

Kurzbeschreibung Jahresvoranschlag (JVA)

ACHTUNG: Alle nachfolgend angeführten Zahlenwerte sind frei erfunden.
Aus diesen können keine Informationen, wie hoch eine einzelne Position sein sollte, abgeleitet werden.
Ziel der Darstellung ist lediglich die Illustration der Rechentechnik.
Im Beispiel ergibt sich ein höherer Überschuss (auch) aus der unvollständigen Abbildung der organisatorischen Einheiten.

- 1. Schritt** Erstellung des JVA_referatsbezogen und Zuordnung der Einnahmen und Ausgaben zu den einzelnen organisatorischen Einheiten (wie bisher).
Achtung: Gem. HSG 2014 müssen dabei den Studienvertretungen ohne Abzug zumindest 30 % der Studierendenbeiträge zugeordnet werden.
- 2. Schritt** Erstellung des JVA im Format der Gebarungserfolgsrechnung.
Zusammenfassung der einzelnen identen Ertrags- und Aufwandsarten über alle organisatorischen Einheiten.
z.B. Zusammenfassen aller Sachaufwendungen der Studienvertretungen, Vorsitz, Referate usw. zum Sachaufwand der gesamten Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft
Bei Bedarf Einführen von ergänzenden Untergliederungen.
Arbeitsschritt wird wiederholt für alle Ertrags- und Aufwandsarten gemäß Gliederung JVA_Gebahrungserfolgsrechnung.
- 3. Schritt** Elimination von Ausgaben des JVA_referatsbezogen, die nicht in identer Höhe Aufwendungen sind.
z.B. Anschaffung Laptop
Berücksichtigung von Aufwendungen, die nicht in der Ausgabenrechnung enthalten sind.
Im Beispiel: Abschreibung (Afa) Laptop und Abschreibungen der in vorangegangenen Wirtschaftsjahren angeschafften Wirtschaftsgüter.
Weitere häufiger denkbare Position in diesem Zusammenhang: Dotierung von Rückstellungen
- 4. Schritt** Übersteigen die Einnahmen die Ausgaben, ist die Differenz im JVA_referatsbezogen einer Rücklage zuzuführen. Dies wird in identischer Höhe in der JVA_Gebahrungserfolgsrechnung sichtbar.
Der Gebarungserfolg/-überschuss (XVII) ergibt sich rechentechnisch lediglich aus der Differenz der Einnahmen-Ausgaben-Rechnung und der Aufwands-/Ertragsrechnung.
Die fertig gestellte JVA_Gebahrungserfolgsrechnung zeigt nun den JVA in der Form der Gewinn- und Verlustrechnung des Jahresabschlusses für die gesamte Körperschaft zusammengefasst.
- 5. Schritt** Die Kontrollsummen zeigen die innere Stimmigkeit der Überleitungsrechnung und helfen bei der Umsetzung.
- 6. Schritt** Der JVA_referatsbezogen ist für die Mittelverteilung innerhalb der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft heranzuziehen (wie bisher).
Die JVA_Gebahrungserfolgsrechnung zeigt bereits in der Planung das Bild der Erfolgsrechnung im Format des Jahresabschlusses (Möglichkeit für Kontrollrechnungen, Steuerungen innerhalb der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft).
- 7. Schritt** Unterhalb der JVA_Gebahrungserfolgsrechnung ist der Stand der Rücklagen der Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft im Jahresabschluss des letzten geprüften Wirtschaftsjahres anzuführen.
Damit wird für die Hochschülerinnen- und Hochschülerschaft selbst wie auch für andere Adressaten sichtbar, ob ein geplanter negativer Überschuss (Summe der Ausgaben höher als Summe der Einnahmen eines Planjahres) auch bedeckt werden kann
- 8. Schritt** Die JVA_Gebahrungserfolgsrechnung, ergänzt um den Stand der Rücklagen, ist der Kontrollkommission in elektronischer Form (Excel-Datei) bis spätestens 1. Juni jeden Jahres zu übermitteln.

Jahresvoranschlag referatsbezogen Studienjahr 2024/2025	Hilfsspalte Verteilung Einnahmen Studierendenbeitrag auf STV (in Summe 30%)	Einnahmen PLAN	Ausgaben PLAN	Einnahmen IST	Ausgaben IST	Differenz absolut	Differenz in %
Studierendenbeitrag	€ 28 932,39	€ 96 441,31					
1. Studienvertretungen							
Studienvertretung Bachelorstudium Primarstufe und Elementarpädagogik	Studierendenanteil 100%						
Anteil Studierendenbeiträge	€ 28 932,39						
Aufwandsentschädigungen			€ -				
Sachaufwand			€ -				
<i>GGf. zusätzliche Zeilen und/oder eine tiefergehende Gliederung nach Bedarf hinzufügen</i>							
Studienvertretung B	Studierendenanteil 20%						
Studienvertretung C	Studierendenanteil 15 %						
Studienvertretung ...	Studierendenanteil						
...			€ -				
...			€ -				
2. Hochschulvertretung							
Anteil Studierendenbeitrag	€ 67 508,92						
Personal							
Vorsitz							
Funktionsgebühren			€ 9 000,00				
Sachaufwand			€ -				
Wirtschaftsreferat							
Funktionsgebühren			€ 3 000,00				
Sachaufwand			€ -				
Fremdleistung (Buchhaltung/Steuerberatung)			€ 3 000,00				
Rechtsberatung			€ 2 000,00				
Wirtschaftsprüfung			€ 6 000,00				
Laptop			€ -				
Referat für bildungspolitische Angelegenheiten							
Funktionsgebühren			€ 1 500,00				
Sachaufwand			€ -				
Referat für soziale Angelegenheiten							
Funktionsgebühren			€ 1 500,00				
Referat für öffentliche Angelegenheiten							
Funktionsgebühren			€ 1 500,00				
Webseite			€ 600,00				
Sachbearbeiter							
Funktionsgebühren			€ 4 200,00				
Veranstaltungen							
Sommerfest			€ 4 000,00				
Getränkestand		€ 800,00	€ 550,00				
Nikolaus			€ 1 000,00				
Osterhase			€ 1 000,00				
Öffentlichkeitsarbeit			€ 1 000,00				
Lieferkosten edu bags			€ 1 000,00				
Goodiebags HV PH NÖ			€ 10 000,00				
Fasching			€ 100,00				
Workshops			€ 5 000,00				
Obsttag			€ 1 000,00				
Sonstige Veranstaltungen			€ 15 000,00				
Sachaufwendungen							
Paketgebühren			€ 80,00				
Sonstige Gebühren und Abgaben			€ 500,00				
Instandhaltung, Reinigung und Reparaturen			€ 500,00				
HV bezogene Aktivitäten			€ 1 800,00				
Büromaterial			€ 200,00				
Büromaschinen, EDV Anlagen			€ 200,00				
Betriebs- und Geschäftsausstattung			€ 500,00				
Kopien- und Druckkosten			€ 550,00				
Aufwand für externe Veranstaltungen			€ 800,00				
Studo			€ 12 000,00				
Sonstige Aufwendungen und Erträge							
Bankspesen			€ 150,00				
Zinserträge		€ 50,00					
Subventionen lt. § 14 HSG		€ -					
Steuern und Abgaben			€ -				
Fördertopf			€ 11 500,00				
Einnahmen/Ausgaben GESAMT		€ 97 291,31	€ 100 730,00				
Verbrauch Rücklagen		€ 3 438,69					
Zuführung Rücklagen							
		€ 100 730,00	€ 100 730,00				
Eigenkapital per 30.06.2023			€ 226 661,69				

ggf. zusätzliche Spalten nach Bedarf hinzufügen

30 % der Studierendenbeiträge sind auf die Studienvertretungen zu verteilen.
Studienvertretung A hat einen Anteil von 17 % an den Gesamtstudierenden, erhält somit € 100.000*0,3*0,17 = 5.100
Es werden nur Einnahmen der Zeile 3 verteilt und keine neuen geschaffen, daher Ausweis in einer Hilfsspalte.

Anschaffungswert € 900
(Neuanschaffung Studienjahr 2018/19)

Wird auf unbestimmte Zeit ausgesetzt

Stand des Eigenkapitals lt. dem
letzterfügbaren Jahresabschluss
(für den JVA 2020/21 ist dies der
Jahresabschluss per 30.6.2019)

Jahresvoranschlag Gebarungserfolgsrechnung Studienjahr 2024/2025

I. Erträge im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit	
1. Studierendenbeiträge	€ 96 441,31
2. Beiträge gem. §§ 7 Abs. 2, 14 Abs. 3 oder 25 Abs. 3 HSG 2014	€ 0,00
3. Erträge aus Stiftungen, Spenden und Zuwendungen	€ 0,00
4. Erträge aus Inseraten und Werbung	€ 0,00
5. Sonstige Erträge	€ 0,00
SUMME I	€ 96 441,31
II. Aufwendungen im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit	
1. Personalaufwand	
a. Gehälter	€ 0,00
b. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche MV-Kassen	€ 0,00
c. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	€ 0,00
d. Sonstige Sozialaufwendungen	€ 0,00
e. Personalkostenreserve - ggf. vorsehen	€ 0,00
2. Aufwandsentschädigungen	€ 20 700,00
3. Werkverträge und Honorare	
4. Sachaufwendungen	€ 40 230,00
5. Abschreibungen	
SUMME II	€ 60 930,00
III. Ergebnis der unmittelbaren Vertretungstätigkeit (= I. abzüglich II.)	€ 35 511,31
IV. Erträge aus Veranstaltungen	€ 800,00
V. Aufwendungen aus Veranstaltungen	€ 39 650,00
VI. Ergebnis aus Veranstaltungen (IV. abzüglich V.)	-€ 38 850,00
VII. Erträge aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00
VIII. Aufwendungen aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00
IX. Ergebnis aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen (VII. abzüglich VIII.)	€ 0,00
X. Finanzerträge	€ 50,00
XI. Finanzaufwendungen	€ 150,00
XII. Finanzergebnis (X. abzüglich XI.)	-€ 100,00
XIII. Steuern und Abgaben	€ 0,00
XIV. Ergebnis der laufenden Gebarung (Summe aus III., VI., IX., XII. abzüglich XIII.)	-€ 3 438,69
XV. abzüglich Zuweisung zu Rücklagen	€ 0,00
XVI. zuzüglich Auflösung von Rücklagen	€ 3 438,69
XVII. Gebarungüberschuss/-fehlbetrag	€ 0,00

Laptop-Neuanschaffung:
 € 900 / 3 Jahre = € 300
 zuzüglich Afa der Anschaffungen aus
 Vorjahren € 450 (siehe ANNAHME
 JVA_referatsbezogen)

Prüfsumme Einnahmen	Prüfsumme Ausgaben
---------------------	--------------------

€ 96 441,31
 € 0,00
 € 0,00
 € 0,00
 € 0,00

€ 0,00
 € 0,00
 € 0,00
 € 0,00
 € 20 700,00
 € 0,00
 € 40 230,00

€ 800,00
 € 39 650,00

€ 0,00
 € 0,00

€ 50,00
 € 150,00

€ 0,00

€ 97 291,31 € 100 730,00

Check: € 0,00 (muss 0 sein!)

Differenz zu JVA_referatsbezogen: € 0,00 € 0,00
 (muss 0 sein!)

Eigenkapital per 30.6.2023	€ 226 661,69
----------------------------	--------------

Studienvvertretungen gem. § 17 Abs 2 HSG insgesamt zur Verfügung gestellte Geldmittel (mindestens 30 % der Studierendenbeiträge in Zeile I.1)	€ 28 932,39
---	-------------

JVA beschlossen am 25.06.2024

Hannah Dabrowski Pascal Engels

Kurzbeschreibung Budget-Ist-Vergleich (BIV)

ACHTUNG: Alle Zahlenwerte sind frei erfunden.
Aus diesen können keine Informationen, wie hoch eine einzelne Position sein sollte, abgeleitet werden.
Ziel der Darstellung ist lediglich die Illustration der Rechentechnik.
Zeilen lt. Mindestgliederung. Bei Bedarf können ergänzende Untergliederungen eingeführt werden.

§ 16. (1) HS-WV

Die Wirtschaftsreferentin oder der Wirtschaftsreferent hat gemäß § 40 Abs. 3 HSG 2014 einen schriftlichen Jahresabschluss zu erstellen und nach der Gegenzeichnung durch die oder den Vorsitzenden bis spätestens 31. Dezember jedes Jahres den jeweiligen Mandatarinnen und Mandataren und der Kontrollkommission schriftlich und in elektronischer Form zuzustellen. Dem Jahresabschluss ist ein schriftlicher Prüfungsbericht einer Wirtschaftsprüferin oder eines Wirtschaftsprüfers beizulegen. Im Zuge des Jahresabschlusses ist ein **Budget-Ist-Vergleich** zwischen den Ansätzen des Jahresvoranschlages und den tatsächlichen Aufwendungen und Erträgen (bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben und Einnahmen) zu erstellen.

1. Schritt Übertragung der Budgetwerte lt. letztgültigem JVA
Wichtig: Immer die Werte lt. dem letztgültigen und von der Kontrollkommission zur Kenntnis genommenen JVA in die Gebarungserfolgsrechnung übernehmen.

2. Schritt Übertragung der Ist-Werte lt. geprüftem Jahresabschluss
Wichtig: Alle Werte müssen zur Gänze mit den korrespondierenden Werten im geprüften Jahresabschluss übereinstimmen.

3. Schritt Absolute Differenzen zwischen Plan- und Istwerten ermitteln

Negatives Vorzeichen haben ...	Positives Vorzeichen haben ...
Mindererträge	Mehrerträge
Mehrkosten	Minderkosten

4. Schritt Abweichungen in % ermitteln

5. Schritt Ursachen von wesentlichen Abweichungen schriftlich erläutern

§ 19. (2) HS-WV

Ursachen von wesentlichen Abweichungen zwischen den Plan- und Istwerten sind vom zuständigen Organ schriftlich zu erläutern. Abweichungen sind jedenfalls wesentlich, wenn bei einem Budgetansatz bis zu 75.000 Euro die Überschreitungen der Aufwendungen (bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben) oder Unterschreitungen der Erträge (bzw. bei Überschussrechnung: der Einnahmen) mehr als 20 % oder mehr als 1.500 Euro des Budgetansatzes, bzw. bei einem Budgetansatz von mehr als 75.000 Euro mehr als 5% bzw. mehr als 5.000 Euro betragen.

6. Schritt Der Jahresabschluss ist samt Prüfungsbericht und Budget-Ist-Vergleich bis spätestens 31. Dezember jeden Jahres der Kontrollkommission zu übermitteln.

Budget-Ist-Vergleich Gebarungserfolgsrechnung Studienjahr 20xx/yy	BUDGET / PLAN lt. JVA	IST lt. Jahresabschluss
I. Erträge im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit		
1. Studierendenbeiträge	€ 96 441,31	€ 94 560,00
2. Beiträge gem. §§ 7 Abs. 2, 14 Abs. 3 oder 25 Abs. 3 HSG 2014	€ 0,00	€ 1 950,00
3. Erträge aus Stiftungen, Spenden und Zuwendungen	€ 0,00	€ 0,00
4. Erträge aus Inseraten und Werbung	€ 0,00	€ 0,00
5. Sonstige Erträge	€ 0,00	€ 25,00
SUMME I	€ 96 441,31	€ 96 535,00
II. Aufwendungen im Zusammenhang mit der unmittelbaren Vertretungstätigkeit		
1. Personalaufwand		
a. Gehälter	€ 0,00	€ 23 569,00
b. Aufwendungen für Abfertigungen und Leistungen an betriebliche MV-Kassen	€ 0,00	€ 360,67
c. Aufwendungen für gesetzlich vorgeschriebene Sozialabgaben sowie vom Entgelt abhängige Abgaben und Pflichtbeiträge	€ 0,00	€ 6 766,32
d. Sonstige Sozialaufwendungen	€ 0,00	€ 0,00
e. <i>Personalkostenreserve - ggf. vorsehen</i>	€ 0,00	€ 0,00
2. Aufwandsentschädigungen	€ 13 500,00	€ 12 700,00
3. Werkverträge und Honorare	€ 0,00	€ 0,00
4. Sachaufwendungen	€ 11 000,00	€ 35 697,00
5. Abschreibungen	€ 450,00	€ 300,00
SUMME II	€ 24 950,00	€ 79 393,00
III. Ergebnis der unmittelbaren Vertretungstätigkeit (= I. abzüglich II.)	€ 71 491,31	€ 17 142,00
IV. Erträge aus Veranstaltungen	€ 0,00	€ 3 201,00
V. Aufwendungen aus Veranstaltungen	€ 4 000,00	€ 4 236,00
VI. Ergebnis aus Veranstaltungen (IV. abzüglich V.)	-€ 4 000,00	-€ 1 035,00
VII. Erträge aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00	€ 25 688,00
VIII. Aufwendungen aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen	€ 0,00	€ 24 306,00
IX. Ergebnis aus wirtschaftlichen Aktivitäten/Wirtschaftsbetrieben/ Beteiligungen (VII. abzüglich VIII.)	€ 0,00	€ 1 382,00
X. Finanzerträge	€ 50,00	€ 34,00
XI. Finanzaufwendungen	€ 150,00	€ 481,00
XII. Finanzergebnis (X. abzüglich XI.)	-€ 100,00	-€ 447,00
XIII. Steuern und Abgaben	€ 0,00	€ 1 750,00
XIV. Ergebnis der laufenden Gebarung (Summe aus III., VI., IX., XII. abzüglich XIII.)	€ 67 391,31	€ 15 292,00
XV. abzüglich Zuweisung zu Rücklagen	€ 0,00	€ 15 292,00
XVI. zuzüglich Auflösung von Rücklagen	€ 3 438,69	€ 0,00
XVII. Gebarungüberschuss/-fehlbetrag	€ 70 830,00	€ 0,00

Eigenkapital lt. Jahresabschluss per 30.06.20xx	€	42 792,00
---	---	-----------

Differenz absolut	Differenz in %	Erläuterung
		Budgetansatz > 75.000 Euro, Differenz > 5.000 Euro und > 5% --> Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en)
-€ 1 881,31		Negatives Vorzeichen haben ...
€ 1 950,00		Mindererträge
€ 0,00		Mehrkosten
€ 0,00		
€ 25,00		Positives Vorzeichen haben
€ 93,67		Mehrerträge
		Minderkosten
		§ 19 HS-WV (1) Im Budget-Ist-Vergleich werden die Positionen der Gebarungserfolgsrechnung des Jahresabschlusses den jeweils korrespondierenden Ansätzen im Jahresvoranschlag gegenübergestellt.
		(2) Ursachen von wesentlichen Abweichungen zwischen den Plan- und Istwerten sind vom zuständigen Organ schriftlich zu erläutern. Abweichungen sind jedenfalls wesentlich, wenn bei einem Budgetansatz bis zu 75.000 Euro die Überschreitungen der Aufwendungen (bzw. bei Überschussrechnung: Ausgaben) oder Unterschreitungen der Erträge (bzw. bei Überschussrechnung: der Einnahmen) mehr als 20 % oder mehr als 1.500 Euro des Budgetansatzes, bzw. bei einem Budgetansatz von mehr als 75.000 Euro mehr als 5% bzw. mehr als 5.000 Euro betragen.
-€ 23 569,00		Budget Erläuterung
-€ 360,67		(3) Es ist durch geeignete organisatorische Maßnahmen
-€ 6 766,32		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 20% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) erforderlich
€ 0,00		
€ 0,00		
€ 800,00	6%	
€ 0,00		
-€ 24 697,00	-225%	
€ 150,00	33%	
-€ 54 443,00	-218%	
€ 3 201,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
-€ 236,00	-6%	Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
€ 2 965,00	-74%	
€ 25 688,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
-€ 24 306,00		Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 1.500 Euro imd > 20% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
€ 1 382,00		
-€ 16,00	-32%	Budgetansatz < 75.000 Euro, Differenz > 20% --> Aussagekräftige Erläuterung der Ursache(n) für die Abweichung(en) erforderlich
-€ 331,00	-221%	
€ 347,00	-347%	
-€ 1 750,00		
-€ 52 099,31	-77%	
€ 15 292,00		
€ 3 438,69	100%	
-€ 70 830,00	-100%	