Kalkulation“ und „Personal“ in den gekennzeichneten Spalten mit der Überschrift „davon spezielle Leistung“ einzutragen.

## 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 „Erläuterungen“ 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 erläutert. 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                                     |  |
| Leistungsart                                 |  |
| Leistungstyp                                 |  |
| Förderart                                    |  |
| Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung |  |
| Kollektivvertrag                             |  |
| Ansprechperson                               |  |
| Erstellungsdatum                             |  |

| Leistungsmenge              |        |
|-----------------------------|--------|
| Kapazität                   |        |
| Soll-Auslastung             | 98,00% |
| Soll-Auslastung Anwesenheit | 96,00% |
| Belagstage                  | 0      |
| Verpflegstage               | 0      |
| FSW-Kontingent (Plätze)     |        |

| Erforderliche Mittel        | Gesamt   | Grundtarif | Pflege / Betreuung | Medizinkomponente | spezielle Leistung |
|-----------------------------|----------|------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Erlöse                      | 0        | 0          |                    |                   |                    |
| sonstige Erträge            | 0        | 0          |                    |                   |                    |
| Kosten                      | 0        | 0          | 0                  | 0                 | 0                  |
| davon fix                   | 0        | 0          |                    |                   |                    |
| davon variabel              | 0        | 0          | 0                  | 0                 | 0                  |
| <b>Erforderliche Mittel</b> | <b>0</b> | <b>0</b>   | <b>0</b>           | <b>0</b>          | <b>0</b>           |

| Kalkulation pro Leistungsmenge                 | Gesamt      | Grundtarif  | Pflege / Betreuung | Medizinkomponente | spezielle Leistung |
|--|-------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| davon fix                                      | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| davon variabel                                 | 0,00        | 0,00        | 0,00               | 0,00              | 0,00               |
| <b>Erforderliche Mittel pro Leistungsmenge</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b> | <b>0,00</b>        | <b>0,00</b>       | <b>0,00</b>        |

| Kalkulierter Tarif | Gesamt | Grundtarif | Pflege / Betreuung | Medizinkomponente | spezielle Leistung |
|--------------------|--------|------------|--------------------|-------------------|--------------------|
| Abwesenheitstarif  | 0,00   |            |                    |                   |                    |
| Pflegegeldstufe 1  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 2  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 3  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 4  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 5  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 6  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |
| Pflegegeldstufe 7  | 0,00   | 0,00       |                    | 0,00              | 0,00               |

| BewohnerInnen pro Pflegegeldstufe | BewohnerInnen |
|-----------------------------------|---------------|
| Pflegegeldstufe 1                 |               |
| Pflegegeldstufe 2                 |               |
| Pflegegeldstufe 3                 |               |
| Pflegegeldstufe 4                 |               |
| Pflegegeldstufe 5                 |               |
| Pflegegeldstufe 6                 |               |
| Pflegegeldstufe 7                 |               |
| <b>Summe</b>                      | <b>0,00</b>   |

| Gewichtung Aliquotierung          |               |
|-----------------------------------|---------------|
| Gewichtung                        | Standard WWPG |
| durchschnittliche Pflegegeldstufe |               |
| Aliquotierungsfaktor PGST 4       |               |

| Erläuterungen                            |  |
|--|--|
| Platz für Erläuterungen                  |  |
| Erläuterungen geplanter Neuinvestitionen |  |

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

- das Jahr, für welches 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 (wenn zutreffend)
- der angewandte Kollektivvertrag
- die Ansprechperson
- das Erstellungsdatum der Kalkulation/Nachkalkulation
- die Kapazität in Plätzen
- das FSW-Kontingent in Plätzen
- die Erläuterungen zu geplanten Neuinvestitionen (Betrag, Kurzbeschreibung, Abschreibungsdauer sowie Angabe ob und in welcher Form in vorliegender Kalkulation enthalten)
- ggf. allgemeine Erläuterungen
- Die durchschnittliche Anzahl der KundInnen in den einzelnen Pflegegeldstufen (Bei der Kalkulation: Durchschnitt 1.1. bis 31.8. des der Kalkulation vorausgehenden Jahres; bei der Nachkalkulation: Ist-Werte des betreffenden Jahres)

In Zusammenhang mit der Erfüllung der Mindest-Personal-Anforderungen nach WWPG werden Angaben zur durchschnittlichen Anzahl der KundInnen je Pflegegeldstufen benötigt. Zusätzlich dienen diese Angaben als Information über die zu erwartende durchschnittliche Pflegegeldstufe der in der betreffenden Einrichtung betreuten und gepflegten KundInnen.

## 6. Die Kalkulation

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.

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 ist 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

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

| Kalkulation   |        |          |     |                          |                          |               |
|---|--------|----------|-----|--------------------------|--------------------------|---------------|
| Jahr  |        |          |     |                          |                          |               |
| Kalkulation/Nachkalkulation                               |        |          |     |                          |                          |               |
| Trägerorganisation  |        |          |     |                          |                          |               |
| Standort  |        |          |     |                          |                          |               |
| Leistung  |        |          |     |                          |                          |               |
| Leistungsart  |        |          |     |                          |                          |               |
| Leistungstyp  |        |          |     |                          |                          |               |
| Förderart   |        |          |     |                          |                          |               |
| Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung              |        |          |     |                          |                          |               |
| Kollektivvertrag  |        |          |     |                          |                          |               |
|   | Betrag | variabel | fix | davon Medizin-komponente | davon spezielle Leistung | Erläuterungen |
| <b>Erlöse + sonstige Erträge</b>                          |        |          |     |                          |                          |               |
| <b>Erlöse</b>   |        |          |     |                          |                          |               |
| Erlöse FSW  |        |          |     |                          |                          |               |
| Erlöse Bundesländer                                       |        |          |     |                          |                          |               |
| Erlöse SelbstzahlerInnen (voll und teil)                  |        |          |     |                          |                          |               |
| Spenden   |        |          |     |                          |                          |               |
| Wirtschaftliche Tätigkeiten                               |        |          |     |                          |                          |               |
| Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)             |        |          |     |                          |                          |               |
| <b>sonstige Erträge</b>                                   |        |          |     |                          |                          |               |
| Erträge Mitgliedsbeiträge                                 |        |          |     |                          |                          |               |
| Personalbezogene Erträge (Essen, Miete, ...)              |        |          |     |                          |                          |               |
| Kostenersatzung für Zivildienstleistungen                 |        |          |     |                          |                          |               |
| Erträge aus der Auflösung von Personalrückstellungen      |        |          |     |                          |                          |               |
| Erträge aus der Auflösung von sonstigen Rückstellungen    |        |          |     |                          |                          |               |
| Arbeitskostenzuschüsse                                    |        |          |     |                          |                          |               |
| Verwendung Investizuschüsse (bitte detailliert erläutern) |        |          |     |                          |                          |               |
| Nutzungsentgelte  |        |          |     |                          |                          |               |
| Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)            |        |          |     |                          |                          |               |

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 Bundesländer                           | NUR bei Nachkalkulation zu befüllen  |
| 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  |

Im Bereich Wohnen und Pflege sind die Erlöse SelbstzahlerInnen nur in der Nachkalkulation anzugeben.

| sonstige Erträge   | Erläuterungen   |
|--|---|
| 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  |
| Nutzungsentgelte   | Erträge aus Mieten, Betriebskosten, Heizung   |
| Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)           | Andere weiterverrechnete Kosten an KundInnen z.B. Essen, Fahrtkostenrefundierungen. Refundierung Weiterbildungskosten   |

Vom FSW gewährte Objekt- und Projektförderungen sind – entweder als Ganzes oder mit dem jeweiligen Erlösanteil – separat auszuweisen und entsprechend zu kennzeichnen.

Eine Doppelförderung ist nicht zulässig.

## 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.

Die Kostenpositionen werden bei der Datenerfassung automatisch in fixe und variable Bestandteile getrennt.

| Kalkulation  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
|--|----------|-----|------------------------------|-----------------------------|--|----------------|---------|---------|--|
| Jahr<br>Kalkulation/Nachkalkulation<br>Trägerorganisation<br>Standort<br>Leistung<br>Leistungsart<br>Leistungstyp<br>Förderart<br>Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung<br>Kollektivvertrag |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Betrag   | variabel | fix | davon Medizin-<br>komponente | davon spezielle<br>Leistung | Erfüherungen                           | Fläche         | Einheit | Prozent |  |
| <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     |                |         |         |  |
| Haus- und Versorgungspersonal  |          |     |                              |                             | Betrag kommt aus Beiblatt Personal     |                |         |         |  |
| Hilfskräfte  |          |     |                              |                             | Betrag kommt aus Beiblatt Personal     |                |         |         |  |
| Freiwilliger Sozialaufwand   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| <b>Personal II (nicht 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     |                |         |         |  |
| Haus- und Versorgungspersonal  |          |     |                              |                             | Betrag kommt aus Beiblatt Personal     |                |         |         |  |
| Hilfskräfte  |          |     |                              |                             | Betrag kommt aus Beiblatt Personal     |                |         |         |  |
| <b>Materialkosten</b>  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Essen und Verpflegung  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Pflege- und Therapiematerial   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Material für Wäscheversorgung  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Verbrauchs- und Hygienematerial  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| <b>Fremdleistung</b>   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Medizinische Fremdleistung   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Räumigung  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Wäsche   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Essen und Verpflegung  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Sicherheitsdienst  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| <b>Sachkosten</b>  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Miete lt. Mietvertrag und Betriebskosten (Einrichtungen oder Betreuungstützpunkte)   |          |     |                              |                             |  | m <sup>2</sup> |         |         |  |
| Energiekosten (Einrichtungen oder Betreuungstützpunkte)  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Sonstige Mieten und Betriebskosten   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Sonstige Energiekosten   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Instandhaltung und Reparaturen   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Technische Betriebsführung/IT-Leistungen   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Versicherungen   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Mobilität intern   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Leasing  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| 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   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Supplies/sonst.  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Büromaterial   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Öffentlichkeitsarbeit  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Dotierung Personalarbeitsleistungen  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Aufwand Mitgliedsbeiträge  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Finanzierungskosten (z. B. Zinsen)   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Veranstaltungen mit und für KundInnen  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Buchführung-, Prüf- und Lohnrechnungskosten  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Rechts- und Beratungskosten (nicht für KundInnen)  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Mobilität für KundInnen  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Spesen, Abgaben und sonstige Gebühren  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Dotierung sonstige Rückstellungen  |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Gemeinkosten   |          |     |                              |                             |  |                |         |         |  |
| Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)  |          |     |                              |                             | Betrag kommt aus Beiblatt Gemeinkosten |                |         |         |  |

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

| Personal I                                 | Erläuterungen   | Tarifkomponente/n  |
|--|---|--|
| 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. | Grundtarif, Pflege/Betreuung, Medizinkomponente, ggf. spezielle Leistung |
| Medizinisches/therapeutisches Personal     |   |  |
| Administrationspersonal/Management         |   |  |
| Haus- und Versorgungspersonal              |   |  |
| Personal für Mobilitätsservice             |   |  |
| Hilfskräfte                                | Freiwillige Leistungen an MitarbeiterInnen (auch wenn der Anspruch in Betriebsvereinbarungen geregelt ist z.B. Essensgutscheine, Kantine)   | Grundtarif   |
| Freiwilliger Sozialaufwand                 |   |  |
| Personal II                                | Erläuterungen   | Tarifkomponente/n  |
| Diverse Personalpositionen                 | Zuordnung der Personalkosten jener MitarbeiterInnen, die nicht fix angestellt sind, wie freie MitarbeiterInnen, Honorarkräfte etc.<br>Die Summen werden aus dem Beiblatt Personal übernommen.   | siehe Personal I   |

| Materialkosten                  | Erläuterungen   | Tarifkomponente/n  |
|---------------------------------|---|--|
| Essen und Verpflegung           | Lebensmittel etc. (jedoch keine zugekauften Mahlzeiten, diese sind unter "Fremdleistung" einzutragen) | Grundtarif, ggf. spezielle Leistung                          |
| Pflege- und Therapiematerial    | Bücher, Spiel- und Bastelmaterial   | Pflege/Betreuung, Medizinkomponente, ggf. spezielle Leistung |
| Material für Wäscheversorgung   | Arbeitskleidung   | Grundtarif   |
| Verbrauchs- und Hygienematerial | Reinigungsmittel, Material für einmalige Verwendung   | Grundtarif, ggf. spezielle Leistung                          |

| Fremdleistung  | Erläuterungen  | Tarifkomponente/n  |
|--|--|--|
| Medizinische Fremdleistung                           | Fremdpersonal, Honorare ÄrztInnen etc. - Verbuchung GuV unter sonstige betriebliche Aufwendungen                                       | Pflege/Betreuung, Medizinkomponente, ggf. spezielle Leistung |
| Reinigung  | Reinigung durch Fremdfirmen  | Grundtarif   |
| Wäsche   | Wäsche durch Fremdfirmen   | Grundtarif   |
| Essen und Verpflegung                                | zugekaufte Mahlzeiten  | Grundtarif, ggf. spezielle Leistung                          |
| Sicherheitsdienst                                    | Sicherheitsdienst durch Fremdfirmen  | Grundtarif, ggf. spezielle Leistung                          |
| sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern) | Sonstige Leistungen durch Fremdfirmen - detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt | Grundtarif, ggf. spezielle Leistung                          |

| Sachkosten  | Erläuterungen  | Tarifkomponente/n |
|---|--|-------------------|
| Miete lt. Mietvertrag und Betriebskosten (Einrichtungen oder Betreuungsstützpunkte) | Mietkosten der Einrichtungen/Betreuungsstützpunkte, Betriebskosten inkl. Müll und Wasser der Einrichtung/Betreuungsstützpunkte                   | Grundtarif        |
| Energiekosten (Einrichtungen oder Betreuungsstützpunkte)                            | Strom, Gas, Fernwärme der Einrichtungen/Betreuungsstützpunkte  | Grundtarif        |
| Sonstige Mieten und Betriebskosten  | Sonstige Mieten Betriebskosten inkl. Müll und Wasser - bei mehreren Mietobjekten Summe anführen und in den Erläuterungen detailliert beschreiben | Grundtarif        |
| Sonstige Energiekosten  | Strom, Gas, Fernwärme der sonstigen Mietobjekte - detailliert beschreiben  | Grundtarif        |
| Instandhaltung und Reparaturen  | Malerarbeiten, Reparaturen und Wartungen Geräte, Maschinen   | Grundtarif        |
| Technische Betriebsführung/IT-Leistungen  | IT-Wartungsverträge, Technische Beratungen   | Grundtarif        |
| Versicherungen  | Gebäude- und Haftpflicht, keine KFZ-Versicherungen   | Grundtarif        |
| Mobilität intern  | organisationseigene KFZ inkl. Versicherungen und Reparaturen sowie KFZ-Leasing   | Grundtarif        |
| Leasing   | Leasing bspw. von Büromaschinen. Kein KFZ-Leasing  | Grundtarif        |
| Transport-, Reise- und Fahraufwand  | Fahrtkosten für öffentliche Verkehrsmittel, Kilometergeld, Parkscheine, Hotelkosten etc.   | Grundtarif        |
| Porto/Telekommunikation/TV-Gebühren   | Porto- und Paketgebühren, Telefon, Internet, Firewall  | Grundtarif        |
| Sonstige Sachkosten (bitte detailliert erläutern)                                   | Nicht zuordenbare Sachkosten - Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen, um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt                    | Grundtarif        |

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.



| Abschreibung  | Erläuterungen  | Tarifkomponente/n |
|---|--|-------------------|
| Immaterielle Vermögensgegenstände                                   | Summe der Jahresabschreibung Immaterieller Vermögensgegenstände                                      | Grundtarif        |
| Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund | Summe der Jahresabschreibung der Grundstücke und Bauten, einschließlich der Bauten auf fremden Grund | Grundtarif        |
| technische Anlagen und Maschinen                                    | Summe der Jahresabschreibung Anlagen und Maschinen   | Grundtarif        |
| andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                  | Summe der Jahresabschreibung andere Anlagen, Betriebs- und Geschäftsausstattung                      | Grundtarif        |
| geringwertige Wirtschaftsgüter                                      | Summe der Jahresabschreibung geringwertiger Wirtschaftsgüter   | Grundtarif        |

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, Kurzbeschreibung, Abschreibungsdauer sowie Angabe ob und in welcher Form in vorliegender Kalkulation enthalten).

| Sonstiges   | Erläuterungen   | Tarifkomponente/n |
|---|---|-------------------|
| Schulung/Fortbildung                              | Schulungen MitarbeiterInnen, Weiterbildung, Fachliteratur, Zeitschriften  | Grundtarif        |
| Supervision                                       | Supervisionen und Coaching für MitarbeiterInnen und freiwillige MitarbeiterInnen, Beratungsleistungen für BetreuerInnen   | Grundtarif        |
| Büromaterial                                      | auch Kopierkosten, Toner und Druckerpatronen  | Grundtarif        |
| Öffentlichkeitsarbeit                             | Werbung nur die Leistung betreffend (nicht die Organisation)  | Grundtarif        |
| Dotierung Personalrückstellungen                  | NUR bei Nachkalkulation zu befüllen, außer Rückstellungen für Abfertigungen, Jubiläumsgelder und Zeitguthaben für Altersteilzeit/Sabbatical                         | Grundtarif        |
| Aufwand Mitgliedsbeiträge                         | inkl. Dachverband Wiener Sozialeinrichtungen  | Grundtarif        |
| Finanzierungskosten                               | z.B. Zinsen   | Grundtarif        |
| Veranstaltungen mit und für KundInnen             |   | Grundtarif        |
| Buchführungs-, Prüf- und Lohnverrechnungskosten   | Buchführung, Prüfung oder Lohnverrechnung durch Fremdfirmen   | Grundtarif        |
| Rechts- und Beratungskosten (nicht für KundInnen) | Rechtskosten und Beratungskosten durch Fremdfirmen (nur die Leistung betreffend, nicht die Organisation)  | Grundtarif        |
| Mobilität für KundInnen                           | Übernahme Mobilitätskosten für KundInnen  | Grundtarif        |
| Spesen, Abgaben und sonstige Gebühren             | Geldverkehrsspesen, Gebühren für Bestandsverträge   | Grundtarif        |
| Dotierung sonstige Rückstellungen                 | NUR bei Nachkalkulation zu befüllen und hier nur Rückstellungen z.B. für Instandhaltungen; keine in den sonstigen Rückstellungen enthaltenen Personalrückstellungen | Grundtarif        |
| Gemeinkosten                                      | Anteil an den gesamten Gemeinkosten. Wird automatisch vom Beiblatt "Gemeinkosten" übernommen  | Grundtarif        |
| Sonstige Kosten (bitte detailliert erläutern)     | Detaillierte Ausführung in den Erläuterungen um welche Kosten in welcher Höhe es sich handelt z.B. Ausgleichstaxe   | Grundtarif        |

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 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.

Im „Beiblatt Personal“ sollen u.a. die Personalstruktur, die Entwicklung des Personalstandes – auch in Hinsicht auf die Erfüllung von Personalanforderungen nach dem Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz (WWPG) und den Kollektivverträgen – sowie die Entwicklung der Gehälter dargestellt werden. Aus diesem Grund sind die Personal- bzw. Berufsgruppen detailliert aufgelistet.

Bei Trägern mit mehreren Einrichtungen/Standorten, können die Personalangaben mit einem durchschnittlichen Wert über alle Einrichtungen/Standorte gerechnet werden. Dennoch ist je Standort und je Leistung ein separates TKM einzureichen.

**Beiblatt – Personal**

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

| Personal   | Beschäftigungsmaß   |        | Personalkosten inkl. Lohnnebenkosten | Aufteilung      |             | davon Medizinkomponente |        | davon spezielle Leistung             |                     | Erläuterungen |
|--|---------------------|--------|--------------------------------------|-----------------|-------------|-------------------------|--------|--------------------------------------|---------------------|---------------|
|  | Gesamtwochenstunden | in VZÄ |                                      | variable Kosten | fixe Kosten | Gesamtwochenstunden     | in VZÄ | Personalkosten inkl. Lohnnebenkosten | Gesamtwochenstunden |               |
| <b>Personal I (fest beschäftigtes Personal)</b>                                      |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal</b>                                    |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| BetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ÖGKP   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PflegefachassistentInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PflegeassistentInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| DiplomsocialbetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| FachsocialbetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Hemihilfen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| SozialarbeiterInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Animationspersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)                                     |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Medizinisches/therapeutisches Personal</b>  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ÄrztInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PsychologInnen u. PsychotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PhysiotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ErgotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Musik-, Mass- und TiertherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)                                     |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Administrationspersonal/Management</b>  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Geschäftsführung   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Bereichs-, Einrichtungs-, bzw. Hausleitung   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Ärztliche Leitung  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Pflegedienstleitung  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Med. Verantwortliche(r)  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Administration (Buchhaltung, Lohnverrechnung etc.)                                   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Betriebsrat  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges Personal (bitte detailliert erläutern)                                     |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Haus- und Versorgungspersonal</b>   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Reinigungspersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Wachpersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| HausarbeiterInnen/Technischer Dienst   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Küchenpersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Hilfskräfte</b>   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Zwischenleistende  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Auszubildende  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PraktikantInnen/FSJ  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Ehrenamtliche/Freiwillige  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| <b>Personal II (nicht fest beschäftigtes Personal)</b>                               |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| BetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ÖGKP   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PflegefachassistentInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PflegeassistentInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| DiplomsocialbetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| FachsocialbetreuerInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Hemihilfen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| DiplomsocialarbeiterInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Animationspersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges Pflege-, Betreuungs- oder Beratungspersonal (bitte detailliert erläutern)  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ÄrztInnen  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PsychologInnen u. PsychotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PhysiotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| ErgotherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Musik-, Mass- und TiertherapeutInnen   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges medizinisches- oder therapeutisches Personal (bitte detailliert erläutern) |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Ärztliche Leitung  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Med. Verantwortliche(r)  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Administration (Buchhaltung, Lohnverrechnung etc.)                                   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Sonstiges Administrations- oder Managementpersonal (bitte detailliert erläutern)     |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Reinigungspersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Wachpersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| HausarbeiterInnen/Technischer Dienst   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Küchenpersonal   |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Zwischenleistende  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Auszubildende  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| PraktikantInnen/FSJ  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |
| Ehrenamtliche/Freiwillige  |                     |        |                                      |                 |             |                         |        |                                      |                     |               |

**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         |

| Personal                                   | Erläuterungen  |
|--|--|
| Pflege-, Betreuungs- und Beratungspersonal | Psychologisches Betreuungspersonal, AlltagsbetreuerInnen und SeniorenbetreuerInnen sind unter "BetreuerInnen" einzutragen.   |
| Med./therap. Personal                      | ÄrztInnen und Ordinationshilfen sind über die Sozialversicherung abzurechnen und nicht über den Tarif abzubilden, daher ist keine Eingabemöglichkeit vorgesehen. Die ärztliche Leitung bzw. die medizinisch verantwortliche Person ist unter "AdministrationspersonalManagement" einzutragen. Seelsorger sind unter "PsychotherapeutInnen" einzutragen. Therapeutisches Personal wird in Summe bis zu 1 VZÄ pro 100 KundInnen anerkannt, mit folgender Ausnahme: Bei spezieller Leistung gem. Personalkonzept. |
| Administrationspersonal/Management         | Med. Verantwortliche(r) ist laut WWPG vorgeschrieben. Diese Position muss daher entweder unter Personal I oder Personal II befüllt werden.   |
| Haus- und Versorgungspersonal              | Küchenpersonal darf hier nur angeführt werden, wenn keine gleichzeitige Beschäftigung in der Betreuung vorliegt (reines Küchenpersonal ohne Betreuungstätigkeit).  |
| Hilfskräfte                                | Wenn Zivildienstleistende beschäftigt werden, ist unter "Tarifkalkulation" bei "Erträge" das Feld "Kostenerstattung für Zivildienstleistende" ebenfalls zu befüllen. Ehrenamtliche/Freiwillige sind nur dann anzuführen, wenn diese eine Aufwandsentschädigung erhalten.   |

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 (100 %) anzuführen. 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.

| <b>Beiblatt - Gemeinkosten</b>   |               |                            |                      |
|--|---------------|----------------------------|----------------------|
| <b>Jahr</b><br><b>Kalkulation/Nachkalkulation</b><br><b>Trägerorganisation</b><br><b>Standort</b><br><b>Leistung</b><br><b>Leistungsart</b><br><b>Leistungstyp</b><br><b>Förderart</b><br><b>Bezeichnung Objektförderung/Projektförderung</b><br><b>Kollektivvertrag</b> |               |                            |                      |
|  | <b>Betrag</b> | <b>Gesamtwochenstunden</b> | <b>Erläuterungen</b> |
| <b>Erlöse + sonstige Erträge</b>   |               |                            |                      |
| <b>Erlöse</b>  |               |                            |                      |
| Spenden  |               |                            |                      |
| Wirtschaftliche Tätigkeiten  |               |                            |                      |
| Sonstige Erlöse (bitte detailliert erläutern)  |               |                            |                      |
| <b>sonstige Erträge</b>  |               |                            |                      |
| Erträge Mitgliedsbeiträge  |               |                            |                      |
| Personalbezogene Erträge (Essen, Miete, Kostenerstattung für Zivildienstleistungen)  |               |                            |                      |
| Erträge aus der Verwendung von Finanzrückstellungen  |               |                            |                      |
| Erträge aus der Verwendung von sonstigen Rückstellungen  |               |                            |                      |
| Arbeitskostenzuschüsse   |               |                            |                      |
| Verwendung Investzuschüsse (bitte detailliert erläutern)   |               |                            |                      |
| Sonstige Erträge (bitte detailliert erläutern)   |               |                            |                      |
| <b>Kosten gesamt</b>   |               |                            |                      |
| <b>Personal I (fest beschäftigtes Personal)</b>  |               |                            |                      |
| Medizinisches/therapeutisches Personal   |               |                            |                      |
| Administrationspersonal/Management   |               |                            |                      |
| Haus- und Versorgungspersonal  |               |                            |                      |
| Hilfskräfte  |               |                            |                      |
| Freiwilliger Sozialaufwand   |               |                            |                      |
| <b>Materialkosten</b>  |               |                            |                      |
| Essen und Verpflegung  |               |                            |                      |
| Pflege- und Therapiematerial   |               |                            |                      |
| Arbeitsmaterial  |               |                            |                      |
| Material für Wäscherversorgung   |               |                            |                      |
| Verbrauchs- und Hygienematerial  |               |                            |                      |
| <b>Fremdleistung</b>   |               |                            |                      |
| Medizinische Fremdleistung   |               |                            |                      |
| Reinigung  |               |                            |                      |
| Wäsche   |               |                            |                      |
| Essen und Verpflegung  |               |                            |                      |
| Sicherheitsdienst  |               |                            |                      |
| sonstige Fremdleistung (bitte detailliert erläutern)   |               |                            |                      |
| <b>Sachkosten</b>  |               |                            |                      |
| Miete lt. Mietvertrag und Betriebskosten   |               |                            |                      |
| Energiekosten  |               |                            |                      |
| Instandhaltung und Reparaturen   |               |                            |                      |
| Technische Betriebsführung/IT-Leistungen   |               |                            |                      |
| Versicherungen   |               |                            |                      |
| Mobilität intern   |               |                            |                      |
| Leasing  |               |                            |                      |
| Transport-, Reise- und Fahtaufwand   |               |                            |                      |
| 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  |               |                            |                      |
| 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)  |               |                            |                      |
| <b>Gemeinkosten</b>  |               |                            |                      |
| <b>Gemeinkostenanteil für diese Kalkulation</b>  |               |                            |                      |
| <b>Anteil an gesamten Gemeinkosten</b>   |               |                            |                      |

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 Fahraufwand                | 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   |

## Abkürzungsverzeichnis

|       |  |
|-------|--|
| AMS   | Arbeitsmarktservice  |
| ASVG  | Allgemeines Sozialversicherungsgesetz                        |
| BMLRT | Bundesministerium für Landwirtschaft, Regionen und Tourismus |
| BPGG  | Bundespflegegeldgesetz                                       |
| BT    | Belagstage   |
| BV    | Betriebsvereinbarung   |
| DGKP  | Diplomierte Gesundheits- und KrankenpflegerIn                |
| DSA   | DiplomsozialarbeiterIn                                       |
| DV    | Dachverband  |
| FSJ   | Freiwilliges Sozialjahr                                      |
| FSW   | Fonds Soziales Wien  |
| GK    | Gemeinkosten   |
| GuKG  | Gesundheits- und Krankenpflegegesetz                         |
| ÖBIG  | Österreichisches Bundesinstitut für Gesundheitswesen         |
| OF    | Objektförderung  |
| PF    | Projektförderung   |
| SV    | Sozialversicherung   |
| TKM   | Tarifkalkulationsmodell                                      |
| VT    | Verpflegstage  |
| VZÄ   | Vollzeitäquivalente  |
| WSBBG | Wiener Sozialbetreuungsberufegesetz                          |
| WWPG  | Wiener Wohn- und Pflegeheimgesetz                            |