**Ausfüllhilfe Datenfile**

Um Ihnen das Ausfüllen des Datenfiles zu erleichtern, wurden Rechenschritte soweit als möglich mit
Formeln hinterlegt. Damit diese Formelbezüge nicht irrtümlich gelöscht werden können, ist das Arbeitsblatt mit einem Blattschutz hinterlegt. Nur die für eine Dateneingabe vorgesehenen Felder bzw. Zellen sind frei geschaltet (= gelb markierte Felder bzw. Zellen). Des weiteren erlauben wir uns darauf hinzuweisen, dass der Ausdruck satzungsgemäß zu unterfertigen ist. Sofern die Satzung die Unterschriftsleistung des Obmannes und des Kassiers vorsieht, sind beide Unterschriften erforderlich.

**1 Was versteht man unter einer Personaleinheit (PE) und wie berechnet man diese?**

**1.1 Definition:**

Eine Personaleinheit (PE) ist eine Vollzeitäquivalente. Ein Vollzeitäquivalent ist nicht gleichzusetzen mit
einer Arbeitskraft. Vielmehr bezeichnet dieser [Begriff](http://www.projektmagazin.de/glossar/gl-0869.html?pmSession=) eine Maßeinheit für die fiktive Anzahl von Vollzeitbeschäftigten einer Organisationseinheit bei Umrechnung aller Teilzeitarbeitsverhältnisse in Vollzeitarbeitsverhältnisse.

**1.2 Beschäftigte Mitarbeiter/innen maßgeblich**

Grundsätzlich ist zu beachten, dass die im Datenfile unter Punkt 1 "Grunddaten" abgefragte Anzahl von beschäftigten Mitarbeiter/innen (Kopfanzahl) sowie die Anzahl der Beschäftigten in Vollzeitäquivalenten (sprich Personaleinheiten) sich nur auf die fix angestellten Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter bezieht (d.h. Mitarbeiter/innen mit einem Dienstvertrag). Mitarbeiter/innen auf Basis eines freien Dienstvertrages oder eines Werkvertrages sind unter Punkt 1 mengenmäßig nicht darzustellen (wertmäßig unter Kostenart 6900 allerdings schon).

**1.3 Berechnung der PE bei ganzjährig gleichbleibendem Beschäftigungsausmaß**

Sofern die Mitarbeiterin von 1. Jänner bis 31. Dezember mit demselben Beschäftigungsausmaß durchgehend beschäftigt ist, so kann bei der Ermittlung der Personaleinheiten folgende Tabelle als Hilfsmittel verwendet werden:



Beispiel: In einer Organisation mit einer 40 Stundenwoche sind 6 Personen ganzjährig mit folgendem Beschäftigungsausmaß angestellt: 40 Wo.Std., 30 Wo.Std., 25 Wo.Std., 20 Wo.Std. sowie 2 Personen mit jeweils 10 Wo.Std. –-> zusammen somit insgesamt 3,38 PE. Anders gerechnet: 135 Wochenstunden dividiert durch 40 Wochenstunden = 3,38 PE.

**1.4 Berechnung der PE, wenn kein ganzes Jahr zugrunde liegt**

Beispiel: Am 1. September wird eine neue Mitarbeiterin mit einem Beschäftigungsausmaß von 20 Wo.Std. aufgenommen. Es wird ein Dienstvertrag abgeschlossen. Die Mitarbeiterin arbeitet in dem betreffenden Jahr = 4 Monate (Sept. – Dez.). Anmerkung: 52 Wochen : 12 Monate = 4,33 Wochen. 4 Monate (Sept. – Dez.).

2.080,00 Stunden bei 40 Std.Wo. (40 Wo.Std. x 52 Wochen) ......... 1 PE

 346,40 Stunden (20 Wo.Std. x 4,33 Wochen x 4 Monate) .......... x PE ? --> 0,17 PE

1,976,00 Stunden bei 38 Std.Wo. (38 Wo.Std. x 52 Wochen) .......... 1 PE

 346,40 Stunden (20 Wo.Std. x 4,33 Wochen x 4 Monate) .......... x PE ? --> 0,18 PE

**2 Was ist den einzelnen Kostenarten im Bereich Personalaufwendungen zuzuordnen?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **Bezeichnung** | **Inhaltliche Zuordnungsbeispiele** |
| **6010** | Löhne und Gehälter inkl. Nebenkosten für Mitarbeiter/Mitarbeiterinnen | Löhne u. Gehälter, Sonderzahlungen, Urlaubsabfindung, Urlaubsentschädigung, Sachbezug, Aushilfslöhne, Erschwerniszulagen, Jubiläumsbezüge, Auszahlungen für Überstunden, Zeitausgleich bzw. Pensionen, Familienzulagen, Kinderzulagen, Fahrtkostenzuschüsse, Dienstgeberanteil GKK, SV Beiträge Arbeiter und Angestellte, DB Familienlastenausgleichsfonds, Familienbeihilfe, Zuschlag zum DB, Dienstgeberanteil GKK SZ, Kommunalsteuer, Invalidenausgleichstaxe |
| **6400** | Abfertigungen | Aufwand für tatsächlich angefallene Abfertigungen (Abfertigung alt) |
| **6420** | Personalrückstellungen | Dotierung bzw. Auflösung von Rückstellungen für Urlaub, Abfertigung, Jubiläumsgeld, Überstunden, Zeitausgleich etc |
| **6700** | Sonstige Sozialkosten | Freiwilliger Sozialaufwand, Betriebsratsfonds, Arbeitskleidung, Kleiderbeihilfe, freie Station (freies Wohnen), freie Verpflegung, Aufwendungen für Betriebsausflug |
| **6800** | Aus- und Weiterbildung | Fortbildungsaufwand Dienstnehmer, Aus- und Weiterbildung, Schulungskosten Personal, Supervision |
| **6900** | Fremdpersonal/Honorare | Fremd- und Leihpersonal, Honorare für freie Mitarbeiter/Mitarbeiterinnen, Arztkosten, Honorare aus Werkverträgen, Entschädigung für Schwestern und Patres, Zivildiener und Sozialhelfer, Praktikanten/Praktikantinnen, Diakonischer Einsatz |

**3 Was ist den einzelnen Kostenarten im Bereich Sachaufwendungen zuzuordnen?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **Bezeichnung** | **Inhaltliche Zuordnungsbeispiele** |
| **5100** | Lebensmittel/Verpflegung | Aufwand Küche, Lebensmittel, Getränke, Verpflegungskosten, Pfand, Küchenzubehör (Geschirr) |
| **5200** | Materialien | Material Beschäftigungstherapie, Wareneinkauf Werkstätten, Kreativmaterial, Werkmaterial, Verbrauchswerkzeuge, Verpackungsmaterial, Hilfs- und Betriebsstoffe, Verbrauchsstoffe, Gesundheits- und Körperpflege, Hauserfordernisse, Bekleidung und Schuhe, sonstige Aufwendungen Bewohner, Pflegematerial, Therapiematerialien, Spielmaterial, Bettzeug, Wäsche, Ersatzbeschaffungen Textil, Verbrauchs- und Bastelmaterial für Betreute, Therapiebedarf, Spiele und Bücher für Kinder, Bastel- und Werkmaterial, Wäsche und Stoffe, Kleidung für Kinder, Hygieneartikel und Körperpflege, Medikamente und Rezeptgebühren |
| **5600** | Energie | Heizmaterial, Brennstoffe, Heizung, Energiebezüge Wärme, Energiebezüge Strom, Energiebezüge Erdgas, Energiebezüge |
| **7000** | Abschreibungen | Abschreibung Gebäude, Abschreibung Betriebs- und Geschäftsausstattung, Abschreibung Maschinen, Abschreibungen KFZ, Erträge aus Auflösung von Bewertungsreserven |
| **7200** | Instandhaltung | Instandhaltung und Reparatur Einrichtung, Instandhaltung bewegliche Wirtschaftsgüter, Instandhaltung Gebäude, Service und Wartung, Instandhaltung Straßen, Wege und Außenanlagen, Instandhaltung Heizungsanlagen, Instandhaltung Maschinen und maschinelle Einrichtung, Instandhaltung Betriebs- und Geschäftsausstattung, Instandhaltung medizinische Einrichtung, Instandhaltung Büromaschinen und EDV-Anlagen, Instandhaltung Einrichtung, Instandhaltung Telefonanlagen |
| **7210** | Geringwertige Wirtschaftsgüter | GWG (geringwertige Wirtschaftsgüter des Anlagevermögens, dessen Anschaffungswert 400 Euro nicht übersteigt, können laut EStG im Zugangsjahr voll abgeschrieben werden. |
| **7230** | Reinigung / Fremdreinigung | Fremdreinigung Gebäude und Einrichtungen, Wäschereinigung, Reinigungsmaterial, Fremdreinigung |
| **7310** | KFZ- und Transportkosten | Instandhaltung Kraftfahrzeuge, Kraftstoffe, Allgemeiner Transportaufwand, KFZ-Leasing, KFZ-Steuer, KFZ-Versicherung, Ausgangsfrachten, Treibstoffe, Aufwand für Reparaturen und Service, Transport durch Dritte, Maut- und Parkgebühren, Miete KFZ |
| **7320** | Reise- und Fahrkosten | Fahrtkosten, Reisekosten, Diäten, KM-Gelder, Fahrt- und Reisespesen, Verpflegungsspesen und Nächtigungsgelder |
| **7410** | Miete, Pacht, Leasing | Miete u. Pacht, Miete Wohnungsfreunde, Miete und Wartung Brandmeldeanlage, Miete und Leasing Telefon und EDV |
| **7420** | Betriebskosten | Betriebskosten, Kanalgebühren und Müllabfuhr (inkl. Container), Wasser, Rauchfangkehrer |
| **7610** | Werbung, Öffentlichkeitsarbeit | Werbekosten (Inserate, Messen, etc), Geschäftsanbahnung, Werbeaufwand innerbetrieblich, Öffentlichkeitsarbeit, Inserate, Veröffentlichungen, sonstiger Werbeaufwand,  |
| **7621** | Büromaterial, EDV | Büromaterial, EDV-Material, Vordrucke u. Formulare, Fotomaterial, Kopierkosten |
| **7622** | Rechts- und Beratungs-kosten | Buchhaltungs-, Personalverrechnungs- u. Auswertungskosten, Rechts-, Prüf- und Beratungsaufwand (Jahresabschluss und Steuerberatung), Unternehmensberatung |
| **7623** | Telefon, Fax, Porto | Postgebühren, andere Postnetzdienste, Telefongebühren, Telefonwertkarten, Internet |
| **7624** | Versicherungen | Versicherungen allgemein, Gebäudeversicherungen, Haftpflichtversicherungen, Unfallversicherungen, sonstige Versicherungen  |
| **7625** | Gebühren, Abgaben, Steuern | Grundsteuer, Sonstige Steuern, Gebühren und Beiträge, Umlagen und Pflichtbeiträge, Stempelmarken, Öffentliche Abgaben |
| **7626** | Übrige Verwaltungskosten | Sonstiger Verwaltungsaufwand, Spesen des Geldverkehrs,, Fachliteratur u. Zeitungen, |
| **7810** | Kosten für Betreute | Taschen- und Arbeitsgeld für Bewohner, Taschengeld Kinder |
| **7820** | Sonstige Kosten | Groschenausgleiche, Rundungsdifferenzen Anlagen, Sonstige Schadensfälle, Aufwand aus Vorperioden, Skontoaufwand, sonstige Aufwendungen, Abschreibung Forderungen, uneinbringliche Forderungen, Kursdifferenzen, Unterstützungsbeihilfen, Spenden, Aufwand für Pferde, Aufwand für Kirche, Aufwand für Erbschaften |

**4 Was zählt zu den Finanzerträgen und Finanzaufwendungen?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **Bezeichnung** | **Inhaltliche Zuordnungsbeispiele** |
| **8100** | Finanzerträge | Zinserträge aus Bankguthaben oder gewährten Darlehen, Zinserträge aus Anleihen, Wertpapiererträge, Gewinnausschüttungen aus Aktien, Erträge aus Beteiligungen an Personen- und Kapitalgesellschaften |
| **8200** | Finanzaufwendungen | Zinsaufwendungen für Darlehen und Kredite bei der Bank, Verzugszinsaufwendungen und Mahnspesen wegen unbezahlter Rechnungen, Abschreibungen vom Finanzvermögen, Abschreibungen auf Beteiligungen |

**5 Was zählt zu den außerordentlichen Erträgen u. außerordentlichen Aufwendungen?**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Konto** | **Bezeichnung** | **Inhaltliche Zuordnungsbeispiele** |
| **8410** | AußerordentlicheErträge | Erträge, die ungewöhnlich sind, selten vorkommen und sich in absehbarer Zeit nicht wiederholen werden, sind den "außergewöhnlichen Erträgen" zuzuordnen. Hierzu zählen z.B. Erträge aus dem Verkauf von Anlagevermögen, Schadenersatzleistungen usw. |
| **8420** | AußerordentlicheAufwendungen | Aufwendungen, die ungewöhnlich sind, selten vorkommen und sich in absehbarer Zeit nicht wiederholen werden, sind den "außergewöhnlichen Aufwendungen" zuzuordnen. Hierzu zählen z.B. Aufwendungen aus Betriebsstilllegungen, außerplanmäßige Abschreibungen aus Katastrophenereignissen, außergewöhnliche Schadensfälle usw. |