

Anhang I:

Kalkulation Stundensatz

Die Kalkulationsbeispiele dienen den Mitgliedern als Orientierungshilfe bei ihrer internen Agenturkalkulation. Sie stellen KEINE Richtwerte für Vertragsverhandlungen mit Kunden dar.

Musteragentur:

Für die nachfolgenden Beispiele gehen wir von der folgenden Muster-Agentur aus:

- 5 Mitarbeiter
- Jährlicher Betriebsaufwand von CHF 1'300'000.-

Modell A: Detaillierte Berechnung auf Basis des jährlichen Betriebsaufwandes:

Schritt 1:

Basis für die Stundensatz-Ermittlung ist die Erfassung aller jährlichen Kosten.

Kalkulation	Bemerkung	Beispiel
Lohn-Kosten	inkl. Lohnnebenkosten (in der Regel rund 14% von Lohnkosten)	650'000
+ Freelance-Kosten		200'000
+ Übriger Personal-Aufwand	Verpflegung, Rekrutierung, Weiterbildung	70'000
+ Spesen und Reisespesen	Auto, ÖV	30'000
+ Betriebskosten	IT, Agenturauslagen	30'000
+ Versicherungen	Haftpflicht, Rechtsschutz, Unfall	30'000
+ Räumlichkeiten	Miete, Reinigung, Energie, Unterhalt	110'000
+ Verwaltung	Internet, Telefon, Büromaterial, Literatur	60'000
+ Eigenwerbung	Eigenwerbung, Awards, Akquisition	60'000
+ Nebenkosten	Abschreibungen, Anpassung Delkredere	60'000
= Total Aufwand in CHF		1'300'000

Schritt 2:

Ermittlung der Arbeitszeit pro Jahr.

Kalkulation		Bemerkung	Beispiel
	Anzahl Mitarbeiter		5 Mitarbeiter
x	8 Stunden pro Tag	Arbeitsleistung pro Mitarbeiter pro Tag	8 Stunden pro Tag
x	Anzahl Arbeitstage pro Woche		5 Arbeitstage
=	Max. Arbeitsleistung Agentur pro Woche		200 Stunden/Woche
x	Anzahl Wochen		52 Wochen
=	Max. Arbeitsleistung Agentur pro Jahr		10'400 Stunden
-	5 Wochen Ferien, 11 Feiertage und 4 Tage Krankheit		- 1'600 Stunden
-	Overhead oder nicht produktive Zeit	Stunden für Verwaltung, Eigenwerbung, NB-Aktivitäten	- 1'300 Stunden
=	Stunden für Leistungserbringung		7'500 Stunden

Schritt 3:

Berechnung des Stundensatzes ohne Unternehmensgewinn.

Kalkulation		Beispiel
	Total Aufwand in CHF	1'300'000
./.	Potentiell abrechnungsfähige Stunden	7'500 Stunden
=	Stundenansatz ohne Unternehmensgewinn	173.33.-/Stunde
+	20% Gewinnerwartung	34.67.-/Stunde
=	Extern zu offerierender Stundenansatz	208.-/Stunde

Modell B: Einfachere Berechnungsmethode auf Basis des Zuschlags für den Overhead:

	%-Satz	Lohn MA	Anzahl MA	Lohn Total
Lohnkosten		111'800	5	559'000
Sozialleistungen	14%	18'200		91'000
Lohnkosten inkl. Sozialleistungen		130'000		650'000
Zuschlag für Overhead*	100%	130'000		650'000
Total		260'000		1'300'000

*Unproduktive, nicht verrechenbare Stunden (Stunden für Verwaltung, Eigenwerbung, NB-Aktivitäten), Betriebskosten (Miete, Versicherungen, IT, Telefon, etc.)

	%-Satz	Pro MA	Anzahl MA	Total
Gewinnerwartung	20%			260'000
Total				1'560'000

	Tage	Pro MA	Anzahl MA	Total
Anzahl Stunden pro Jahr	260	2'080	5	10'400
abzüglich Ferientage pro Jahr	25	200		1'000
abzüglich Krankheit, Feiertage	15	120		600
abzüglich unproduktive Zeit	32.5	260		1'300
Stunden für Leistungserbringung		1'500		7'500

Stundenansatz				208.-/Stunde
----------------------	--	--	--	---------------------

Richtwert verrechenbare Stunden

		Stunden/Jahr	Stunden/Woche	Stunden/Tag
8 Stunden/Tag	8	8		
5 Tage/Woche	5	40		
52 Wochen pro Jahr	52	2'080	40	8
5 Wochen Ferien	5	-200	-4	-1
4 Tage durchschnittlich krank	4	-32	-1	0
11 Feiertage	11	-88	-2	0
Billability base (verrechenbare Basis)		1'760	34	7
15% training, admin, etc.	15%	-260	-5.1	-1
Billable hours (verrechenbare Stunden)		1'500	29	6
% Total verrechenbare Stunden		72%	72%	72%

Feiertage

Berchtoldstag
 Karfreitag
 Ostermontag
 Tag der Arbeit
 Auffahrt
 Pfingstmontag
 Nationalfeiertag
 Sechseläuten & Knabenschiessen
 Weihnachtsfeiertag
 Stephanstag
 Neujahrstag

Januar 2018