

Finanztechnischer Förderleitfaden

Version 2.0 – Stand: 07.10.2019

zur

Förderrichtlinie

Zukunftsfähige Unternehmen und Verwaltungen im digitalen Wandel
Lern- und Experimentierräume
für Arbeitsinnovationen

**des Bundesministeriums für Arbeit und
Soziales**

I. Fördergrundsätze.....	3
1. Rechtlicher Rahmen der Förderung	3
2. Grundsätze	3
3. Weiterleitung an Dritte	6
4. Abgrenzung zwischen privatrechtlichem Auftrag und einer Zuwendung im Wege einer Weiterleitung.....	8
5. Finanzierung	9
II. Förderfähige Ausgaben	11
1. Allgemeines	11
2. Personalausgaben	12
3. Hinweis zur Nachweisführung von Personalausgaben	13
4. Sachausgaben	14
III. Auszahlungsverfahren, Belegführung und Verwendungsnachweis	21
1. Allgemeines	21
2. Belegführung	21
3. Ausgaben Dritter im Wege der Weiterleitung	22
4. Zwischen- und Verwendungsnachweise	22
5. Berichtspflichten	23
IV. Stichwortverzeichnis	24

I. Fördergrundsätze

1. Rechtlicher Rahmen der Förderung

Rechtlicher Rahmen

Rechtliche Grundlagen für die Förderung von Projekten zur Förderrichtlinie „Zukunftsfähige Unternehmen und Verwaltungen im digitalen Wandel“ des Bundesministeriums für Arbeit und Soziales (BMAS) sind die §§ 23, 44 der Bundeshaushaltsordnung (BHO) und der hierzu erlassenen Allgemeinen Verwaltungsvorschriften (VV zu §§ 23, 44 BHO), sowie die Allgemeinen Nebenbestimmungen für Zuwendungen zur Projektförderung (ANBest-P 2018). Die Zuwendungen sind grundsätzlich auf der Basis von tatsächlichen Ausgaben abzurechnen.

Ein Rechtsanspruch auf Gewährung einer Förderung besteht nicht. Der Fördergeber entscheidet aufgrund seines pflichtgemäßen Ermessens im Rahmen der verfügbaren Haushaltsmittel.

Der vorliegende Förderleitfaden erhebt keinen Anspruch auf Vollständigkeit. Die gsub mbH hat die Informationen in diesem Förderleitfaden nach bestem Wissen recherchiert und zusammengestellt. Die Inhalte geben Auskunft über den derzeitigen bekannten Stand. Eine Haftung ist deshalb ausdrücklich ausgeschlossen.

2. Grundsätze

Der Förderzeitraum beträgt in der Regel maximal drei Jahre (36 Monate) ab Projektbeginn. Mit dem Vorhaben darf erst nach Bewilligung begonnen werden. Mit dem Förderantrag ist eine schriftliche Erklärung vorzulegen, dass das Vorhaben noch nicht begonnen wurde.

Zeitraum und Projektbeginn

Die Anträge (inkl. Finanzplan) werden für den gesamten Förderzeitraum gestellt. Zwingend erforderliche Änderungen im Finanzplan können im Förderzeitraum beantragt werden. Diese sind im Vorfeld mit der bewilligenden Stelle abzustimmen.

Im Handlungsschwerpunkt der Lern- und Experimentierräume ist die Zuwendung pro Vorhaben auf höchstens 1,5 Mio. € begrenzt.

Höchstgrenze der Zuwendung

Im Handlungsschwerpunkt der Lern- und Experimentierräume KI ist die Zuwendung pro Vorhaben auf höchstens 3,0 Mio. € begrenzt.

Eine institutionelle Förderung ist ausgeschlossen.

Antragsberechtigt sind juristische Personen des privaten Rechts und Personengesellschaften mit Sitz in Deutschland. Besonders angesprochen werden KMU mit weniger als 250 Beschäftigten, weiterhin Vereinigungen, Interessengemeinschaften, Forschungseinrichtungen, Stiftungen sowie Bildungseinrichtungen, sofern sie den Status einer juristischen Person besitzen. Weiterhin antragsberechtigt sind landesunmittelbare und kommunale juristische Personen des öffentlichen Rechts.

Zuwendungsempfängerkreis

Die Förderung besteht in der Gewährung eines nicht rückzahlbaren Zuschusses im Wege einer Anteilfinanzierung.

Finanzierungsform und Finanzierungart

Bei einer Anteilfinanzierung wird durch den Zuwendungsgeber nur ein bestimmter Anteil der Finanzierung übernommen. Dieser wird im Zuwendungsbescheid als Prozentsatz angegeben und ist verbindlich. Der verbleibende Anteil muss durch Eigen- oder Drittmittel aufgebracht werden.

Anteilfinanzierung

Die Zuwendung beträgt in diesem Förderprogramm höchstens 70 % der zuwendungsfähigen Gesamtausgaben des Vorhabens.

Ändert sich im Laufe eines Projektes die Gesamtfinanzierung des Projektes, so ändert sich die Höhe der Zuwendung entsprechend.

- Die Gesamtausgaben verringern sich: Dabei verringert sich auch der Anteil des Zuwendungsgebers prozentual zur Gesamtsumme (Ziff. 2 der ANBest-P = auflösende Bedingung).
- Die Gesamtausgaben erhöhen sich: Grundsätzlich sind in diesem Fall die zusätzlichen Ausgaben über Eigen- bzw. Drittmittel zu finanzieren. In begründeten Ausnahmefällen kann an den Zuwendungsgeber ein Aufstockungsantrag gestellt werden, der die neue Finanzierungslage und ggf. die neuen zusätzlichen Aufgaben beinhaltet. Die festgelegte Förderquote bleibt erhalten. Einer Aufstockung durch Bundesmittel wird nur zugestimmt, wenn die Erhöhung im erheblichen Bundesinteresse steht und ausreichende Haushaltsmittel zur Verfügung stehen.

Mindestens 30 % der zuwendungsfähigen Gesamtausgaben sind als Eigenanteil aufzubringen. Der erforderliche Finanzierungsanteil an den zuwendungsfähigen Ausgaben kann in Form von Geldleistungen und/ oder geldwerten Leistungen als Eigen- oder Drittmittel erfolgen. Bei geldwerten Leistungen handelt es sich um eine Finanzierung ohne Geldfluss (z. B. Wert unbarer Eigenleistungen/ mit Stundensatz bewerteter Arbeitszeitanteil, wenn Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter an projektbezogenen Workshops zur Konzeption und Erprobung teilnehmen). Sofern geldwerte Leistungen eingebracht werden, entspricht im Finanzplan die Einnahmenseite exakt der Höhe der jeweiligen Ausgaben (ohne Geldfluss) auf der Ausgabenseite.

Eigenmittel/Drittmittel

Vorhaben können nur unter der Voraussetzung gefördert werden, dass die Finanzierung während der gesamten Laufzeit des Projektes sichergestellt ist.

Sicherung der Gesamtfinanzierung

Der mit dem Antrag einzureichende Bonitätsnachweis dient dem Nachweis der Trägereignung.

Trägereignung

Damit kann vor Gewährung von Zuwendungen ein Eindruck darüber gewonnen werden, ob der Antragsteller in der Lage ist, seinen Eigenanteil aufzubringen, eine ordnungsgemäße Geschäftsführung sicherzustellen und die Verwendung der Mittel bestimmungsgemäß nachzuweisen.

Der Bonitätsnachweis wird erbracht durch:

Die Bestätigung der/ des Steuerberaters*in/ Wirtschaftsprüfers*in, dass sich der Antragsteller nicht in wirtschaftlichen Schwierigkeiten befindet bzw. Bestätigung über die aktuelle Zahlungsfähigkeit, Höhe der Verbindlichkeiten, Kapitalausstattung, Eigenkapitalbildung, Steuerehrlichkeit, Abführung von Sozialversicherungsbeiträgen.

Alternativ:

- Aussagefähige Auskunft der Hausbank und
- Unbedenklichkeitsbescheinigung des Finanzamts und
- geprüfter Jahresabschluss des letzten verfügbaren Jahres.

Neu gegründete Unternehmen, die noch keine Jahresabschlüsse vorlegen können, reichen ihr Geschäfts- und Marketingkonzept über die gesamte Laufzeit des Vorhabens ein. Hier sollen Fragen nach Markterkundung, Unternehmenskonzeption, Kapitalausstattung und Eigenkapitalbildung beantwortet werden. Ferner sollen daraus Konkurrenzsituation, Standortwahl, Preispolitik und Beschaffungs- und Werbemaßnahmen ablesbar sein.

Im Förderantrag ist darzustellen, ob und ggf. in welcher Höhe der Antragsteller durch andere Zuwendungen gefördert wird und inwiefern im Rahmen dieser Förderungen Eigenanteile zu erbringen sind. Das Projekt kann nur dann gefördert werden, wenn sichergestellt ist, dass der Antragsteller aufgrund seiner wirtschaftlichen Situation in der Lage ist, die Eigenanteile in den verschiedenen Förderprojekten zu erbringen.

Sicherung der Eigenanteile

Für juristische Personen des öffentlichen Rechts (z. B. Universitäten, Kommunen) entfällt die Bonitätsprüfung.

Die rechtsverbindliche Unterschrift unter den Antrag leistet die zur Vertretung des Antragstellers berechnigte Person bzw. Personen.

Rechtsverbindliche Unterschrift

Beispiele:

- GmbH: Geschäftsführer*in
- Verein: Vereinsvorsitzende*r
- GbR: Gesellschafter*innen
- Staatliche Hochschule/Universität: Kanzler*in
- Kommune: Bürgermeister*in, Amtsdirektor*in, Landrat*-rätin o.a.

Die Berechtigung ergibt sich z. B. aus dem Handels-, Vereins- oder Genossenschaftsregister, Gesellschaftervertrag, Satzung etc.

Sofern ein/e Vertreter*in bestellt wird, ist die Vertretungsberechtigung durch eine Vollmacht nachzuweisen.

Es werden nur Vorhaben gefördert, für die eine Zustimmung der Arbeitgeber- und Arbeitnehmervertretung vorliegt. Die Zustimmung ist in schriftlicher Form bereits mit der Projektskizze einzureichen. Die Zustimmung nur einer Vertretungsseite ist nicht ausreichend.

Zustimmung der Sozialpartner

Für Praxisbetriebe ohne gewählte Arbeitnehmervertretung ist als Nachweis eine formlose Erklärung zur Projektdurchführung beizubringen, die von mehr als 50% der Belegschaft handschriftlich unterzeichnet ist.

Die Mitwirkung aller wesentlichen Projektpartner ist durch einen LOI (formlose Absichtserklärung - Letter of Intent) zu belegen. Dieser LOI zur gemeinsamen Projektbearbeitung ist bereits mit der Projektskizze in schriftlicher Form vorzulegen. Beteiligen sich die Partner auch an der Gesamtfinanzierung, sind die Finanzierungsanteile jeweils im LOI mit absolutem Betrag anzugeben.

LOI - Letter of Intent

3. Weiterleitung an Dritte

Die Weiterleitung von Fördermitteln an Dritte wird grundsätzlich zugelassen. Die Weiterleitung richtet sich nach Ziff. 12.5 und 12.6 der VV zu § 44 BHO. Die Weiterleitung im Sinne des Zuwendungsrechts kommt in Betracht, wenn der Zuwendungszweck gemeinsam durch mehrere Partner erfüllt werden soll, z. B. durch die Übernahme verschiedener Arbeitspakete unter Erbringung von Eigenanteilen. In diesem Fall besteht die Möglichkeit der Antragstellung durch einen Partner, der dann die Teile der Zuwendung an den/ die weiteren Partner zur Zweckerfüllung weiterleitet.

Die Weiterleitung von Zuwendungen ist nicht mit der Vergabe von Leistungen im Leistungsaustausch zu verwechseln (zur Vergabe: siehe Stichwort Vergabe).

Im Falle der Weiterleitung wird ein Dritter zur (Teil-)Erfüllung des Zuwendungszwecks eingebunden. Die Weiterleitung muss explizit vom Zuwendungsgeber zugelassen und entsprechende Regelungen im Zuwendungsbescheid aufgenommen

werden. Zur Abgrenzung zwischen Weiterleitung und Leistungserbringung siehe unten Ziff. I. 4.

Im Finanzplan des Zuwendungsempfängers muss angegeben werden, in welcher Höhe Mittel weitergeleitet werden sollen. Die Höhe der voraussichtlichen Ausgaben wird anhand eines Finanzplans des Dritten ermittelt. Es gelten dieselben Förderbedingungen, entsprechend sind diese im Weiterleitungsvertrag aufzunehmen (siehe Ausführungen weiter unten). Durch die Weiterleitung wird der Zuwendungsempfänger selbst zum Zuwendungsgeber **mit allen Prüfaufgaben**. Er gibt die Mittel im Rahmen eines Zuwendungsrechtsverhältnisses weiter an den sogenannten Letztempfänger. Der Dritte muss ebenfalls sämtliche zuwendungsrechtlichen Bestimmungen einhalten, insbesondere hat er entsprechende Nachweispflichten. Die allgemeinen Nebenbestimmungen der ANBest-P sowie die besonderen Nebenbestimmungen aus dem Zuwendungsbescheid gelten ebenfalls für den Dritten (Bestandteil des Weiterleitungsvertrages). Gemäß Ziff. 6.6 ANBest-P muss der Zuwendungsempfänger seinen Zwischen- und Verwendungsnachweisen die Zwischen- und Verwendungsnachweise mit Belegliste der Letztempfänger beilegen.

Der Antrag, der Zwischennachweis sowie der Verwendungsnachweis des Letztempfängers müssen durch den Zuwendungsempfänger geprüft werden. Die Prüfung muss nachvollziehbar sein und dokumentiert werden.

Prüfungen der Partner

Die entsprechenden Prüfvermerke sind grundsätzlich den Zwischen- und Verwendungsnachweisen der Dritten nach Ziff. 6.6. ANBest-P beizufügen. Die Prüfung erfolgt auch im eigenen Interesse des Zuwendungsempfängers, da dieser letztendlich für die ordnungsgemäße Verwendung der gesamten Zuwendung verantwortlich zeichnet.

Es wird ein Muster eines Weiterleitungsvertrages zur Verfügung gestellt und kann bei der gsub angefordert werden. Dieser berücksichtigt die Vorgaben zur Weiterleitung. Eine Kopie des unterschriebenen Vertrages ist der bewilligenden Stelle in der Regel spätestens mit der ersten Mittelanforderung auszuhändigen.

Weiterleitungsvertrag

Sofern ein Kooperationspartner Mittel zur Finanzierung bereitstellt, ohne dass er Fördermittel empfängt, muss ein Kooperationsvertrag geschlossen werden, der die grundsätzlichen Regelungen zur Förderfähigkeit, Nachweisführung und zu den Prüf-rechten enthält. In diesem Fall liegt keine Weiterleitung vor, sondern lediglich eine Beteiligung an der Finanzierung.

Abgrenzung Drittmittel

Der Kooperations- bzw. Weiterleitungsvertrag ist grundsätzlich erst nach der Bewilligung zu schließen, andernfalls nur mit einem Vorbehalt, dass der Vertrag nur gilt, wenn die Bewilligung der Zuwendung erfolgt.

4. Abgrenzung zwischen privatrechtlichem Auftrag und einer Zuwendung im Wege einer Weiterleitung

Die Abgrenzung zwischen **privatrechtlichem Auftrag** und (weitergeleiteter) **Zuwendung** erfolgt u. a. anhand folgender Merkmale:

Auftrag vs. Zuwendung

Zuwendungen:

- Im Wege einer Zuwendung wird das Projekt eines Dritten (Zuwendungsempfänger) gefördert. Der Zuwendungsempfänger muss ein über das wirtschaftliche Interesse hinausgehendes Eigeninteresse an der Durchführung des Projektes haben (z. B. aufgrund der eigenen Satzung) und dies im Zuwendungsantrag hinreichend begründen. Das Eigeninteresse ist mit einem entsprechenden finanziellen Eigenanteil an dem Projekt zu hinterlegen.
- begünstigender Verwaltungsakt, in Ausnahmefällen öffentlich-rechtlicher Vertrag (i. S. v. § 54 VwVfG)
- Maßnahme öffentlich-rechtlicher Art
- es wird eine Geldleistung ausgereicht, ohne dass ein unmittelbarer Leistungsaustausch vorliegt
- die Verfügungsbefugnis über das Arbeitsergebnis bleibt grundsätzlich beim Zuwendungsempfänger, der Zuwendungsgeber kann jedoch Anspruch auf Einräumung eines Nutzungsrechts oder auf Übertragung von Schutzrechten haben
- Erfüllung einer öffentlichen Aufgabe mit einem öffentlichen Interesse
- Bewilligung ist Ermessensentscheidung
- grundsätzlich keine Vollfinanzierung.

Beispiel: Dritter übernimmt Arbeitspaket aus dem Konzept zur (Teil-)Erfüllung des Zuwendungszwecks und leistet entsprechenden Eigenanteil.

Auftrag/ Leistungsvergabe, dann in der Regel Anwendung des Vergaberechts:

- gegenseitiger Vertrag zivilrechtlicher Art
- zur Beschaffung von Leistungen/ Erbringung von Dienstleistungen
- gegen Entgelt (wirtschaftlicher Leistungsaustausch)
- Leistungen, deren Beschaffung nicht unmittelbar Wahrnehmung öffentlicher Aufgaben ist, sondern der Bedarfsdeckung dienen

- Auftraggeber muss vollen wirtschaftlichen Gegenwert erbringen (Marktpreis oder Selbstkostenerstattungspreis)
- der Auftraggeber hat das ausschließliche Nutzungs- und Verwertungsrecht
- gerichtlich durchsetzbarer Anspruch auf die Leistung
- Leistungsaustausch im Sinne des UStG
- nur wirtschaftliches Interesse des Auftragnehmers an Leistungserbringung.

Beispiele: Qualifizierungs- oder Coachingleistungen werden als reine Dienstleistung auf dem freien Markt vergeben.

Sollten Zweifel bestehen, ob es sich um einen Leistungsaustausch handelt oder ob eine Weiterleitung von Zuwendungen vorliegt, empfiehlt sich die vorherige Klärung durch Ihre/n Steuerberater*in/ Wirtschaftsprüfer*in. Die Einstufung hat auch umsatzsteuerrechtliche Relevanz, da im Falle der Weiterleitung in der Regel keine steuerbare Leistung i. S. d. UStG vorliegt.

5. Finanzierung

Bei einer **Anteilfinanzierung** wird durch den Zuwendungsgeber nur ein Anteil von maximal 70 % der zuwendungsfähigen Gesamtausgaben übernommen. Der verbleibende Anteil muss durch Eigen- oder Drittmittel aufgebracht werden.

Anteilfinanzierung

Eigenmittel sind Geldleistungen aus dem eigenen Vermögen des Zuwendungsempfängers sowie geldwerte Leistungen, die der Projektnehmer als Eigenanteil in das Projekt einbringt (siehe Punkt 2).

Eigenmittel

Anerkennungsfähige Drittmittel sind

Drittmittel

- Private Drittmittel
- Zuwendung aus Landesmitteln
- Zuwendung aus kommunalen Mitteln.

Ausschluss: Als Drittmittel dürfen keine Mittel aus dem SGB II und SGB III eingesetzt werden. Doppelförderungen von Ausgaben sind unzulässig (z. B. Förderung von Vollzeitstelle aus Zuwendung anderer Zuwendungsgeber, die bereits über die hier ausgereichte Zuwendung finanziert wird).

Es besteht ein Kumulationsverbot mit Förderungen, die aus anderen öffentlichen Programmen (Bund, Länder, EU) für den gleichen Förderzweck finanziert werden.

Die Eigen- und Drittmittel sind für jedes Kalenderjahr anzugeben. Der Anteil kann pro Kalenderjahr und/ oder Ausgabenposition variieren. Der zu erbringende Anteil bezieht sich auf die Gesamtausgaben und die gesamte Projektlaufzeit. Sofern sich

Erbringung von Eigen- und Drittmitteln

die Anteile gegenüber der Planung wesentlich verändern, besteht eine unverzügliche Mitteilungspflicht (siehe Ziff. 5 der ANBest-P). Mit Abschluss des Projekts muss der verbindlich festgelegte Anteil erbracht worden sein. Ziff. 1.4.1 ANBest-P, wonach die Förderung jeweils nur anteilig mit den Eigen- bzw. Drittmitteln in Anspruch genommen werden darf, ist zu beachten.

Als Finanzierungsbeteiligung kommen auch projektbezogene Personalausgaben des Zuwendungsempfängers, des Letztempfängers oder Dritten in Betracht. (Zu den Nachweispflichten siehe unter „Hinweis zur Nachweisführung von Personalausgaben“)

Ferner können unbare Eigenleistungen (z. B. bewerteter Arbeitszeitanteil für das Projekt) von Dritten bei temporärer Mitwirkung von Personal in Betracht kommen (Mittel ohne Geldfluss).

**Lohnausfallkosten als
Drittmittel bei temporärer
Mitwirkung**

Dies ist der Fall, wenn Personal temporär im Projektzusammenhang eingesetzt wird (z. B. Mitarbeit an konzeptionellen Inhalten, in der Analysephase für die Erarbeitung einer Konzeption, Evaluation, Teilnahme an Workshop, Schulung).

Die unbaren Eigenleistungen mit dem o. g. Projektbezug können unter folgenden Bedingungen anerkannt werden:

- Es liegt eine von den Mitarbeitenden unterschriebene Teilnehmerliste vor, aus der sich der eindeutige Projektbezug ergibt.
- Es erfolgt eine Bestätigung des Partners über die Höhe der tatsächlichen anteiligen Personalausgaben für den Zeitraum der Teilnahme für den jeweiligen Teilnehmenden.
- Alternativ können die Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter entsprechend den Lohngruppen des im Betrieb gültigen Tarifvertrages oder Flächentarifvertrages zugeordnet werden. Dabei ist zu berücksichtigen, dass sofern eine Lohngruppe mehrere Entgeltstufen beinhaltet, nur die unterste Stufe mit den geringsten Ausgaben in Ansatz gebracht werden darf.
- In Absprache mit dem Zuwendungsgeber sind auch andere Varianten mit einer entsprechenden Begründung denkbar; etwa ein pauschaler Stundensatz über alle Teilnehmenden auf niedrigem Niveau auf der Grundlage einer nachvollziehbaren Berechnung, um die Nachweisführung zu erleichtern.

Die Berechnung der anteiligen Lohnausfallkosten erfolgt entsprechend dem Verhältnis der Stunden des projektbezogenen Einsatzes zu den Gesamtarbeitsstunden im Monat, gemessen am monatlichen Arbeitgeberbrutto. Zusätzliche Vergütungen, die abweichend vom TVöD-Bund gewährt werden und nach diesem Förderleitfaden nicht zuwendungsfähig sind, können nicht als finanzielle Beteiligung abgerechnet werden (z. B. Essensgeldzuschüsse, Jobtickets, Kfz-Zulagen, zusätzliche Altersvorsorge etc.).

Der Dritte muss sich in einer Kooperationsvereinbarung gegenüber dem Zuwendungsempfänger verpflichten, entsprechende Belege (z. B. Gehaltsnachweise) dem BMAS und seinen Beauftragten sowie dem Bundesrechnungshof auf Anforderung zu Prüfzwecken vorzulegen.

Wenn im Rahmen des Projektes zusätzliche Einnahmen erzielt werden, müssen diese in den Anträgen und Beleglisten erfasst werden. Zusätzliche Einnahmen ermäßigen die Zuwendung (siehe ANBest-P, Ziff. 2.1).

Einnahmen im Rahmen des Projektes

Ausgaben, die **nicht zuwendungsfähig** sind, können nicht als Finanzierungsbeteiligung angerechnet werden (z. B. Reisekosten, die über die Erstattung des Bundesreisekostengesetzes hinausgehen, nicht zuwendungsfähige Versicherungen etc.).

II. Förderfähige Ausgaben

1. Allgemeines

Förderfähig sind grundsätzlich alle bei der Durchführung des Projektes entstehenden Personal- und Sachausgaben. Es sind diejenigen projektbezogenen Ausgaben förderfähig, die zur Zweckerreichung notwendig sind, im Förderzeitraum entstanden und kassenwirksam bezahlt werden. Die Ausgaben müssen anhand von Einzelbelegen nachgewiesen werden.

Zuwendungsfähige Ausgaben

Die jeweils aktuell gültigen ANBest-P werden zum Bestandteil des Zuwendungsbescheides erklärt.

ANBest-P

Die pauschale Abrechnung von Ausgaben ist unzulässig. Es gilt das Realausgabenprinzip.

Pauschalen unzulässig

Die Verwendung von Kostenverteilungsschlüsseln für die verausgabten Personalgemein- und sächlichen Gemeinkosten ist möglich.

Verwendung von Verteilungsschlüsseln

In diesem Fall muss der Verteilungsschlüssel überprüfbar, nachvollziehbar und transparent sein und der bewilligenden Stelle vorgelegt werden. Der Verteilungsschlüssel muss so dokumentiert sein, dass die Aufteilung der gesamten Ausgabenpositionen auf die verschiedenen Projekte ersichtlich ist. Die Wahl des Umlageschlüssels ist zu begründen.

Es gilt der Grundsatz der wirtschaftlichen und sparsamen Mittelverwendung. Rabatte und Skonti sind zu nutzen.

Wirtschaftliche und sparsame Mittelverwendung

Der Antragsteller hat bei der Antragstellung anzugeben, ob er für dieses Vorhaben vorsteuerabzugsberechtigt ist oder nicht.

Förderfähigkeit der Umsatzsteuer

Liegt eine Vorsteuerabzugsberechtigung vor, sind nur die Nettobeträge förderfähig, d. h. die Umsatzsteuer darf nicht bei der Abrechnung berücksichtigt werden. Liegt keine Vorsteuerabzugsberechtigung vor, ist die Vorsteuer erstattungsfähig. In diesem Fall sind die Bruttobeträge (inkl. Umsatzsteuer) anerkennungsfähig.

Ob eine Vorsteuerabzugsberechtigung für das Vorhaben gegeben ist, muss mit dem zuständigen Finanzamt bzw. über den Steuerberater/ Wirtschaftsprüfer geklärt werden. Ebenso kann eine Umsatzsteuerbefreiung für das Projekt bestehen.

2. Personalausgaben

Zuwendungsfähigkeit von Personalausgaben

Als Personalausgaben können nur Ausgaben für Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter abgerechnet werden, die mit der Umsetzung des Projektes beauftragt sind und die in einem sozialversicherungspflichtigen Beschäftigungs- oder Beamtenverhältnis bzw. vergleichbaren Status mit dem Zuwendungsempfänger stehen. Personalausgaben werden auf der Basis von geltenden Tarifverträgen oder – sofern solche nicht gelten – als nachgewiesene Reallohnausgaben kalkuliert.

Personalbedarf

Antragsteller kalkulieren und rechnen die tatsächlichen Personalausgaben (inkl. Berufsgenossenschaftsbeiträgen) ab. Die zugrundeliegenden Regelungen eines Flächen-Tarifvertrages sind dem Antrag beizufügen.

Flächentarifvertrag

Antragsteller, die sich überwiegend aus öffentlichen Zuwendungen finanzieren, haben das Besserstellungsverbot zu beachten. Das Projektpersonal darf nicht besser gestellt werden als vergleichbare Beschäftigte im öffentlichen Dienst. Hierbei sind die jeweils gültigen Regelungen des TVöD-Bund zu beachten.

Besserstellungsverbot

Für studentische Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter sowie geringfügig Beschäftigte sind stets die tatsächlichen Ausgaben (inkl. Berufsgenossenschaftsbeiträge) anzugeben und nachzuweisen. Die Höchstsätze gemäß der Richtlinien der Tarifgemeinschaft deutscher Länder (TdL) für die Vergütung von studentischen Hilfskräften sind zu beachten.

studentische Mitarbeiter/-innen und geringfügig Beschäftigte

Für nichttarifgebundene Beschäftigte sind als Obergrenze des förderfähigen Entgelts die zur Antragstellung geltenden aktuellen BMF-Personalkostensätze zu beachten. Personalausgaben sind maximal bis zur Entgeltgruppe 15 der BMF-Personalkostensätze förderfähig.

Obergrenze BMF-Personalkostensätze

Andere Kalkulationsgrundlagen werden nicht anerkannt. Die Einstufung der Mitarbeitenden muss bei der Antragstellung mit geeigneten Unterlagen nachgewiesen werden (Stellenprofil, Qualifikationsnachweis).

Der aktuelle Besetzungsplan des Projektteams ist der bewilligenden Stelle mitzuteilen. Änderungen im Besetzungsplan während der Projektlaufzeit sind der bewilligenden Stelle umgehend anzuzeigen und mit dem Qualifikationsnachweis und ggf. geändertem Stellenprofil zu untersetzen.

Die oben genannten Ausführungen zur Förderfähigkeit von Personalausgaben gelten auch im Falle einer Weiterleitung von Fördermitteln für die Letztempfänger.

3. Hinweis zur Nachweisführung von Personalausgaben

Antragsteller, die einem Flächentarifvertrag unterliegen: Als Nachweis für Personalausgaben dienen Dokumente aus der Lohnbuchhaltung, wie beispielsweise Lohnjournale, Gehaltsabrechnungen, Überweisungslisten mit Kontoauszügen. Pauschale oder kumulierte Angaben zum Gesamtpersonal sind nicht anerkennungsfähig.

Weihnachts- und Urlaubsgeld sind in dem Monat abzurechnen, in dem sie ausgezahlt werden. Der projektbezogene Anteil ist entsprechend nachzuweisen.

Sofern Personal nur mit einem Anteil der Arbeitszeit in dem Projekt eingesetzt ist, muss ein täglicher Stundennachweis (Muster können bei der gsub angefordert werden) fortlaufend geführt und auf Anforderung eingereicht werden. Für im Projekt beschäftigte Vollzeit- bzw. Teilzeitkräfte, die ihre gesamte Arbeitszeit im Projekt ableisten, muss kein Stundennachweis eingereicht werden, wenn der Projektbezug aus der Stellenbeschreibung/ Tätigkeitsbeschreibung zum Arbeitsvertrag ersichtlich ist.

Erstattungen der Krankenkassen an den Arbeitgeber aufgrund von Krankheit oder Mutterschutz (U1 und U2) sind von den Personalausgaben abzuziehen.

Die Berechtigung zur Prüfung von Personalausgaben durch die bewilligende Stelle ist durch das in den ANBest-P verankerte Prüfrecht festgelegt. Die gsub ist vertraglich zur Einhaltung der Datenschutzbestimmungen verpflichtet, der Zuwendungsempfänger über den Zuwendungsbescheid. Der Zuwendungsempfänger muss intern für die Einhaltung der Datenschutzbestimmungen sorgen. Daher sollten die Projektmitarbeiterinnen und -mitarbeiter ihr Einverständnis zur Übermittlung ihrer Gehaltsdaten erklären. Der Nachweis kann auch pseudonymisiert erfolgen, d. h. im Lohnjournal/ Gehaltsnachweis erfolgt eine Kodierung, z. B. anhand der Personalnummer. Der dazugehörige Schlüssel wird getrennt an die bewilligende Stelle übermittelt. Die Gehaltsbestandteile müssen nachvollziehbar und prüffähig dargestellt werden. Bei

Hinweis zur Nachweisführung

Datenschutz bei der Prüfung von Personalausgaben

Nichtvorlage von angeforderten Nachweisen ist eine Anerkennung der abgerechneten Ausgaben nicht möglich.

Der Zuwendungsgeber hat das Recht, nachzuprüfen, ob die Höhe der Personalausgaben und die vorgenommene Eingruppierung des Personals ordnungsgemäß ermittelt wurden. Dazu sind dem Antrag Tätigkeitsbeschreibungen/ Stellenbeschreibungen sowie Qualifikationsprofile und -nachweise beizufügen. Hinweise zum TVöD-Bund finden sich unter www.bmi.bund.de.

Ausgaben für arbeitgeberfinanzierte Direktversicherungen sowie für die betriebliche Altersvorsorge sind nicht zuwendungsfähig, es sei denn, die Vorsorge ist im zugrunde liegenden Tarifvertrag geregelt. Beiträge zur Altersvorsorge durch Entgeltumwandlung (arbeitnehmerfinanziert) sind als Teil des Bruttoarbeitsentgelts zuwendungsfähig.

Für öffentlich finanzierte Zuwendungsempfänger (z. B. Universitäten) gilt: Sofern Personal, welches bereits als Stammpersonal aus öffentlichen Mitteln finanziert ist, im Rahmen des Projektes eingesetzt wird, sind die Personalausgaben für diese Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter nur als Eigenanteil abrechenbar. Eine entsprechende Erklärung ist dem Antrag beizufügen.

Im Falle der Weiterleitung der Bundesmittel gelten für den Kooperationspartner als Letztempfänger grundsätzlich dieselben Regelungen und Nachweispflichten wie für den Zuwendungsempfänger (siehe auch unter Punkt 1.3 Weiterleitung). Die Personalausgaben des Letztempfängers können finanzierungsseitig über die weitergeleiteten Fördermittel, Eigenmittel des Letztempfängers oder Drittmittel, die dem Letztempfänger zur Verfügung gestellt werden, gedeckt werden.

Beiträge zur Berufsgenossenschaft sind förderfähig. Abgerechnet werden die Beiträge zur Berufsgenossenschaft unter der Ausgabenart „Sonstige Sachausgaben“.

4. Sachausgaben

Die öffentliche Hand ist bei jeder Art von Beschaffung an vergaberechtliche Vorschriften gebunden.

Sofern die Gesamtsumme der gewährten Zuwendung mehr als 100.000 € beträgt, wird auch der privatrechtlich organisierte Zuwendungsempfänger bei Auftragsvergaben zur Einhaltung bestimmter vergaberechtlicher Vorschriften verpflichtet. Grundsätzlich gilt, dass bei der Vergabe von Unteraufträgen durch den Zuwendungsempfänger das wirtschaftlichste Angebot zu ermitteln ist und vergaberechtliche Regelungen

Nachweisführung zur Eingruppierung

Ausgaben für Betriebliche Altersvorsorge

Personalausgaben öffentlich finanzierter Einrichtungen

Berücksichtigung von Personalausgaben bei Kooperationspartnern im Falle der Weiterleitung von Bundesmitteln

Berufsgenossenschaft

Vergabe

gen zu beachten sind (Ziff. 3 ANBest-P). Das BMAS hat eine Regelung zum Höchstwert nach § 8 Abs. 4 Nr. 17 UVgO festgelegt. So können nach § 6 der aktuellen Beschaffungsanordnung (BeschAO) des BMAS Leistungen bis zu einem geschätzten Auftragswert von 25.000 € (ohne Mehrwertsteuer) im Wege der Verhandlungsvergabe vergeben werden.

Einer Verhandlungsvergabe muss eine Preisermittlung vorangehen:

- Bis 1.000 € netto:
es kann auf einen Angebotsvergleich verzichtet werden, wenn die Haushaltsgrundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit berücksichtigt werden (sog. Direktauftrag, § 14 UVgO).
- Über 1.000 € bis 25.000 € netto:
im Wege der Verhandlungsvergabe kann der Auftrag vergeben werden, wenn mehrere, grundsätzlich mindestens drei Bieterinnen oder Bieter, zur schriftlichen (auch elektronisch oder durch Telefax) Angebotsabgabe aufgefordert werden und ein Angebotsvergleich durchgeführt wird.

Der Zuwendungsempfänger hat jedes durchgeführte Vergabeverfahren von Beginn an fortlaufend in einem Vergabevermerk zu dokumentieren. Dieser Vergabevermerk ist auf Anforderung der bewilligenden Stelle vorzulegen.

Mietausgaben können nur für Räume geltend gemacht werden, für die der Zuwendungsempfänger tatsächlich Miete entrichtet (Grundlage: Mietvertrag) und hier nur für den Flächen- und Zeitanteil, der ausschließlich durch das geförderte Projekt genutzt wird. Wie bei allen Ausgaben gilt das Wirtschaftlichkeitsgebot: Das ortsübliche Niveau darf nicht überschritten werden.

Miet- und Leasingausgaben

Zusätzlich können Mietausgaben angegeben werden, die nicht in der Form nach Quadratmetern dargestellt werden können. Hierzu zählen z. B. feste Preise für Seminar- oder Beratungsräume, Leasing bzw. Mieten von Büroausstattungen des Projekts sowie Leasing bzw. Mieten für Informationstechnik des Projekts. Der Projektbezug muss nachweisbar sein.

Leasing ist nur förderfähig, wenn nachgewiesen werden kann, dass es die kostengünstigste Finanzierung ist. Wären die Ausgaben bei der Anwendung der Alternativmethode Anmietung geringer, so müssen die Mehrausgaben von den förderfähigen Ausgaben in Abzug gebracht werden (Herausrechnen der Vorfinanzierungs- und Verwaltungskosten des Leasinggebers).

Zu den Bürosachausgaben zählen unter anderem Telefon- und Portokosten, die direkt dem Projekt zurechenbar sind, bzw. Telefonkosten, die direkt dem/ der Projektmitarbeiter*in über Einzelerfassung zugeordnet werden können.

Bürosachkosten

Bewirtungsausgaben sind grundsätzlich nicht zuwendungsfähig. Nur in begründeten Ausnahmefällen können Aufwendungen für angemessene Bewirtung für Tagesveranstaltungen mit Außenwirkung anerkannt werden (unter Vorlage einer Teilnehmerliste der Veranstaltung). Die Zuwendungsfähigkeit der Ausgaben ist ggf. vorab mit der bewilligenden Stelle abzustimmen. Sie sind im Falle einer Zustimmung im Finanzplan unter sonstige Sachleistungen abzurechnen. Bewirtung bei kurzen Arbeitstagen, Jour Fixes etc. ist generell nicht zuwendungsfähig.

Bewirtungsausgaben

Als Reisekosten können alle dienstlichen und für das Projekt notwendigen Dienstreisen des geförderten Personals abgerechnet werden. Dienstreisen sind Reisen zur Erledigung von Dienstgeschäften außerhalb der Dienststätte (§ 2 Abs. 1 BRKG). Es ist unerheblich, ob sie inner- oder außerhalb des Dienst- oder Wohnortes durchgeführt werden.

Reisekosten nach BRKG

Dienstreisen müssen entsprechend der Bestimmungen des Bundesreisekostengesetzes (BRKG) abgerechnet werden. Grundsätzlich sind Dienstreisen vor Fahrtantritt vom Vorgesetzten bzw. der Projektleitung zu genehmigen und ein dienstliches Interesse schriftlich festzustellen.

Die Fahrtkostenabrechnung bei Nutzung von privaten PKW zu dienstlichen Zwecken erfolgt auf Grundlage der Wegstreckenentschädigung nach § 5 BRKG. Es können grundsätzlich nur Kilometerpauschalen in Höhe von 0,20 € pro Kilometer (max. 130,00 €) bei Nutzung eines eigenen Kfz abgerechnet werden.

Wegstreckenentschädigung

Durch Zahlung der Wegstreckenentschädigung sind alle von der Kraftfahrzeughalterin oder vom Kraftfahrzeughalter zu tragenden Lasten aus der dienstlichen Benutzung wie z. B. Kraftstoff, Kraftfahrzeugsteuer, Versicherung, Wagenpflege, Reparaturen abgegolten.

Bei Dienstwagennutzung für Dienstreisen sind Kopien der Tankkostenbelege und des Fahrtenbuchs einzureichen. Aus den Unterlagen muss sich der Projektbezug eindeutig ergeben. Alternativ kann die Wegstreckenentschädigung angesetzt werden.

Dienstwagennutzung bei Dienstreisen

Grundsätzlich können die Ausgaben für Carsharing oder die Nutzung eines Poolfahrzeugs für Dienstreisen in Ansatz gebracht werden, sofern ein Projektbezug dokumentiert wird, entsprechende Belege und ggf. ein nachvollziehbarer Kostenverteilungsschlüssel vorgelegt werden kann.

Carsharing und Poolfahrzeuge

Taxikosten sind nur in begründeten Ausnahmefällen gemäß den Vorgaben aus dem Bundesreisekostenrecht erstattungsfähig (vgl. Nr. 4.4.3 und 4.4.4 VV zu § 4 BRKG).

Taxikosten

Die Bahncards 25 und 50 sind nur bei nachgewiesener vollständiger Amortisierung förderfähig; eine anteilige Erstattung ist ausgeschlossen. Die Bahncard 100 wird weder anteilig noch vollständig gefördert.

Bahncard

Nachweisführung: Hotelrechnungen, die über einem Betrag von 70 € **brutto** pro Nacht liegen, sind unaufgefordert zu begründen und Vergleichsangebote einzureichen. Erfolgen die Reisebuchungen zentral über eine Reisekostenstelle, ist eine Vorlage von Vergleichsangeboten nicht erforderlich. Auf der Reisekostenabrechnung ist in diesem Fall jedoch ein entsprechender Hinweis zu vermerken mit dem Zusatz, dass die Buchung unter Beachtung der Regelungen des BRKG erfolgte (Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit).

Übernachtungsausgaben

Mehrausgaben für Reisekosten, die nicht zuwendungsfähig sind, sind nicht als Eigen- bzw. Drittmittel abrechenbar.

Auf Antrag können in Ausnahmefällen Investitionen (außer Baumaßnahmen) gefördert werden: Investitionen abschreibungsfähiger Wirtschaftsgüter und Ausrüstungen, sofern sie für den Projektzweck benötigt werden und noch nicht zur Geschäftsausstattung des Antragstellers gehören.

Investitionen

Kosten wie beispielsweise Abschreibungen sind nicht förderfähig.

Abschreibungen

Geringwertige Wirtschaftsgüter, die zur Erfüllung des Zweckes erworben werden, sind bis zu einem Anschaffungswert von 800 € netto förderfähig; über diese Gegenstände kann nach Ablauf des Bewilligungszeitraums frei verfügt werden. Höherwertige Wirtschaftsgüter mit einem Anschaffungswert von über 800 € müssen nach Ablauf des Bewilligungszeitraums zum Restwert übernommen werden.

Geringwertige Wirtschaftsgüter

Ausgaben für Versicherungen sind nur dann förderfähig, wenn es sich um Pflichtversicherungen oder um für die Durchführung des Projektes notwendige Versicherungen handelt.

Versicherungen

Hier gilt der allgemeine Grundsatz, dass nur die Ausgabe zuwendungsfähig sein kann, die bei wirtschaftlicher Betrachtung zur Durchführung des Vorhabens verantwortet werden kann.

Insbesondere sind folgende Versicherungen nicht anrechnungsfähig, da sie keine Pflichtversicherungen darstellen und/ oder im Eigeninteresse des Zuwendungsempfängers liegen:

- Firmen-/ Betriebsrechtsschutzversicherung
- Betriebshaftpflichtversicherung (allgemeines Betriebsrisiko)
- Betriebsunterbrechungsversicherung
- Geschäftsinhaltsversicherung

- Geschäftsrisikoversicherung
- Diensthauptpflicht
- Risikoversicherung
- Elektronikversicherung
- Dienstreiseversicherung
- Arbeitgeberfinanzierte Direktversicherungen, betriebliche Altersvorsorge (Ausnahme: tarifrechtlich geregelt).

Erstattungsfähig können hingegen folgende Versicherungen sein (anteilig und sofern der Projektbezug gegeben ist):

- Gebäudeversicherung: Glas-/ Sturm-/ Feuer-/ Einbruch-/ Diebstahl-/ Leitungswasserversicherung
- Maschinen-/ Geräteversicherung
- Unfallversicherung (z. B. für Teilnehmerinnen und Teilnehmer)

Ausgaben zur Erstellung sämtlicher Materialien der projektbezogenen Öffentlichkeitsarbeit, z. B. Flyer, Broschüren, Plakate, Visitenkarten, Informationsveranstaltungen, Presse- und Rundfunkartikel, Erstellen von Webauftritten, die Ausgaben für Auftakt- und Abschlussveranstaltungen und andere öffentlichkeitswirksame Veranstaltungen, sind in dieser Position sorgfältig und vorausschauend zu kalkulieren.

Öffentlichkeitsarbeit

Die Öffentlichkeitsarbeit in den Projekten hat einen hohen Stellenwert. Mit der Förderung sollen unter wissenschaftlicher Begleitung auf betrieblicher Ebene innovative Ansätze zur Gestaltung und Organisation von Arbeit erprobt werden.

Im Rahmen der Öffentlichkeitsarbeit sollen die erprobten Gestaltungsansätze dargestellt und bewertet werden, so dass mögliche Wege in eine gut gestaltete zukünftige Arbeitswelt deutlich werden. Dies schließt eine Darstellung des Projektverlaufs für die bestehende Web-Plattform www.experimentierraume.de mit ein. Im Zuwendungsbescheid sind entsprechende Auflagen zur Öffentlichkeitsarbeit enthalten. So sind Gestaltungsvorschriften bei der Erstellung von öffentlichkeitswirksamen Produkten (z. B. die korrekte Positionierung der Logoleisten) einzuhalten.

Hinweis: Nur im Zusammenhang mit öffentlichkeitswirksamen Veranstaltungen sind Bewirtungsausgaben förderfähig (siehe auch „Bewirtungskosten“).

Honorarausgaben sind nur dann zuwendungsfähig, wenn sie für die Durchführung des Projektes erforderlich und die Aufgaben nicht im Rahmen von abhängigen Beschäftigungsverhältnissen durchführbar sind.

Honorarausgaben

Bei den Honoraren sind grundsätzlich zwei Gruppen von Honorarkräften zu unterscheiden:

1. Beschäftigte auf Honorarbasis, die vergleichbare Aufgaben wie Angestellte nach TVöD-Bund durchführen

Hier handelt es sich z. B. um stundenweise eingesetztes Personal oder um Honorarkräfte externer Einrichtungen, die keine Teilprojekträger sind, sondern von einem Zuwendungsempfänger/ Letztempfänger beauftragt werden.

Bei Honorarkräften mit vergleichbaren Aufgaben von Mitarbeiterinnen oder Mitarbeitern der öffentlichen Hand ist ein am TVöD-Bund angelehnter Stundensatz erstattungsfähig (gemäß Besserstellungsverbot). Ansonsten ist eine Anlehnung an Honorarverordnungen öffentlicher Auftraggeber statthaft (Stadt oder Land oder z. B. Volkshochschulen/ Universitäten).

2. Beschäftigte auf Honorarbasis, die keine vergleichbaren Aufgaben wie Tarifangestellte durchführen:

Zu diesem Aufgabenspektrum zählen z. B. Supervision, Evaluation, Rechtsberatungen etc.

Bei Honorarkräften, deren Tätigkeit nicht mit Aufgaben von Mitarbeiterinnen oder Mitarbeitern des öffentlichen Dienstes vergleichbar ist, sind marktübliche Preise förderfähig, die durch eine Markterkundung, i. d. R. durch die Einholung von drei Kostenangeboten, ermittelt werden. Darüber ist ein Vermerk zu fertigen.

Honorare für festangestellte Mitarbeitende des Trägers, Vorstandsmitglieder oder Geschäftsführerinnen bzw. -führer sind nicht zuschussfähig.

Mit der Honorarkraft sind in der Regel Honorarverträge zu schließen. Die Honorarverträge sollten mindestens die folgenden Bestandteile enthalten:

- Namen der Vertragspartner
- Vertragsgegenstand einschließlich Bezeichnung des Projektbezugs
- Anzahl der zu leistenden Stunden bzw. Tage
- Stundensatz und Stundenumfang (z. B. à 45 oder 60 min – Doppelstunde à 90 min)
- Erklärung, welche Ausgaben mit dem Honorarsatz abgegolten sind (z. B. auch Reisekosten/ Materialaufwand)
- rechtsverbindliche Unterschrift beider Vertragspartner.

Honorarverträge können sowohl in Form eines Rahmenvertrags, mit dem beispielsweise der festgeschriebene Preis für die bestimmte Dienstleistung innerhalb der Vertragslaufzeit vereinbart wird, als auch für jeden Einzelfall abgeschlossen werden. Das Sparsamkeits- und Wirtschaftlichkeitsgebot ist dabei zu beachten.

Bei regelmäßiger Beauftragung ist anhand der Gesamtkosten für eine Honorarkraft zu prüfen, ob auch vergaberechtliche Voraussetzungen zu beachten sind.

Bei der Beauftragung von selbstständigen Künstlern und Publizisten sind die Regelungen zur Künstlersozialabgabe durch den Beauftragenden zu beachten (siehe www.kuenstlersozialkasse.de).

Als sonstige Sachausgaben können die direkt mit dem geförderten Projekt im Zusammenhang stehenden und nicht unter die vorgegebenen Ausgabearten wie Reise-, Bürosachausgaben etc. passenden Sachausgaben beantragt und abgerechnet werden (z. B. IT-Leistungen, Gemeinkostenumlage o.ä.).

Sonstige Sachausgaben

Ausgaben für die Kontoführungsgebühren des Projektkontos sind förderfähig und werden innerhalb der Position Sonstige Sachausgaben kalkuliert.

Kontoführung

Jedes Projekt ist zu evaluieren. Die Evaluation muss durch eine von der Projektdurchführung unabhängigen Stelle erfolgen. Die Unabhängigkeit ist in geeigneter Form nachzuweisen. Dabei kann im Ausgabenplan für die Position Evaluation ein maximaler Ausgabenwert von 5 bis 10% der kalkulierten Gesamtausgaben angesetzt werden, wobei ab einem Wert von mehr als 5% eine gesonderte Begründung zur Ausgabenhöhe im Antrag anzugeben ist.

Evaluation

Über die projektbezogene Evaluation hinaus sind Aufwände für eine vom Zuwendungsgeber durchgeführte Gesamtevaluation einzuplanen (max. 1 Monats-Personalansatz).

Nicht förderfähige Ausgaben sind (die Auflistung ist nicht abschließend):

Nicht förderfähige Ausgaben

- Nicht-projektbezogene Ausgaben
- Abschreibungen
- Sollzinsen
- Erstattungsfähige Umsatzsteuer
- Kauttionen, Rückstellungen, Gesellschaftereinlagen, Provisionen
- Leistungen für Baumaßnahmen*
- Prüfgebühren örtlicher Prüfeinrichtungen (bei Gebietskörperschaften)
- Bewirtungsausgaben (Ausnahme: im Rahmen von öffentlichkeitswirksamen Veranstaltungen)
- Freiwillige Sonderzahlungen und freiwillige arbeitgeberfinanzierte betriebliche Altersvorsorge.

* Als Baumaßnahmen gelten alle Leistungen, die der Herstellung, Instandsetzung oder Instandhaltung, Änderung oder Beseitigung von Bauwerken dienen. Hierzu zählen auch Erhaltungsaufwendungen (z. B. Reparaturleistungen), Malerarbeiten

und Reinigungsleistungen mit Substanzveränderung, der Einbau von Fenstern, Türen und Bodenbelägen sowie von Telefon- und EDV-Anlagen. Die Einstufung richtet sich grundsätzlich nach § 13b Abs. 1 Nr. 4 UStG.

III. Auszahlungsverfahren, Belegführung und Verwendungsnachweis

1. Allgemeines

Gemäß Ziff. 1.4 der Allgemeinen Bestimmungen zur Projektförderung (ANBest-P) darf die Zuwendung nur insoweit und nicht eher angefordert werden, als dass sie innerhalb von sechs Wochen (siehe Ziffer 1.4 in Verbindung mit 8.5 ANBest-P) nach der Auszahlung für fällige Zahlungen benötigt wird. Sofern die abgeforderten Mittel nicht alsbald nach der Auszahlung verbraucht werden können, ist der Zuwendungsempfänger verpflichtet, dies unverzüglich mitzuteilen (Ziff. 5.4 der ANBest-P) und die Mittel ggf. zurück zu überweisen. Andernfalls können Zinsen in Höhe von fünf Prozentpunkten über dem Basiszinssatz nach § 247 BGB jährlich (Ziff. 8.5 der ANBest-P) verlangt werden.

Bereitstellung der bewilligten Mittel

Die Fördermittel sind unter Verwendung eines Online-Formulars bei der bewilligenden Stelle abzufordern. Mit dem Formular sind alle Einnahmen und Ausgaben zu berichten.

Hierzu muss als Beleg des Mittelbedarfes die von der bewilligenden Stelle bereitgestellte Online-Belegliste genutzt werden. In dieser sind die Einnahmen und Ausgaben getrennt auszuweisen.

Über den regelmäßigen Mittelabruf hat der Zuwendungsempfänger einen fortlaufenden Überblick über die Ausgabensituation. Änderungen in der Finanzierung, z. B. Mittelverschiebungen, Einsparungen oder Umwidmungen, sind unverzüglich mitzuteilen, damit der Zuwendungsgeber eine fortlaufende Budgetkontrolle vornehmen kann.

2. Belegführung

Der zweckentsprechende Mitteleinsatz gemäß den Förderbedingungen ist zu gewährleisten und in prüffähiger Form darzustellen. Grundlage hierzu sind die ANBest-P Nr. 6.4.

Anforderungen an Belege

Nur bewilligte Ausgaben und Einnahmen können abgerechnet werden.

Ein Beleg muss eindeutig ausweisen, wofür er erstellt wurde: D. h. sowohl die Art der in Rechnung gestellten Ausgaben als auch die Kontierungsdaten (Projektzuordnung zur eigenen Kostenstelle oder dem Projektkonto) müssen erkennbar sein. Die Leistungserbringung muss im Förderzeitraum liegen.

Rechnungen müssen den Zuwendungsempfänger als Rechnungsempfänger ausweisen, nur dann sind sie als Ausgaben des Zuwendungsempfängers anerken- nungsfähig.

Es muss erkennbar sein, ob brutto oder netto abgerechnet wurde (Ausweis der Mehr- wertsteuer).

Die Abrechnung für das Projekt muss auf dem Originalbeleg vermerkt sein:

- Buchungsvermerk
- Zahlungsvermerk
- Verteiler- bzw. Kostenschlüssel

Auch unbare Leistungen müssen über Belege in der Projektbuchhaltung erfasst wer- den.

3. Ausgaben Dritter im Wege der Weiterleitung

Alle projektbezogenen Ausgaben der Partner (Letztempfänger), an die Mittel weiter- geleitet wurden, werden in der Online-Belegliste nur unter der gleichnamigen Aus- gabeposition erfasst.

**Ausgaben der Partner
zur Förderung**

Als Belege hierzu können die Mittelabforderungen der Partner an den Zuwendungs- empfänger sowie die ggf. damit angezeigten Eigenmittel genommen werden. Die Prüfung der Ausgaben und Einnahmen der Partner obliegt dem Zuwendungsemp- fänger (siehe hierzu unter I.3. Weiterleitung an Dritte).

4. Zwischen- und Verwendungsnachweise

Der Zwischen- sowie der Verwendungsnachweis bestehen jeweils aus einem Sach- bericht und einem zahlenmäßigen Nachweis, vgl. Nr. 6.2 ANBest-P. Für den Zwi- schen- sowie für den Verwendungsnachweis sind die zur Verfügung gestellten On- line-Formulare der bewilligenden Stelle zu verwenden. Die Zwischen- und Verwen- dungsnachweise generieren sich aus den in der Online-Datenbank hinterlegten Da- ten. Zu den Nachweisen des Zuwendungsempfängers müssen, wenn Partner vor- handen sind, deren Nachweise sowie die dazugehörigen Prüfergebnisse des Zu- wendungsempfängers mit eingereicht werden.

**Zwischen- und
Verwendungsnachweise**

5. Berichtspflichten

Aufgrund der Breitenwirksamkeit der Initiative Neue Qualität der Arbeit und dem hohen Stellenwert der zu erprobenden neuen Arbeitsformen im digitalen Wandel sind mit der Förderung eine Vielzahl von Monitoring- und Berichtspflichten verbunden. Mindestens halbjährlich müssen inhaltliche Sachberichte vorgelegt werden. Diese dienen der Fortschrittskontrolle und Überwachung der Zielerreichung. So soll frühzeitig sowohl im Interesse des Zuwendungsempfängers als auch im Interesse des Zuwendungsgebers verhindert werden, dass Ziele zu spät oder anders als geplant verwirklicht werden.

IV. Stichwortverzeichnis

A		M	
Abgrenzung Auftrag vs. Zuwendung	8	Miet- und Leasingausgaben	15
Abschreibungen	17	N	
ANBest-P	11	Nachweisführung zur Eingruppierung	14
Anforderungen an Belege	21	Nicht förderfähige Ausgaben	20
Ausgaben der Partner zur Förderung	22	O	
Anteilfinanzierung	4, 9	Öffentlichkeitsarbeit	18
Ausgaben für Betriebliche Altersvorsorge	14	P	
B		Pauschalen	11
Bereitstellung der bewilligten Mittel	21	Personalausgaben	
Bewirtungsausgaben	16	Besserstellungsverbot	12
Bürosachkosten	15	Flächentarifvertrag	12
D		geringfügig Beschäftigte	12
Datenschutz bei der Prüfung von Personalausgaben ..	13	Nachweisführung	13
Drittmittel	9	Personalausgaben bei Kooperationspartnern	14
E		Personalausgaben in-stitutionell geförderter	
Eigenmittel	9	Einrichtungen	14
Einnahmen	11	Personalbedarf	12
Erbringung von Eigenmitteln und Drittmitteln	9	studentische Mitarbeiter/-innen	12
Evaluation	20	Prüfungen der Partner	7
F		R	
Finanzierungsart	4	Rechtlicher Rahmen	3
Finanzierungsform	4	Rechtsverbindliche Unterschrift	5
Förderfähigkeit der Umsatzsteuer	12	Reisekosten	16
Förderzeitraum	3	Bahncard	17
G		Carsharing und Poolfahrzeuge	16
Geldwerte Leistung	4	Dienstwagennutzung	16
Geringwertige Wirtschaftsgüter	17	Taxikosten	16
H		Übernachtungsausgaben	17
Höchstgrenze der Zuwendung	3	Wegstreckenentschädigung	16
Honorar	18	S	
I		Sicherung der Eigen-anteile	5
Investitionen	17	Sicherung der Gesamtfinanzierung	5
K		Sonstige Sachausgaben	20
Kontoführung	20	T	
L		Trägereignung	5
Letter Of Intent	6	V	
Lohnausfallkosten	10	Vergabe	14
		Versicherungen	17
		Verteilungsschlüssel	11
		W	
		Weiterleitung an Dritte	

Abgrenzung Drittmittel.....	7
Weiterleitungsvertrag	7
Wirtschaftliche und sparsame Mittelverwendung	11

Z

Zustimmung der Sozialpartner.....	6
Zuwendungsempfänger	4
Zuwendungsfähige Ausgaben	11
Zwischen und Verwendungsnachweise	22

IMPRESSUM

gsub Gesellschaft für soziale Unternehmensberatung mbH
Projektträger des Bundesprogramms
"Zukunftsfähige Unternehmen und Verwaltungen im digitalen Wandel"
Kronenstr. 6, 10117 Berlin

E-Mail: exp@gsub.de

Internet: <https://www.gsub.de/projekte/foerdermittelmanagement/exp/>

Inhaltliche Beratung und Fördermittelberatung:

Telefon: 030 – 284 09 – 233/ -150

Telefax: 030 – 284 09 – 210

gsub - Gesellschaft für soziale Unternehmensberatung mbH
Kronenstr. 6, 10117 Berlin
Sitz Berlin - Handelsregister: Amtsgericht Charlottenburg – B-39610
Geschäftsführer: Dr. Reiner Aster

Version 2.0 02.10.2019