



EUROPÄISCHE UNION
EUROPÄISCHER SOZIALFONDS

ESF IN BAYERN
WIR INVESTIEREN IN MENSCHEN

Bayerisches Staatsministerium für
Arbeit und Soziales, Familie und Integration



Verwaltungsbehörde ESF in Bayern

Leitlinien „Kosten und Finanzierung“ – Förderfähigkeit von Ausgaben und Anwendung von Pauschalen bei ESF-Projekten im Förderzeitraum 2014 – 2020

Ihren Antrag wollen wir schnellstmöglich bearbeiten.

Machen Sie mit und lesen Sie bitte die Leitlinien

In diesen Leitlinien werden Regelungen für die Förderfähigkeit von Ausgaben festgelegt.

Die Leitlinien sollen Ihnen als Projektträger helfen, die Verpflichtungen im Zusammenhang mit der Durchführung von ESF-Maßnahmen leichter und ordnungsgemäß umzusetzen. Sie dienen der Transparenz und einheitlichen Umsetzung im Rahmen des operationellen Programms und ermöglichen ein gezieltes Auffinden von Informationen bei der Antragstellung.

Zur Lesbarkeit:

Die Nummerierung im Abschnitt IV Finanzierungsplan entspricht der Nummerierung der einzelnen Positionen im Finanzierungsplan des Antrags. Die Nummerierung im Abschnitt VI Realkostenabrechnung entspricht den einzelnen Kostenpositionen im Kostenplan des Antrags. So können Sie beispielsweise direkt zum Abschnitt VI Nr. 1.2 übergehen, wenn Sie sich über die Kostenposition 1.2 informieren wollen.

Weitere Informationen, insbesondere die Förderhinweise und die detaillierten Darstellungen zu Einzelfragen wie Pauschalen finden Sie unter <http://www.esf.bayern.de/>.

Viel Erfolg bei der Durchführung Ihres Projekts!

Ihr ESF-Team

Inhaltsverzeichnis:

I.	Rechtsgrundlagen	4
II.	Abrechnung der Aktionen	6
III.	Förderfähigkeit von Teilnehmern	10
IV.	Kostenplan	10
A.	Zuordnung der einzelnen Kostenpositionen zu den direkten und indirekten Kosten	10
B.	Förderfähige Ausgaben	14
C.	Nicht förderfähige Ausgaben	15
D.	Einnahmen	18
V.	Finanzierungsplan	18
1.	Eigenmittel	21
2.	Leistungen Dritter (privat)	22
3.	Nationale öffentliche Mittel	22
VI.	Pauschalabrechnung	22
VII.	Realkostenabrechnung	22
1.	Direkte Personalkosten (Kostenpositionen 1.1 bis 1.3)	24
1.1.	Vergütungen für direkt dem Projekt zurechenbares Eigenpersonal (einschl. Steuern und Sozialabgaben)	24
1.2.	Reine Vergütungen (= Vergütung ohne Sach-, Reisekosten) für direkt dem Projekt zurechenbares Fremdpersonal	26
1.3.	sonstige direkte Personalkosten (z. B. BG-Beiträge)	28
2.	Vergütungen und Leistungen an die Lehrgangsteilnehmenden (Kostenpositionen 2.1-2.5) 28	
A	Leistungen Dritter an die Teilnehmenden (privat).....	28
B	Leistungen Dritter an die Teilnehmenden (öffentlich)	28
C	Leistungen des Projektträgers an die Teilnehmenden	28
2.1.	Vergütungen, Lohnersatzleistungen bzw. sonstige Leistungen an Lehrgangsteilnehmende u. mit diesen Leistungen verbundene Abgaben (einschließlich Sozialabgaben)	28
2.2.	andere Leistungen an Lehrgangsteilnehmende.....	30
2.3.	(tägliche) Fahrtkosten zur Lehrqanqsstätte	30
2.4.	(tägliche) Unterbringungskosten bei auswärtigen Lehrgängen	30
2.5.	Betreuungskosten für Kinder u. andere Angehörige von Teilnehmenden (Erstattung für Tagesmütter etc.) im projektbezogenen Umfang.....	30
3.	Direkt dem Projekt zurechenbare Ausgaben (ggf. anteilig)	31
3.1.	Verbrauchsgüter im Projekt.....	31
3.2.	nicht-abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt	31
3.3.	gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände im Projekt.....	32
3.4.	abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt	33
3.5.	Miete für Schulungsräume und Räume des direkten Personals.....	33
3.6.	Vorbereitungs- und Marketingkosten für das Projekt (max. 3% der direkten Personalkosten)	33
3.7.	Gebühren und Beiträge für die förderfähigen Teilnehmenden	34

3.8.	Sonstige direkte Ausgaben (z. B. Exkursionen, externe Schulungskosten der förderfähigen Teilnehmenden, direkte projektbezogene Reisekosten des direkten Projektpersonals)	34
4.	Indirekte Kosten	35
4.1.	Anteilige Vergütung des indirekten Personals (einschl. Steuern und Sozialabgaben).....	35
4.2.	vollständiges Büromaterial	35
4.3.	vollständige Post- und Telekommunikationsgebühren	35
4.4.	Steuern, Versicherungen und andere pflichtgemäße Abgaben.....	35
4.5.	nicht abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände	36
4.6.	gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände.....	36
4.7.	abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände	36
4.8.	Miete für Verkehrsflächen oder Miete für Räume des indirekten Personals	36
4.9.	alle anteiligen Nebenkosten (z.B. Wasser, Gas und Strom, Reinigung etc. für Schulungsräume, Räume des direkten und indirekten Personals und Verkehrsflächen)	36
4.10.	sonstige indirekte Ausgaben (z.B. Fortbildungskosten des direkten Personals).....	37
VIII.	Informationen zur Abwicklung der der Maßnahme	37
A.	Allgemeine Informationen	37
B.	Pflichten des Projektträgers	38
1.	Verwendungsnachweis	38
2.	Buchführung/Belege	38
3.	Teilnehmendenstammbblätter, Mitwirkung an Monitoring und Evaluation	38
4.	Auftragsvergabe für Drittleistungen	39
5.	Mitteilungspflichten	41
6.	Publizitätspflicht	41

I. Rechtsgrundlagen

Für eine Förderung kommen nur solche Projekte in Betracht, die insbesondere folgende rechtliche Rahmenbedingungen (in ihrer jeweils gültigen Fassung) erfüllen:

- Vertrag über die Arbeitsweise der Europäischen Union, insbesondere Art. 162, 174 AEU-Vertrag) und der aufgrund des AEU-Vertrages erlassenen Rechtsakte, insbesondere die jeweils gültigen Verordnungen und Leitlinien zur Strukturförderung,
- Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 mit gemeinsamen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds, den Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds sowie mit allgemeinen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1083/2006 des Rates,
- Verordnung (EU) Nr. 1304/2013 des europäischen Parlaments und des Rates 17. Dezember 2013 über den Europäischen Sozialfonds und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1081/2006 des Rates,
- Delegierte Verordnungen und Ausführungsverordnungen aufgrund der vorgenannten Rechtsgrundlagen,
- Bayerisches Haushaltsrecht, insbesondere Art. 23 und 44 (Bayerische Haushaltsordnung (BayHO)),
- Verwaltungsvorschriften zur Bayerischen Haushaltsordnung (VV-BayHO),), insbesondere VV zu Art. 44 BayHO
- Allgemeinen Nebenbestimmungen zur Projektförderung (ANBest-P/ANBest-K)
- Vergaberecht,
- Europäisches Beihilfenrecht, insbesondere,
 - o Verordnung (EU) Nr. 651/2014 der Kommission vom 17. Juni 2014 zur Feststellung der Vereinbarkeit bestimmter Gruppen von Beihilfen mit dem Binnenmarkt in Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union,
 - o Verordnung (EU) Nr. 1407/2013 der Kommission vom 18. Dezember 2013 über die Anwendung der Artikel 107 und 108 des Vertrags über die Arbeitsweise der Europäischen Union auf De-minimis-Beihilfen.

- Das Operationelle Programm Perspektiven in Bayern – Perspektiven in Europa, Europäischer Sozialfonds Bayern 2014 - 2020
- Mindesturlaubsgesetz für Arbeitnehmer (Bundesurlaubsgesetz)
- Allgemeine Projektauswahlkriterien vom 3. Dezember 2014 sowie aktionsspezifische Förderrichtlinien/-hinweise (<http://esf.bayern.de/esf/ziele/index.php>)
- Sonstige Merkblätter, Formulare und ähnliches. (<http://esf.bayern.de/antragstellung/index.php>)

II. Abrechnung der Aktionen

Viele Förderaktionen werden in einzelnen Kostenpositionen nach Pauschalen abgerechnet. Die Details der Abrechnung der einzelnen Förderaktionen finden Sie in den jeweiligen Förderhinweisen. Sofern Pauschalen angewendet werden, können Sie die Einzelheiten der Berechnung oder der beizubringenden Unterlagen unter folgendem Link einsehen:

<http://esf.bayern.de/antragstellung/index.php>

In der Datenbank sind die Pauschalierungen bei den einzelnen Aktionen hinterlegt. Die Tabelle verschafft Ihnen einen Überblick, wo Pauschalen angewendet werden.

Aktion	Maßnahmen	Unteraktion	Benennung Unteraktion	verantwortliches Ministerium	Bewilligungsstelle	Abrechnung
1	Förderung von betrieblichen Ausbildungsstellen			StMAS	ZBFS	Pauschale je betrieblichem Ausbildungsplatz und Haltedauer, Kofinanzierung: Pauschale für Ausbildungsvergütung
2	Arbeitsweltbezogene Jugendsozialarbeit	1	Vorschaltprojekte	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte Kosten: Realkosten Indirekte Kosten: Pauschalsatz
		2	außerbetriebliche Ausbildungsplätze	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte Kosten: Realkosten Indirekte Kosten: Pauschalsatz
3	Vorgründercoaching			StMWi	Regierung von Mittelfranken	Abrechnung der Beratungsstunde (fester Prozentsatz) i.V.m. Höchstsatz

4	Qualifizierung von Erwerbstätigen	1	Anpassung der Arbeitskräfte, Unternehmen und Unternehmer an den Wandel	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte Kosten: Realkosten Indirekte Kosten: Pauschalsatz
		2	Soziale Innovation, Prioritätsachse A	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Realkostenabrechnung
		3	Handwerkskammern: Anpassung der Arbeitskräfte, Unternehmen und Unternehmer an den Wandel,	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Abrechnung festgelegter Kostenpositionen mit Standardeinheitskostensatz je Unterrichtsstunde (nach HPI ¹), Realkosten bei anderen Kostenpositionen
5	Lokale Demografie relevante Aktionen			StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Realkosten bei anderen Kostenpositionen
6	Netzwerkaktivitäten zwischen Hochschulen und Unternehmen			StMBW-W	StMBW-W	Personalkosten: 1720 Pauschale Realkosten bei anderen Kostenpositionen
7	Coaching, Beratung und Qualifizierung für Frauen			StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Realkosten bei anderen Kostenpositionen
8	Überbetriebliche Lehrlingsunterweisungen			StMWi	Regierungen	Standardeinheitskostensatz je Kurs und Teilnehmer (nach HPI)

¹ HPI-Sätze werden nach der Methode des Heinz Piest Instituts berechnet und festgesetzt.

9	Qualifizierungsmaßnahmen für Langzeitarbeitslose	1	Qualifizierungsmaßnahmen für Langzeitarbeitslose	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte Kosten: Realkosten Indirekte Kosten: Pauschalsatz Kofinanzierung: Pauschale je nach Teilnehmerstatus und Zeit
		2	Soziale Innovation, Prioritätsachse B	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte und indirekte Kosten: Realkosten ggf. Kofinanzierung: Pauschale je nach Teilnehmerstatus und Zeit
		3	Qualifizierungsmaßnahmen für langzeitarbeitslose Migranten, Schlüsselqualifikationen	StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Direkte Kosten: Realkosten Indirekte Kosten: Pauschalsatz Kofinanzierung: Pauschale je nach Teilnehmerstatus und Zeit
10	Bedarfsgemeinschaftscoaching			StMAS	ZBFS	Personalkosten: 1720 Pauschale Alt.1: Realkostenabrechnung; Alt.2: Eingliederungstitel: Anteil der Vertragskosten
11	Praxisklassen	1	Praxisklassen	StMBW-B	Regierung von Niederbayern	Abrechnung festgelegter Kostenpositionen mit Standardeinheitskosten bzw. Pauschale, Realkosten bzw. Vertragsvergabe bei anderen Kostenpositionen
		2	Soziale Innovation, Prioritätsachse C	StMBW-B	Regierung von Niederbayern	Personalkosten: 1720 Pauschale Realkostenabrechnung

12	Berufsintegrationsjahr (BIJ)			StMBW-B	Regierung von Niederbayern	Abrechnung festgelegter Kostenpositionen mit Standardeinheitskosten bzw. Pauschale, Realkosten bzw. Vertragsvergabe bei anderen Kostenpositionen
13	Vorklasse (BIJ)	Wird mit nationalen Mitteln umgesetzt				
14	Ganztagsbetreuung für Übergangsklassen			StMBW-B	Regierung von Niederbayern	Abrechnung festgelegter Kostenpositionen mit Standardeinheitskosten bzw. Pauschale, Realkosten bzw. Vertragsvergabe bei anderen Kostenpositionen

III. Förderfähigkeit von Teilnehmern

Förderfähige Teilnehmer

Förderfähige Teilnehmer können Personen sein, die kumulativ folgende Voraussetzungen erfüllen:

- Personen, die den Zielgruppen der Förderhinweise entsprechen
- Personen, die über 8 Zeitstunden im Projekt teilnehmen
- Personen, die eine Einwilligungserklärung für die Teilnahme an Monitoring und Evaluierung unterzeichnet haben.

Solche Teilnehmer sind förderfähig, zählbar für Statistik und Indikatoren.

Nicht förderfähige Teilnehmer

Andere Personen können ungefördert an den Projekten teilnehmen, sofern dies in den Förderhinweisen vorgesehen ist. Sie sind finanziell nicht förderfähig, sie sind nicht zählbar für die Statistik und die Indikatoren.

Sie müssen - weil ungefördert – für die Kosten als Selbstzahler aufkommen oder die auf sie entfallenden Kosten werden bezahlt durch den Arbeitgeber, durch Dritte oder durch den Projektträger. Solche Beiträge werden als Einnahmen gewertet und von den Ausgaben abgezogen. In der Folge sinken der ESF- Betrag und die Gesamtkosten des Vorhabens. (Zur Berechnung dieser Einnahmen bzw. abzuziehenden Beträge siehe Kap. IV.D)

Eine technische Kofinanzierung für nicht förderfähige Teilnehmer ist nicht ansetzbar.

IV. Kostenplan

In den Kostenplan sind sämtliche förderfähigen Kosten aufzunehmen, die im Rahmen der geplanten Maßnahme während des Bewilligungszeitraums voraussichtlich entstehen.

A. Zuordnung der einzelnen Kostenpositionen zu den direkten und indirekten Kosten

Die Europäische Kommission hat einen Leitfaden zur Anwendung von Pauschalen („Simplified Cost Options“) veröffentlicht und dabei neue Definitionen zu den einzelnen Kostenpositionen dargelegt. Die Verwaltungsbehörde ESF in Bayern hat deshalb für den Förderzeitraum 2014 -

2020 einen neuen Kosten- und Finanzierungsplan für die Projektförderung aufgestellt².

Bitte beachten Sie: Der Kosten- und Finanzierungsplan enthält **Neuzuordnungen der direkten und indirekten Kosten. Zudem wurden die Personalkosten neu definiert.**

Wesentliche Änderungen sind:

- Es wird unterschieden zwischen **direkten Kosten** und **direkten Personalkosten** sowie **indirekten Kosten**.
 - **Direkte Kosten** sind die Kosten, die unmittelbar auf eine einzelne Tätigkeit des Projektträgers bezogen sind, wobei der Bezug auf diese einzelne Tätigkeit nachgewiesen werden kann (z. B. durch unmittelbare Zeiterfassung).
 - **Indirekte Kosten** sind in der Regel Kosten, die entweder nicht unmittelbar auf eine einzelne Tätigkeit des Projektträgers bezogen sind oder nicht bezogen werden können. Solche Kosten beinhalten Verwaltungsausgaben, bei denen es schwer ist, deren Anteil für eine spezifische Tätigkeit präzise festzustellen (typische Verwaltungs-/Personal- ausgaben, wie Verwaltungskosten, Kosten für den Wirtschaftsprüfer oder das Reinigungsunternehmen, usw., Telefon-, Wasser- oder Stromkosten, usw.).
 - **Personalkosten** sind die Kosten, die sich aus einer Vereinbarung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer bzw. bei externen Mitarbeitern aus Dienstleistungsverträgen ergeben (vorausgesetzt, dass diese Kosten klar feststellbar sind).
 - Löhne/Entgelte von Verwaltungspersonal, das dem Projekt direkt, eindeutig z.B. über Zeiterfassung für eine einzelne Tätigkeit nachweisbar zugeordnet werden kann, zählen daher zu den direkten Personalkosten. Das Verwaltungspersonal kann - sofern in den einzelnen Förderaktionen nichts anderes geregelt ist - in einem Umfang von maximal bis zu 16 Stunden/Woche für den Einsatz im Projekt vorgesehen werden³.
 - Personalkosten umfassen die Gesamtvergütung einschließlich der jeweiligen Sachzuwendungen in Übereinstimmung mit den Tarifverträgen, die als Gegenleistung für die mit dem Vorhaben verbundene Arbeitsleistung gezahlt wurde. Sie umfassen auch Steuern und Sozialabgaben der Arbeitnehmer [erste und zweite Säule, die dritte Säule (Private Vorsorge) aber nur, wenn dies in einem Tarifvertrag festgelegt ist] sowie die gesetzlichen und freiwilligen Sozialabgaben der Arbeitgeber.
 - Bei externem Personal gehören nur die Honorarkosten zu den Personalkosten. Spesen und Materialkosten gehören nicht zu den Personalkosten.

² http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/direkte-indirekte-kosten.pdf

³ Vgl. zu den Einzelheiten die jeweiligen Förderhinweise

- Kosten für Geschäfts-, Reise- oder Dienstreisen werden jedoch nicht als Personalkosten anerkannt.
 - Mieten für Büroräume des direkten Projektpersonals zählen zu den direkten Kosten.
 - Vorbereitungs- und Marketingkosten ausschließlich für das Projekt zählen zu den direkten Kosten. Förderfähig sind Kosten in Höhe von maximal 3% der direkten Personalkosten, sofern in den einzelnen Förderaktionen nichts anderes geregelt ist. Es handelt sich hier nicht um eine Pauschale. Die Ausgaben müssen getätigt und nachgewiesen werden.
 - Wenn der Begünstigte z.B. die Dienstleistungen eines externen Trainers / einer Honorarkraft in Anspruch nimmt, dann muss die Rechnung die verschiedenen Kostenbestandteile darstellen (z.B. für Honorar, Reisekosten, Unterrichtsmaterial). Die Vergütung des Trainers wird als externe Personalkosten betrachtet. Jedoch können z. B. Unterrichtsmaterialien nicht (in Personalkosten) miteinbezogen werden.
 - Finanzielle Unterstützung wie ALG II oder Gehälter, die an Teilnehmer von ESF-Maßnahmen ausgezahlt werden, gelten nicht als Personalkosten.
- **Indirekte Kosten sind** Kosten, die entweder nicht unmittelbar auf eine einzelne Tätigkeit der jeweiligen Institution (Projekträger) bezogen sind oder nicht bezogen werden können.
 - Kosten, bei denen es schwer ist, sie oder den jeweiligen Anteil für eine spezifische Tätigkeit präzise (z.B. durch Zeitmessung oder andere klare Messmethoden) festzustellen, gehören zu den indirekten Kosten.
 - Beispiel sind typische Verwaltungs-/Personalausgaben eines Trägers wie Lohnabrechnung des Personals, Personalverwaltung, allgemeine Verwaltungskosten, Kosten für den Steuerberater, Wirtschaftsprüfer oder Reinigungsunternehmen, Telefon-, Wasser- oder Stromkosten, usw.
 - Alle anteiligen (Miet-)Nebenkosten zählen zu den indirekten Kosten.
 - Fortbildungskosten zählen zu den indirekten Kosten. Sie können nach den Förderhinweisen förderfähig⁴ sein.

Die bisherige indirekte Kostenposition 4.1 „Anteile der Vergütung der Vorstandsmitglieder/der Geschäftsführer“ wird mangels Förderfähigkeit gestrichen.⁵

Es gilt ein folgender Kostenplan für alle Förderaktionen:

⁴ Einzelheiten sind ggf. in den Förderhinweisen geregelt.

⁵ Es wurden in der Vergangenheit Kosten in sehr geringem Umfang abgerechnet. Der dafür notwendige Aufwand ist aus Wirtschaftlichkeitsgründen nicht gerechtfertigt.

1.	Direkte Personalkosten
1.1	Vergütungen für direkt dem Projekt zurechenbares Eigenpersonal (einschl. Steuern und Sozialabgaben)
1.2	Reine Vergütungen (= Vergütung ohne Sach-, Reisekosten) für direkt dem Projekt zurechenbares Fremdpersonal
1.3	sonstige direkte Personalkosten (z. B. BG-Beiträge)
Summe 1.1 bis 1.3	
2.	Vergütungen und Leistungen an die Lehrgangsteilnehmenden
2.1	Vergütungen, Lohnersatzleistungen bzw. sonstige Leistungen Dritter an Lehrgangsteilnehmende u. mit diesen Leistungen verbundene Abgaben (einschließlich Sozialabgaben)
2.2	andere Leistungen an Lehrgangsteilnehmende
2.3	(tägliche) Fahrtkosten zur Lehrgangsstätte
2.4	(tägliche) Unterbringungskosten bei externen Schulungen incl. etw. Fahrtkosten
2.5	Betreuungskosten für Kinder u. andere Angehörige (Erstattung für Tagesmütter etc.) im projektbezogenen Umfang
Summe 2.1 bis 2.5	
	<i>davon</i>
2.A	Leistungen Dritter an die Teilnehmenden (private)
2.B	Leistungen Dritter an die Teilnehmenden (öffentliche)
2.C	Leistungen des Projektträgers an die Teilnehmenden
Summe 2.A und 2.C (muss identisch sein mit Summe 2.1 bis 2.5)	
3.	Direkt dem Projekt zurechenbare Ausgaben (ggf. anteilig)
3.1	Verbrauchsgüter im Projekt
3.2	nicht abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt
3.3	gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände im Projekt
3.4	abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt
3.5	Miete für Schulungsräume und Räume des direkten Personals
3.6	Vorbereitungs- und Marketingkosten für das Projekt (max. 3% der direkten Personalkosten)
3.7	Gebühren und Beiträge für die Teilnehmenden
3.8	Sonstige direkte Ausgaben (z. B. Exkursionen der Teilnehmenden, externe Schulungskosten der Teilnehmenden, direkte projektbezogene Reisekosten des direkten Projektpersonals)
Summe 3.1 bis 3.8	
4.	Indirekte Kosten⁶
4.1	Anteilige Vergütung des indirekten Personals (einschl. Steuern und Sozialabgaben)
4.2	vollständiges Büromaterial

⁶ Bitte beachten Sie die vorstehenden Definition der indirekten Kosten. Indirekte Kosten sind alle Kosten, die nicht einfach und eindeutig durch Messung dem Projekt zugeordnet werden können oder bei denen die Feststellung der Anteile nicht eindeutig oder schwierig ist. Beispiele finden sich besonders bei Zusammenhängen zum indirekten Personal.

4.3	vollständige Post- und Telekommunikationsgebühren
4.4	Steuern, Versicherungen u. andere pflichtmäßigen Abgaben
4.5	nicht abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände (u.a. mit Bezug zum indirekten Personal)
4.6	gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände (u.a. mit Bezug zum indirekten Personal)
4.7	abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände (u.a. mit Bezug zum indirekten Personal)
4.8	Miete für Verkehrsflächen
4.9	alle anteiligen Nebenkosten (z.B. Wasser, Gas und Strom, Reinigung etc. für Schulungsräume, Räume des direkten und indirekten Personals und Verkehrsflächen)
4.10	sonstige indirekte Ausgaben (z.B. Fortbildungskosten des direkten Personals)
Summe 4.1 bis 4.10	
	Ausgaben (Summe 1 bis 4)
./.	Einnahmen
	Zuschussfähige Gesamtausgaben (Differenz aus Ausgaben und Einnahmen)

Es gilt folgende Zuordnung:

- Kostengruppe 1 sind direkte Personalkosten.
- Kostengruppen 1, 2 und 3 sind direkte Kosten und werden mit Belegnachweisen abgerechnet, sofern die Förderhinweise nichts anderes, etwa Pauschalen, regeln.
- Kostengruppe 4 umfasst indirekte Kosten und kann je nach Richtlinien der einzelnen Förderaktion pauschal abgerechnet werden (siehe Kap. V)

B. Förderfähige Ausgaben

Die Förderfähigkeit der Ausgaben richtet sich nach den Vorschriften der Art. 65 ff VO (EG) Nr. 1303/2013, der VO (EG) 1304/2014, nach den nationalen Vorschriften der Bayerischen Haushaltsordnung (BayHO), den Verwaltungsvorschriften zur Bayerischen Haushaltsordnung (VV-BayHO), nach dem Operationellen Programm sowie nach den bestehenden Förderrichtlinien bzw. Förderhinweisen in der jeweils gültigen Fassung.

Gem. Ziffer 2.1 der VV zu Art. 23 BayHO werden Zuwendungen zur Deckung von Ausgaben des Zuwendungsempfängers für einzelne abgegrenzte Vorhaben gewährt (Projektförderung). Zuwendungsfähig aus Mitteln des ESF sind nach den Vorgaben der Kostensystematik (dazu oben unter A) die dem geförderten Projekt konkret zuordenbaren und notwendigen Personal- und Sachausgaben des Projektträgers abzüglich projektbezogener Einnahmen.

Gem. Art. 67 Abs. 1 VO (EG) Nr. 1303/2013 können Zuwendungen gewährt werden:

- a) als (anteilige) Erstattung förderfähiger Kosten, die tatsächlich entstanden sind und gezahlt wurden (Realkostenprinzip), gegebenenfalls zusammen mit Sachleistungen und

Abschreibungen nach Maßgabe des Art. 67 Abs. 1 Buchst. a VO (EU) 1303/2013 i.V. mit Art. 69 VO (EU) 1303/2013:

- b) auf Grundlage standardisierter Einheitskosten (Standardeinheitskosten);
- c) als Pauschalfinanzierung (höchstens 100.000 € des öffentlichen Beitrags);
- d) auf der Grundlage von Pauschalsätzen, festgelegt anhand der Anwendung eines Prozentsatzes auf eine oder mehrere definierte Kostenpositionen.

Sofern in den folgenden Texten von Teilnehmenden gesprochen wird, sind förderfähige Teilnehmende (siehe Kap. III) zu verstehen.

C. Nicht förderfähige Ausgaben

Vor Beginn des Bewilligungszeitraums entstandene Ausgaben werden nicht als förderfähig anerkannt.

Es darf mit dem Projekt nur begonnen werden, wenn eine Zustimmung zum vorzeitigen Maßnahmebeginn oder ein Bewilligungsbescheid erteilt ist. Der Bewilligungszeitraum ist vom Zuwendungsempfänger rechtzeitig entsprechend zu beantragen und wird im Zuwendungsbescheid festgelegt. Innerhalb des Bewilligungszeitraums verwendet der Zuwendungsempfänger die Mittel zweckentsprechend und rechnet sie im Verwendungsnachweis ab.

Bei Teilzeitmaßnahmen sind einschlägige Kostenpositionen, wie z. B. Miete oder Kofinanzierungen anteilig anzusetzen. Einzelheiten können weiter in den Förderhinweisen geregelt werden.

Lediglich in folgenden Fällen können Ausgaben berücksichtigt werden, die vor Beginn des Bewilligungszeitraums entstanden sind:

- Lagerentnahmen: Diese betreffen Verbrauchsgüter, die aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit in größeren Mengen und aus zeitlichen Gründen (z. B. weil sie bereits am ersten Maßnahmetag benötigt werden) vor Beginn des Projekts beschafft wurden und beim Projektträger gelagert sind. Die Verbrauchsgüter werden zu einem späteren Zeitpunkt im benötigten Umfang aus dem Lager entnommen. Dies wird auf einem Materialentnahmeschein dokumentiert. Für die Abrechnung im ESF ist der Materialentnahmeschein zusammen mit der Originalrechnung der beschafften Gegenstände vorzulegen.
- Abschreibungen: Wenn der im Projekt eingesetzte abschreibungsfähige Gegenstand vor Beginn des Bewilligungszeitraums angeschafft wurde, kann der noch verbleibende, auf die Projektlaufzeit entfallende Abschreibungsbetrag angesetzt werden. Die

Abschreibungsfrist wird ab der Anschaffung des Gegenstandes berechnet, nicht ab Beginn des Projekts.

Darüber hinaus sind insbesondere folgende Ausgaben nicht förderfähig:

Alle Kostenpositionen betreffend:

- Mehrwertsteuer, sofern der Zuwendungsempfänger vorsteuerabzugsberechtigt ist, Wird Mehrwertsteuer nicht rückerstattet, ist sie förderfähig. (Art. 69 Abs. 3 Buchst c) VO (EU) 1303/2013
- Allgemeine Pauschalen, die der Projektträger für Aufwendungen ansetzt oder kalkuliert,
- Eingeräumte Preisnachlässe (z.B. Rabatte und Skonti) müssen von den Ausgaben abgezogen werden, auch wenn sie nicht in Anspruch genommen wurden.

Kostenpositionen, die direkte Personalkosten (Kostengruppe 1) betreffen:

- Kosten für die vorbereitende Beratung vor Antragstellung;
- Kosten für die projektbegleitende Beratung sind nur förderfähig, soweit dies in den Förderhinweisen und im Bewilligungsbescheid oder in der Zustimmung zum Vorzeitigen Maßnahmebeginn ausdrücklich zugelassen wird. Die Notwendigkeit ist im Antrag darzulegen.
- Konzeptentwicklung/Konzeptplanung sowie die Kostenplanung bzw. das Erstellen von Anlagen zum Antrag sind von den Trägern vor Antragstellung und damit Projektbewilligung auszuführen und sind somit grundsätzlich nicht zuwendungsfähig.
- In begründeten Ausnahmefällen (insbesondere bei innovativen Projekten) kann nach Zustimmung der Verwaltungsbehörde die Detailplanung der Projektinhalte gefördert werden, vorausgesetzt die entsprechenden Ausgaben sind für die Projektumsetzung dringend erforderlich und entstehen innerhalb des Bewilligungszeitraums. Die Notwendigkeit ist im Antrag darzulegen.
- Beiträge zu Lebensversicherungen und Berufsunfähigkeitsversicherungen
- Fortbildungsaufwendungen für externes Personal
- Fortbildungskosten für eigenes Personal sind indirekte Kosten und nur förderfähig, wenn in den Förderhinweisen zugelassen.

Kostenpositionen, die direkt dem Projekt zurechenbare Ausgaben (Kostengruppe 3) betreffen:

- Abschreibungen von Vermögenswerten, wenn ihr Erwerb unter Nutzung öffentlicher Zuschüsse finanziert worden ist,

- Anschaffungs- und Herstellungskosten von Immobilien und Grundstücken, Erstbeschaffung von Möbeln und Ausstattungsgegenständen,
- Abschreibungen von Immobilien,
- Instandhaltung von Immobilien,
- kalkulatorische Mieten. Hierunter versteht man die Kostenposition, die für die Nutzung eigener Gebäude und Grundstücke als fiktiver Mietwert in die Kalkulation eingestellt wird. Da dabei keine tatsächlichen Mietzahlungen fließen, stellen kalkulatorische Mieten keine förderfähigen Ausgaben dar.
- Mietkosten, die die ortsüblichen Mieten für vergleichbare Objekte (Räume) übersteigen
- Mietkosten und Leasingkosten, die den Anschaffungspreis oder bei gebrauchten Gegenständen den Marktwert des Gegenstands übersteigen. Dies ergibt sich aus dem Wirtschaftlichkeits- und Sparsamkeitsprinzip.
- Bewirtungsausgaben z.B. zu internen Projektabschlüssen, zu Zeugnisverleihungen oder Feierlichkeiten wie Weihnachten, Betriebsfesten usw. oder für interne Veranstaltungen der Zuwendungsempfänger sind grundsätzlich nicht förderfähig. Ausgenommen können werden gemäß vorheriger Zustimmung der Verwaltungsbehörde öffentliche Veranstaltungen, die der Präsentation des Projekts dienen.
- Blumenpräsente etc.,
- Sollzinsen, Bankgarantiekosten,
- Kontoeröffnungs- und -führungsgebühren, sofern die Eröffnung eines getrennten Kontos für die Maßnahme nicht erforderlich ist,
- Bußgelder, Geldstrafen und Prozesskosten,
- Rechtsberatungskosten, Notargebühren, Kosten für technische oder finanzielle Beratung sowie Rechnungslegungs- und Rechnungsprüfungskosten, sofern sie nicht direkt mit dem kofinanzierten Vorhaben zusammenhängen und nicht für ihre Vorbereitung oder Durchführung notwendig sind.
- Kauttionen
- Rückstellungen
- Allgemeine Umlagen nicht projektbezogener direkter oder indirekter Ausgaben und Kosten des Trägers.

D. Einnahmen

Mit dem Zweckungszweck zusammenhängende Einnahmen sind grundsätzlich von den zuwendungsfähigen Gesamtausgaben in Abzug zu bringen. Insbesondere handelt es sich dabei um Einnahmen, die in unmittelbarem sachlichem und zeitlichem Zusammenhang mit dem geförderten Vorhaben stehen (z. B. Erlöse aus Verkäufen, Vermietungen, Dienstleistungen, Produktionen). Ebenso abzuziehen sind zweckgebundene projektbezogene Spenden für das Vorhaben. Zweckungebundene Spenden können den Eigenmitteln des Trägers hinzugerechnet werden.

Keine mit dem Zweckungszweck zusammenhängenden Einnahmen sind solche, die bei der späteren Nutzung der projektgeförderten Maßnahme entstehen.

Beiträge des privaten Sektors wie Teilnehmerbeiträge und Finanzierungsbeiträge von Unternehmen (z.B. Lohnfortzahlungskosten), die sich auf förderfähige Teilnehmer beziehen (siehe Kap. III), sind ebenso wie Eigenmittel der beteiligten Träger keine Einnahmen in diesem Sinne; sie können als Finanzierungsbestandteil dienen.

Beiträge zur Deckung der Kosten nicht förderfähiger Teilnehmer (siehe Kap. III) von den Teilnehmern selbst, den Arbeitgebern, Dritten oder dem Projektträger werden als Einnahmen gewertet und von den Ausgaben abgezogen. Eine technische Kofinanzierung für nicht förderfähige Teilnehmer ist nicht ansetzbar. Einnahmen mindern die Gesamtkosten des Vorhabens, in der Folge sinkt der ESF-Beitrag. Unabhängig von einer erfolgten Zahlung werden diese Einnahmen bzw. abzuziehenden Beträge wie folgt berechnet:

- Projektträgerkosten (Ausgaben der Gruppen der 1, 3 und 4) geteilt durch Zahl aller Teilnehmer ergibt Kosten pro Kopf
- Zahl der nicht förderfähigen Teilnehmer x Kosten pro Kopf = Einnahmen
- Diese Einnahmen werden von den zuwendungsfähigen Gesamtausgaben abgezogen.
- Zahlungen nicht förderfähiger Teilnehmer, die über die „Kosten pro Kopf“ hinausgehen sind ebenfalls auf der Kostenseite als Einnahmen anzusetzen.
- Die Regelung gilt nicht für die Aktionen 11 – 14 des Programms, das vom StMBW umgesetzt wird, da dort keine teilnehmerbezogenen Kosten vorhanden sind.

V. Finanzierungsplan

Zur **Kofinanzierung** der Projekte können private und öffentliche Mittel sowie Eigenmittel des Projektträgers herangezogen werden.

1.	Eigenmittel
2.	Leistungen Dritter (private)
3.	Nationale öffentliche Mittel
3.1	Nationale öffentliche Mittel an den Projektträger
3.1.1	beantragte Landesmittel (in 3.1 enthalten)
3.2	Nationale öffentliche Mittel, die nicht an den Projektträger geleistet werden
4.	ESF-Mittel
	Summe 1 bis 4

Die ESF-Mittel sind in der Regel gegenüber jeder anderen Finanzierungsmöglichkeit nachrangig zur Finanzierung des Projektes einzusetzen. Bitte beachten Sie zur Frage der Anteils- oder Fehlbedarfsfinanzierung den Zuwendungsbescheid und die jeweils geltenden Förderrichtlinien.

Echte und technische Kofinanzierung

Es wird unterschieden zwischen echter und technischer Kofinanzierung. Bei echter Kofinanzierung handelt sich um tatsächliche finanzielle Beiträge Dritter, der Teilnehmer oder anderer Geldgeber, die zur Kostentragung förderfähige Teilnehmer für das Projekt erbracht werden.

Bei technischer Kofinanzierung handelt es sich zumeist um finanzielle Leistungen von Dritten an die Teilnehmenden⁷ (z. B. Lohnzahlungen, ALG II-Zahlungen), die während deren Projektteilnahme erbracht werden.

Bei ALG II-Leistungen sind die Kosten für Unterkunft und Heizung nicht berücksichtigungsfähig, da sie nicht förderfähig sind. ALG II-Leistungen können nach bestimmten Förderrichtlinien pauschal abgerechnet werden (siehe Kap. V Buchst. C Nr. 4).

Eingebrachte technische Kofinanzierungsmittel sind nicht nur auf der Finanzierungsseite des Kosten- und Finanzierungsplanes darzustellen, ihre Verwendung ist analog auch auf der Ausgabenseite des Kosten- und Finanzierungsplans darzulegen (siehe Kap. VI, Nr. 2.1).

Kofinanzierungsnachweis

Der Zuwendungsempfänger muss die Kofinanzierung nachweisen. Wir empfehlen Ihnen, die damit zusammenhängenden Fragen frühzeitig mit den Kofinanzierungsgebern und den Maßnahmeteilnehmenden zu klären.

Die Kofinanzierungsbestätigungen (Absichts-/Kofinanzierungserklärungen) der

⁷ Es muss sich um förderfähige Teilnehmer handeln. Bei nichtförderfähigen Teilnehmern kann eine technische Kofinanzierung nicht angesetzt werden.

Kofinanzierungsgeber zum Antragszeitpunkt müssen folgende Angaben enthalten:
Kofinanziertes Projekt, betroffener Teilnehmender, Kofinanzierungszeitraum bzw. Dauer des Leistungsbezugs und Bestätigung, dass in der Kofinanzierung keine anderen ESF-Mittel enthalten sind.

Hinsichtlich des Nachweises der tatsächlichen Kofinanzierungsmittel gilt:

- bei Realkostenabrechnung erfolgt der Nachweis spätestens beim Erstattungsantrag und im Zwischen- bzw. Gesamtverwendungsnachweis durch Buchungsbelege oder unterschriebene Bestätigungen der Kofinanzierungsgeber personen-, projekt- und zeitraumbezogen.
- bei Pauschalabrechnung der Kofinanzierung zum Beispiel in der Aktion 9 ist eine Bestätigung des Jobcenters über den tatsächlichen Leistungsbezug und dessen Dauer bezogen auf das Projekt oder der Leistungsbescheid vorzulegen. Weitere Nachweise über die konkrete Höhe der Leistung oder den Zahlungsfluss müssen nicht vorgelegt werden.
- Beachten Sie, dass alle technischen Kofinanzierungen nur für Zeiten der echten Teilnahme oder einer entschuldigten Nichtteilnahme angerechnet werden können. Fehlzeiten sind nicht anrechenbar. Bei Unterbrechungen der Teilnahme wird im Fall unentschuldigter Fernbleibens in Analogie zum Arbeitsrecht tagesgenau abgerechnet. Es ist spätestens am dritten Tag des Fernbleibens eine ärztliche Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung vorzulegen.
- Zur Dokumentation sind bei allen Projekten mit technischer Kofinanzierung von den Teilnehmern täglich zu unterschreibenden Anwesenheitslisten zu führen. Dies gilt auch für Zeiten eines Praktikums, eines Berufsschulbesuchs oder einer externen Ausbildung (wie z. B. in Gabelstaplerkursen). Soweit Teilnehmer ihre Anwesenheit nicht dokumentieren, wird die technische Kofinanzierung gekürzt (siehe auch oben).

Personal- und Sachleistungen

Personal- und Sachleistungen können nach den gesetzlichen Vorschriften gemäß VO (EU) Art. 69 VO 1303/2013 als Kofinanzierung angesetzt werden.

Sachleistungen (Art. 69 Abs. 1 VO (EU) 1303/2013) in Form von Erbringung von Arbeitsleistungen und Bereitstellung von Waren, Dienstleistungen, für die keine durch Rechnungen oder gleichwertige Belege nachgewiesene Zahlung („Barzahlung“ im Gesetz) erfolgt ist, können unter der Voraussetzung förderfähig sein, dass alle nachfolgenden Kriterien erfüllt sind:

- a) die öffentliche Unterstützung für das Vorhaben, die auch Sachleistungen umfasst, liegt bei Abschluss des Vorhabens nicht über den förderfähigen Gesamtausgaben abzüglich der Sachleistungen;

- b) der den Sachleistungen zugeschriebene Wert liegt nicht über den auf dem betreffenden Markt allgemein üblichen Kosten.
- c) der Wert und die Erbringung des Beitrags können unabhängig bewertet und geprüft werden;
- d) bei Sachleistungen in Form von unbezahlter Arbeit wird der Wert dieser Arbeit unter Berücksichtigung des überprüften Zeitaufwands und des Vergütungssatzes für gleichwertige Arbeiten bestimmt. Nach LMBek ergeben sich aktuell 9,60 € pro Stunde.

Förderung aus mehreren Operationellen Programmen – keine Doppelförderung

Art. 65 Abs.11 VO (EU) Nr. 1303/2013 bestimmt, dass ein „Ausgabenposten“ eines Vorhabens gleichzeitig weder aus einem anderen Fonds oder Unionsinstrument noch aus demselben Fonds im Rahmen eines anderen operationellen Programms gefördert werden darf. Art. 2 Nr. 9 VO (EU) Nr. 1303/2013 definiert ein Vorhaben als ein Projekt, einen Vertrag, eine Maßnahme oder ein Bündel von Projekten.

Das bedeutet, dass innerhalb eines Projektvorhabens grundsätzlich zwar eine Kombination von Mitteln aus dem Operationellen Programm „Perspektiven in Bayern – Perspektiven in Europa, Europäischer Sozialfonds Bayern 2014 – 2020“ mit Mitteln aus anderen Operationellen Programmen möglich wäre, dies jedoch eine klare Abgrenzung der Ausgabenposten voraussetzt. Eine Doppelförderung darf nicht auftreten. Das Verbot der Doppelförderung ist strikt einzuhalten.

Sollte eine Finanzierung durch ein anderes EU-Programm infrage kommen, hat im Rahmen der Antragstellung mit der Verwaltungsbehörde oder mit der zuständigen Bewilligungsbehörde und der Zustimmung der Verwaltungsbehörde eine Abstimmung zu erfolgen. Eine nachträgliche Genehmigung ist grundsätzlich ausgeschlossen.

1. Eigenmittel

Die Höhe der einzusetzenden Eigenmittel wird bei der Antragstellung festgesetzt.

Dabei beträgt die Eigenbeteiligung des Zuwendungsempfängers am Projekt grundsätzlich mindestens 10 % der Projektträgerkosten (= zuwendungsfähige Gesamtausgaben abzüglich Vergütungen und Leistungen an die Lehrgangsteilnehmenden).

Sofern es sich beim Zuwendungsempfänger um eine öffentliche Stelle handelt, sind die Eigenmittel unter Nr. 3.1 „Nationale öffentliche Mittel an den Projektträger“ aufzunehmen. Unter Nr. 1 werden nur private Eigenmittel eingetragen.

2. Leistungen Dritter (privat)

Bei den privaten Leistungen Dritter handelt es sich um Teilnehmerbeiträge, Lohnfortzahlungskosten, weitere Finanzierungsbeiträge von Unternehmen oder sonstige private Mittel für förderfähige Teilnehmende mit direktem Projektbezug.

3. Nationale öffentliche Mittel

Bei den „Nationalen öffentlichen Mitteln an den Projektträger“ (Nr. 3.1) handelt es sich um Bundesmittel, Landesmittel oder kommunale Mittel (z. B. Zuschüsse von Städten und Landkreisen, Mittel von öffentlichen Zuwendungsgebern oder Eigenmittel von öffentlichen Zuwendungsempfängern).

Bei „Nationale öffentliche Mittel, die nicht an den Projektträger geleistet werden“ (Nr. 3.2), handelt es sich um gesetzliche Leistungen an die Teilnehmenden (z. B. Alg II), die als technische Kofinanzierung angesetzt werden.

Sofern die Möglichkeit besteht, öffentliche Mittel zur Finanzierung von Projekten in Anspruch zu nehmen, ist diese Möglichkeit seitens des Trägers auch wahrzunehmen. Sofern die öffentlichen Finanzierungsmittel erst nach Bewilligung der ESF-Mittel beantragt und gewährt werden, ist dieser Sachverhalt unverzüglich der bewilligenden Behörde zur Kenntnis zu bringen.

VI. Pauschalabrechnung

Aus der Übersicht in Kapitel II wird deutlich, in welchen Aktionen Kosten ganz oder teilweise pauschal abgerechnet werden. Nähere Informationen zu den Pauschalen finden Sie in den entsprechenden Förderhinweisen oder auf der Webseite: <http://esf.bayern.de/>

VII. Realkostenabrechnung

Nach dem Realkostenprinzip kommen Ausgaben für eine Beteiligung grundsätzlich nur dann in Betracht, wenn es sich um tatsächlich getätigte Zahlungen in Form von Geldleistungen handelt, die durch quittierte Rechnungen oder durch gleichwertige Buchungsbelege belegt sind. Der Zahlungsnachweis ist zu erbringen. Zu den Einzelheiten wird auf das Merkblatt zur Auszahlung von Fördermitteln verwiesen, welches Ihnen von der Bewilligungsbehörde zugesandt wird.

Abweichend hiervon können Sachleistungen unter den auf Seite 16 genannten Voraussetzungen und Abschreibungskosten unter den folgenden Voraussetzungen als förderfähige Ausgaben behandelt werden:

Abschreibungskosten (Art. 69 Abs. 2 VO (EU) 1303/2013) können als förderfähig angesehen werden, wenn folgende Bedingungen erfüllt sind:

- a) der Betrag der Ausgaben ist - bei Erstattung auf die in Art. 67 Absatz 1 Unterabsatz 1 Buchstabe a der Verordnung (EU) 1303/2013 genannte Art (Realkostenprinzip) - durch Rechnungen oder gleichwertige Belege für förderfähige Kosten ordnungsgemäß nachgewiesen;
- b) die Kosten beziehen sich ausschließlich auf den Unterstützungszeitraum für das Vorhaben;
- c) öffentliche Zuschüsse wurden zum Erwerb der abbeschriebenen Aktiva nicht herangezogen;

Dies gilt nicht für Immobilien, Grundstücke und Infrastruktur. Die Berechnung der Abschreibungskosten erfolgt nach den einschlägigen steuerrechtlichen nationalen Vorschriften (§ 6 EStG) anhand der jeweils gültigen AfA-Tabellen.

Gemeinkosten gehören zu den indirekten Kosten. Sie sind nachzuweisen und entsprechend abzurechnen. Die Kostenschlüssel sind vom Träger regelmäßig auf ihre Aktualität zu überprüfen. Die Anpassungsüberprüfung ist nachvollziehbar zu dokumentieren, denn sie wird von der Bewilligungsstelle überprüft.

Gelten Pauschalen für indirekte Kosten, sind damit auch die „Gemeinkosten“ abgegolten.

Außerhalb von Pauschalen müssen Gemeinkosten nach einem angemessenen, begründeten und nachvollziehbaren Schlüssel dem Projekt anteilig zugerechnet werden können.

Bei teilnehmerbezogenen Kostenschlüsseln ist neben der Zahl der Teilnehmer am ESF-Projekt auch die Gesamtzahl der Teilnehmer aller Projekte, die für den Umlageschlüssel maßgeblich sind, zu dokumentieren.

Für die Aufschlüsselung der Kostenpositionen 1.1, 1.2, 3.2, 3.4, und – sofern keine Pauschale für indirekte Kosten angewendet wird – 4.1, 4.5 und 4.7 sind die Formblätter „Zuwendungsausgaben“ zu benutzen. Die Formblätter beschreiben die verbindliche Berechnung der Kostenpositionen. Eine Modifizierung der Formblätter bzw. der darin enthaltenen Formeln ist daher nicht zulässig.

Für alle ausgewiesenen Kostenpositionen (außer für Kleinstbeträge) benötigen wir die jeweiligen Berechnungsgrundlagen mit schriftlicher Begründung/Erläuterung bzgl. der Notwendigkeit der Ausgabe (entsprechend der Nummerierung im Kostenplan). Bei Kostenschlüsseln bzw. anteiligen Kosten sind die Basiszahlen sowie eine plausible Begründung der zugrundeliegenden Projektanteile oder Verrechnungswerte anzugeben.

Zu den zuwendungsfähigen Gesamtausgaben gemäß Kostenplan im Einzelnen:

1. Direkte Personalkosten (Kostenpositionen 1.1 bis 1.3)

Als direkte Personalkosten werden Kosten für Tätigkeiten gewertet, die dem Projekt direkt, eindeutig und nachweisbar (z.B. über Stundenzettel) zugeordnet werden können. Das kann neben den Aufgaben des Bildungs- und Betreuungspersonals auch Tätigkeiten des direkten Verwaltungspersonals für das Projekt betreffen. Personalkosten sind die Kosten, die sich aus einer Vereinbarung zwischen Arbeitgeber und Arbeitnehmer bzw. bei externen Mitarbeitern aus Dienstleistungsverträgen ergeben (vorausgesetzt, dass diese Kosten klar feststellbar sind). Personalkosten umfassen die Gesamtvergütung einschließlich der jeweiligen Sachzuwendungen in Übereinstimmung mit den Tarifverträgen, die als Gegenleistung für die mit dem Vorhaben verbundene Arbeitsleistung gezahlt wurde. Sie umfassen auch Steuern und Sozialabgaben der Arbeitnehmer [erste und zweite Säule, die dritte Säule (Private Vorsorge) aber nur, wenn dies in einem Tarifvertrag festgelegt ist] sowie die gesetzlichen und freiwilligen Sozialabgaben der Arbeitgeber.

Grundlage der Berechnung der zuwendungsfähigen Kosten ist damit meist das Bruttogehalt inkl. Sozialabgaben und vereinbarter Zahlungen wie Urlaubsgeld und Jahressonderzahlung (Weihnachtsgeld).

Förderfähige Tätigkeiten im Rahmen des direkten Verwaltungspersonals können in einem Umfang von bis zu 16 Stunden/Woche für den Einsatz im Projekt abgerechnet werden⁸ und sind z.B.:

- Abwicklung des Projekts in ESF-Bavaria 2014
- Bearbeitung von Teilnehmer-Fragebögen u. ä. sowie Führung der Stammbücher für Projektträger, Teilnehmer und Unternehmen in ESF Bavaria
- Vorbereitung von Kursmappen, Praktikumsverträgen, Teilnahmebescheinigungen etc.
- Vorbereitung und Erstellung von Erstattungsanträgen, Verwendungsnachweisen etc., sofern diese Tätigkeiten innerhalb des Bewilligungszeitraums ausgeführt werden.
- Kontrolle der Entwicklung der laufenden Kosten und der Kofinanzierung; Anforderung entsprechender Belege

1.1. Vergütungen für direkt dem Projekt zurechenbares Eigenpersonal (einschl. Steuern und

⁸ Aktionsspezifische Förderhinweise können eine hiervon abweichende Regelung vorgeben.

Sozialabgaben⁹

Direkte Personalkosten für Eigenpersonal werden für die meisten Förderaktionen nach der Pauschale „1720“ berechnet (siehe Kapitel II). Sofern diese **Pauschale für Personalkosten anzuwenden ist**, gelten diese Regelungen. Sie sind zu finden unter:

http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/pauschale1720_herleitung.pdf

http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/pauschale1720_faq.pdf

Eine Realkostenabrechnung von direkten Personalkosten für Eigenpersonal erfolgt nur in den Aktionen 11, 12 und 14. Siehe dazu die spezifischen Leitlinien Kosten und Finanzierung für diese Aktionen.

Für die Abrechnung der Personalkosten ist in der Regel das so genannte Besserstellungsverbot zu beachten (Nr. 1.3 der Allgemeinen Nebenbestimmungen für Zuwendungen zur Projektförderung (ANBest-P)). Demzufolge dürfen die Beschäftigten des Projektträgers finanziell nicht besser gestellt werden als vergleichbare Bedienstete des Freistaats Bayern. Obergrenze ist in diesen Fällen das Vergütungssystem für Landesbedienstete (TV-L). Vergütet der Projektträger seine Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter nicht auf der Grundlage der gültigen Tarifverträge des öffentlichen Dienstes, werden die tatsächlich entstandenen Gehaltsausgaben berücksichtigt, maximal jedoch bis zur Höhe der Gehälter von vergleichbaren Staatsbediensteten. Bei höheren Vergütungen muss der nicht förderfähige Differenzbetrag aus Eigenmitteln des Trägers finanziert werden.

Es wird darauf hingewiesen, dass das Bayerische Staatsministerium der Finanzen bei Trägern, die den TVöD oder einen Tarifvertrag wesentlich gleichen Inhalts anwenden, vorgibt, bei tarifgerechter Einstufung die tatsächlich bezahlte Vergütung abzüglich eines Abschlags von 5 % als zuwendungsfähig anzuerkennen.

Tatsächliche Ausgaben für Altersteilzeit in der aktiven Phase können nur anteilig und entsprechend der tatsächlich im Projekt geleisteten Arbeitsstunden gefördert werden.

Zu jeder Personalstelle müssen eine Tätigkeitsbeschreibung sowie Qualifikationsnachweise (z.B. Arbeitsvertrag, Zeugnisse, beruflicher Lebenslauf etc.) dem Antrag beigegeben werden, anhand derer die Angemessenheit der Eingruppierung eindeutig beurteilt werden kann. Weiter muss beachtet werden, dass dafür lediglich die konkrete Tätigkeit in der ESF-Maßnahme (funktionelle Betrachtung) und nicht die allgemeine Stellung der Beschäftigten beim Träger

⁹ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

maßgeblich ist.

Zum Vergleich werden als förderfähige Höchstbeträge die zuwendungsfähigen Personalkosten, die das Bayerische Staatsministerium für Arbeit und Soziales, Familie und Integration jährlich ausgibt, zugrunde gelegt.

Bitte beachten Sie, dass mit dem Erstattungsantrag sowie Zwischen- bzw.

Gesamtverwendungsnachweis eine Aufstellung über die tatsächlich für das Projekt geleisteten Arbeitsstunden vorgelegt werden muss.

Die Bewilligungsstelle benötigt außerdem eine Aufstellung der Gesamttätigkeit des im Projekt eingesetzten Eigenpersonals.

1.2. Reine Vergütungen (= Vergütung ohne Sach-, Reisekosten) für direkt dem Projekt zurechenbares Fremdpersonal¹⁰

Fremdpersonalkosten sind nur zuwendungsfähig, wenn diese für das Projekt notwendig sind.

Ausgaben für das Fremdpersonal müssen wirtschaftlich und angemessen sein.

Die Prüfung der Kosten oder des reinen Honorars / der Vergütung erfolgt gemäß Vergabeverfahren; vgl. auch unter B.3. Auftragsvergabe für Drittleistungen

Beachten Sie: Verwaltungspersonal kann nicht vollständig durch Fremdpersonal ersetzt werden. Der Zuwendungsempfänger muss den Kern seiner Verwaltungsaufgaben durch Eigenpersonal erbringen. Dies fordern die Grundsätze der Leistungsfähigkeit und der Verwaltungsökonomie (dauerhafter Ansprechpartner für die Projektkonzeption, Abwicklung oder spätere Abrechnung). Für Eigenpersonal gelten das Besserstellungsverbot und die ANBest-P/K vgl. dazu oben 1.1)

Bei Fremdpersonal / Honorarkräften, sind marktübliche Preise förderfähig, die durch eine Markterkundung, - bei Kosten unter den Schwellenwerten des Vergaberechts - durch die Einholung von mindestens drei Vergleichsangeboten ermittelt werden. Auch Personalpools können eine Markterkundung darstellen. Fremdpersonal kann zum Einsatz kommen insbesondere im Unterrichtsbereich bei Dozenten, bei Anleitern oder Betreuern.

Bei kurzfristig auftretendem Personalbedarf (z. B. krankheitsbedingter Ausfall von Dozenten) kann in analoger Anwendung von § 3 Abs. 6 VOL/A (Direktkauf) bis zu einem voraussichtlichen Auftragswert von derzeit 1000 Euro (ohne Umsatzsteuer) für die Gewinnung einer Ersatzkraft vom Einholen von Vergleichsangeboten abgesehen werden. Zu den aktuellen Wertgrenzen

siehe: <http://www.abz-bayern.de/abz/inhalte/Info-Recht/Informationen-und-Merkblaetter-zur-oeffentlichen->

¹⁰ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

[Auftragsvergabe2/Auftraggeber/Wertgrenzenuebersichten.html](#)

Über die Vergabe ist ein Vermerk zu fertigen.

Der Honorarvertrag ist in der Regel¹¹ spätestens zur Bewilligung vorzulegen und später als Beleg vorzuhalten.

Der Honorarvertrag muss folgende Punkte beinhalten:

- Höhe des Stundensatzes bzw. max. Höhe des vereinbarten Entgeltes
- Umfang der zu leistenden Stunden bzw. Zeitraum, in dem die Stunden zu leisten sind
- Zeitraum, in dem die Leistung erbracht werden muss (bezogen auf die Projektlaufzeit)
- Vereinbarung zum Führen von Stundennachweisen der Leistungserbringung
- Tätigkeitsbeschreibung(en), die sich auch aus dem Stundenplan ergeben können.
- Angaben über die fachliche Eignung der Honorarkraft.

Wenn sich der Gesamtbetrag der Honorarrechnung aus verschiedenen Bestandteilen zusammensetzt (z. B. Honorar, Reisekosten, Unterrichtsmaterial), sind diese getrennt auszuweisen.

http://www.esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/direkte-indirekte-kosten.pdf).

Zur Abrechnung sind vorzulegen:

- Originalrechnung der Honorarkraft (mit den Mindestanforderungen nach § 14 UStG)
- Stundennachweis im Original (unterschrieben von Honorarkraft und Projektleitung)
- ggf. Kopie der Ausschreibungsunterlagen und Vergabevermerk. Bei Auswahl aus einem Personalpool eine Angabe, wie und wo der Pool dokumentiert ist und eingesehen werden kann.

Die Vergütung des Honorarpersonals wird als externe Personalkosten betrachtet. Es können z. B. Unterrichtsmaterialien nicht (in Personalkosten) miteinbezogen werden.

Honorare an fest angestellte Mitarbeiterinnen und Mitarbeiter des Trägers (Eigenpersonal) bzw. an Beschäftigte anderer Teilprojektpartner sind grundsätzlich ausgeschlossen, es sei denn, sie werden außerhalb der individuell vertraglich geschuldeten Arbeitszeit oder auf selbständiger Basis erbracht.

In der Kostenposition 1.2 sind die reinen Fremdpersonalkosten anzugeben. Ggf. zusätzlich anfallende Reisekosten oder Sachkosten der Fremd-/ Honorarkraft sind bei Kostengruppe 3 anzugeben.

¹¹ Ausnahmen sind möglich bei länger dauernden Projekten, wenn die Verträge später geschlossen sind.

1.3. sonstige direkte Personalkosten (z. B. BG-Beiträge)

Hier können die übrigen gesetzlich oder (tarif-)vertraglich vorgesehenen Ausgaben für das Projektpersonal wie z. B. Beiträge an die Berufsgenossenschaft angegeben werden.

2. Vergütungen und Leistungen an die Lehrgangsteilnehmenden¹² (Kostenpositionen 2.1-2.5)

A Leistungen Dritter an die Teilnehmenden¹³ (privat)

Hierunter fallen Leistungen, die von dritter privater Seite unmittelbar an die Teilnehmenden gewährt werden (z. B. Lohnfortzahlung). Diese Leistungen fließen in der gleichen Höhe in die Finanzierung des Projekts ein.

B Leistungen Dritter an die Teilnehmenden¹⁴ (öffentlich)

Hierunter fallen Leistungen, die von dritter öffentlicher Seite unmittelbar an die Teilnehmenden gewährt werden (z. B. ALG I- bzw. ALG II-Leistung). Diese Leistungen fließen in der gleichen Höhe in die Finanzierung des Projekts ein.

C Leistungen des Projektträgers an die Teilnehmenden¹⁵

Hierzu zählen Leistungen des Projektträgers an die Teilnehmenden, auch wenn diese später von dritter Seite erstattet werden. Erstattungen an den Projektträger sind bei der Finanzierung anzugeben.

2.1. Vergütungen, Lohnersatzleistungen bzw. sonstige Leistungen an Lehrgangsteilnehmende¹⁶ u. mit diesen Leistungen verbundene Abgaben (einschließlich Sozialabgaben)

Bei Projekten für die Zielgruppe Arbeitnehmer (Aktion 4) besteht die Möglichkeit, Lohn- bzw. Gehaltsfortzahlungen an die Teilnehmenden als Kosten anzusetzen, sofern die Teilnehmenden für die Teilnahme am Projekt von ihrem Arbeitgeber freigestellt werden.

¹² Bei Teilnehmenden muss es sich um **förderfähige** Teilnehmende handeln. Dies ist in den Förderhinweisen definiert. Siehe dazu auch Kapitel III

¹³ Bei Teilnehmenden muss es sich um förderfähige Teilnehmende handeln. Dies ist in den Förderhinweisen definiert.

¹⁴ Wie 10

¹⁵ Wie 10

¹⁶ Wie 10

Basis für die Berechnung ist das Arbeitgeber-Brutto (Arbeitnehmer-Brutto plus Sozialanteile des Arbeitgebers) für den Monat, in dem die Maßnahme stattfindet. Zur Nachweisführung sind sog. Freistellungsbescheinigungen der Unternehmen beizubringen (siehe auch Kap. IV zu Kofinanzierungsnachweis). Die Abrechnung kann nur teilnehmerbezogen für die tatsächliche Zeit der Teilnahme erfolgen. Gegebenenfalls ist anteilig zu rechnen, wobei jeder Monat mit 30 Tagen gerechnet wird. Besteht nur für Teile eines Monats Anrechenbarkeit durch Teilnahme, so ist tagegenau abzurechnen. Zu den Details vgl. unten nachfolgend.

Bei Projekten für die Zielgruppe (Langzeit)Arbeitslose (Aktion 9.1) besteht die Möglichkeit, Lohnersatzleistungen wie ALG II (alle Aktionen 9) oder ALG I (Aktionen 9.1. und 9.2.) anzusetzen. Es erfolgt eine pauschale Abrechnung (siehe Kap. V, Buchst. C, Nr. 4).

http://www.esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/b9pauschalen072015.pdf .

Für die Berechnung der öffentlichen Leistungen (z.B. ALG II) gilt:

- Es wird auf eine kalendergenaue Anrechnung abgestellt, wobei jeder Monat mit 30 Tagen gerechnet wird. Besteht nur für Teile eines Monats Anrechenbarkeit durch Teilnahme, so ist tagegenau abzurechnen.
- Ausdehnungen oder Rundungen der Kofinanzierung auf einen ganzen Monat sind nicht zulässig.
- Fehltag entstehen in den meisten Fällen durch Krankheit. Es wird dabei auf eine Analogie zur Krankmeldung abgestellt, d.h. sie ist spätestens nach dem dritten Tag durch Vorlage einer durch einen Arzt ausgestellten Arbeitsunfähigkeitsbescheinigung (AU-Bescheinigung) zu belegen.
- Anrechenbare Kofinanzierung durch Lohnfortzahlung, ALG II- Leistungen oder sonstige anrechenbare Leistungen ist möglich, solange und soweit die teilnehmende Person nicht unentschuldigt fehlt. Bei unentschuldigtem Fernbleiben kann eine Anrechnung nicht erfolgen.
- Neben Krankheit gelten auch andere im Arbeitsrecht anerkannte Gründe für Fehltage, sofern sie nachgewiesen sind.
- Wie lange kann ein Teilnehmer im Projekt bleiben ohne Anrechnung der Kofinanzierung?

Bei unentschuldigter Abwesenheit ist unverzüglich eine Nachfrage beim Teilnehmer oder der Agentur für Arbeit / Jobcenter einzuholen mit dem Hinweis auf den Ausschluss vom Projekt, wenn kein Erscheinen erfolgt oder keine „Entschuldigung“ vorgelegt wird. Bei Wiederaufnahme des Teilnehmers ist bei unentschuldigter Unterbrechung die entsprechende Kofinanzierung herauszurechnen.

Bei Nichtreaktion kann der Teilnehmer aus dem Projekt entlassen werden.
Erforderlichenfalls wird das Jobcenter informiert.

Bei entschuldigtem Fernbleiben kann die Zeit der Arbeitsunfähigkeit bis zur Dauer von sechs Wochen berücksichtigt werden.¹⁷

Belegführung: Sofern das gesetzlich geregelte Arbeitslosengeld II oder Arbeitslosengeld I als nationale Kofinanzierung in einem Projekt vorgesehen ist, reichen gem. einem Schreiben der Europäischen Kommission, Generaldirektion Beschäftigung und Soziales vom 26.05.2005 als Nachweis über die tatsächliche Zahlung der Leistungsbescheid und die tatsächliche Teilnahmedauer aus. Dies gilt ebenfalls bei Arbeitslosengeld I-Leistung. Die Leistungshöhe wird in Aktion 9 pauschal berechnet. Die von den Teilnehmenden täglich zu unterschreibenden Anwesenheitslisten müssen daher exakt geführt werden.

2.2. andere Leistungen an Lehrgangsteilnehmende¹⁸

2.3. (tägliche) Fahrtkosten zur Lehrgangsstätte

Notwendige Fahrtkosten zur Lehrgangsstätte oder zum Praktikum können nach dem Bayerischen Reisekostengesetz in der jeweils gültigen Fassung angesetzt werden, sofern sie tatsächlich von Dritten oder dem Projektträger getragen werden.

2.4. (tägliche) Unterbringungskosten bei auswärtigen Lehrgängen

Entsprechende Kosten können nach dem Bayer. Reisekostengesetz angesetzt werden, sofern sie mit vorheriger Zustimmung der Bewilligungsbehörde von Dritten oder vom Projektträger getragen werden. Als Leistung unterfällt ihre Beschaffung dem Wettbewerbsrecht.

2.5. Betreuungskosten für Kinder u. andere Angehörige von Teilnehmenden¹⁹ (Erstattung für Tagesmütter etc.) im projektbezogenen Umfang

Betreuungskosten können förderfähig sein, sofern sie in den Förderhinweisen vorgesehen sind. Die Notwendigkeit der Betreuung ist im Antrag nachvollziehbar darzulegen.

Für die Aktionen 9 können Kinderbetreuungsmöglichkeiten auf der Grundlage von § 16 Abs. 1 SGB II i.V.m. §§ 45, 46, 83 SGB III oder auf der Grundlage des § 16a Nr. 1 SGB II berücksichtigt werden. Bei Kostenübernahme der Kinderbetreuung durch das Jobcenter oder

¹⁷ Die 6-Wochenfrist entspricht den gesetzlichen Regelungen im SGB III und im Entgeltfortzahlungsgesetz

¹⁸ Vgl. 10

¹⁹ Vgl. 10

die Agentur für Arbeit kann dies analog zur ALG II-Leistung zur technischen Kofinanzierung herangezogen werden.

In anderen Aktionen sind Ausgaben für Kinderbetreuung förderfähig, sofern sie auf Honorarbasis für die Zielgruppe des Vorhabens für die Zeit der Teilnahme an Qualifizierungs- und/oder Beratungsmaßnahmen organisiert wird und das Angebot angemessen ist und den einschlägigen Vorschriften zur Betreuung von Kindern entspricht. Als Leistung unterfallen Beschaffung und Ausführung dem Wettbewerbsrecht.

3. Direkt dem Projekt zurechenbare Ausgaben (ggf. anteilig)²⁰

Direkte Ausgaben sind solche, die dem Projekt unmittelbar, nachweisbar und eindeutig zugerechnet werden können.

3.1. Verbrauchsgüter im Projekt

Förderfähig sind Verbrauchsgüter, die zur Durchführung des Projekts benötigt werden. Verbrauchsgüter werden durch ihre bestimmungsgemäße Verwendung aufgezehrt bzw. können nach Beendigung des Projekts nicht mehr verwendet werden. Dabei handelt es sich z. B. um Güter zur einmaligen Verwendung wie Treibstoffe, Reinigungsmittel, Zeitschriften, Schutzbekleidungen. Verbrauchsgüter sind auch Gegenstände, die im Rahmen des Unterrichts für die Teilnehmenden²¹ benötigt werden wie z.B. Ordner, Blöcke, Schreibmaterial. Die Vorschriften des Vergaberechts sind bei Beschaffungen zu beachten.

3.2. nicht-abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt²²

Unter die Kostenposition 3.2 fallen geringwertige Wirtschaftsgüter mit Sofortabschreibung gemäß den steuerrechtlichen Vorschriften (§ 6 Abs, 2, 2a EStG).

Dafür müssen folgende Voraussetzungen erfüllt sein:

- Es handelt sich um ein materielles, bewegliches Wirtschaftsgut des abnutzbaren Anlagevermögens.
- Das Wirtschaftsgut ist selbständig nutzbar, d. h. es kann nicht nur im Zusammenhang mit anderen Wirtschaftsgütern genutzt werden, sondern auch allein. Nicht selbständig nutzbar sind z. B. Leuchtstoffröhren, EDV-Zubehör oder Werkzeuge wie Bohrer, Fräser, Drehstähle u. a., die zum Zweck ihrer betrieblichen Verwendung mit entsprechenden Werkzeugmaschinen verbunden werden müssen.

²⁰ Vgl. dazu auch http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/direkte-indirekte-kosten.pdf

²¹ Material, das die Dozenten oder Honorarkräfte im Projekt verbrauchen, unterfällt dieser Position.

²² Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

- Die Wertgrenzen werden eingehalten (Netto-Anschaffungskosten bis 150 € bzw. – soweit nicht die Abschreibung im Sammelposten nach § 6 Abs. 2a EStG gewählt wird – bis 410 €)

Eine Sonderregelung gilt für Software: Software mit Netto-Anschaffungskosten bis 410 € gilt als abnutzbares, bewegliches und selbständig nutzbares Wirtschaftsgut.

Die Ausstattungsgegenstände sind auf dem entsprechenden Formblatt einzeln aufzulisten. Zudem ist anzugeben, wie das Wahlrecht aus § 6 Abs. 2, 2a EStG ausgeübt wird (siehe auch Nr. 3.4). Die Vorschriften des Vergaberechts sind zu beachten

Bitte beachten Sie:

- Anschaffungskosten für Grundausstattung an Mobiliar sind nicht förderfähig, da der Projektträger auch sächlich in der Lage sein muss, das Projekt durchzuführen. Es gelten die steuerlichen AfA-Vorschriften. Dies gilt auch für Position 3.4 des Kosten- und Finanzierungsplans.
- Wenn Ausstattungsgegenstände bereits aus Mitteln der öffentlichen Hand gefördert worden sind, kann eine erneute Förderung nicht erfolgen.
- Kopierkosten (incl. Leasingkosten für Kopiergeräte) gehören immer zu den indirekten Kosten.

3.3. gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände im Projekt²³

Angemessene Miet- und Leasingraten für die Dauer der Maßnahme sind max. bis zur Höhe des Kaufpreises unter Beachtung der Nutzungsdauer (AfA-Listen) förderfähig. Aus Gründen der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit sind die Miet- und Leasingraten in Bezug zu evtl. Abschreibungskosten der entsprechenden Gegenstände zu setzen. Die angesetzten Raten müssen nachvollziehbar dargestellt und erläutert werden. Kosten des Leasings (z. B. Gebühren und andere Zuschläge des Leasinggebers, Zinsen) sind nicht förderfähig. Miet- und Leasingverträge sind beizulegen.

Leasingraten für ein bestimmtes Wirtschaftsgut sind nur so lange förderfähig, bis dessen betriebsgewöhnliche Nutzungsdauer gem. den vom Bundesministerium der Finanzen veröffentlichten AfA-Tabellen erreicht ist.

²³ Die Vorgaben gelten für alle Aktionen des bayerischen ESF-OP

3.4. abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände im Projekt²⁴

Abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände können in Höhe der projektanteiligen steuerlichen Abschreibungsbeträge für die Nutzungsdauer im Projekt angesetzt werden (s.a. Erläuterung zu Anfang von Kap. VI). Beispiele für abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände können sein: Beamer, Laptop, Mikroskope/Laborgegenstände. Zu den Voraussetzungen für die Förderfähigkeit von Abschreibungskosten siehe „VI Realkostenabrechnung, Abschreibungskosten“.

Die Ausstattungsgegenstände sind auf dem entsprechenden Formblatt einzeln aufzulisten. Auch geringwertige Wirtschaftsgüter, bei denen das Wahlrecht nach § 6 Abs. 2, 2a EStG derart ausgeführt wird, dass ein Sammelposten gebildet wird, sind hier aufzuführen (s.a. Ziffer 3.2). Die Vorschriften des Vergaberechts sind zu beachten.

Bitte beachten Sie: Abschreibungen von Immobilien, Grundstücken und Infrastruktur sind nicht förderfähig.

3.5. Miete für Schulungsräume und Räume des direkten Personals

Neben den ggf. anteiligen Mietkosten für Schulungsräume sind hier ebenfalls anteilige Mietkosten für Büroräume des Projektpersonals der Kostenposition 1.1 (z.B. für Projektleitung, Sozialpädagogen oder direktes Verwaltungspersonal) anzusetzen. Die Angaben müssen nachvollziehbar und belegt sein.

Die Miet- und Leasingverträge sind in Kopie dem Antrag beizulegen. Bei Mietkosten ist die qm-Zahl der für die Maßnahme benötigten Räumlichkeiten grundsätzlich zeitanteilig zu verwenden.

Alle (anteiligen) Mietnebenkosten zählen zu den indirekten Kosten und sind ggf. in der Pauschale für die indirekten Kosten enthalten. Sofern keine pauschale Abrechnung der indirekten Kosten erfolgt, sind sämtliche Mietnebenkosten der Kostenposition 4.9 zuzuschreiben.

3.6. Vorbereitungs- und Marketingkosten für das Projekt (max. 3% der direkten Personalkosten)

Hier können Kosten zur Vorbereitung der Maßnahme (Personal- und Sachkosten) sowie Marketingkosten abgerechnet, sofern diese im Bewilligungszeitraum liegen, die Maßnahme durchgeführt wird und die Kosten nachgewiesen werden. Es handelt sich nicht um eine Pauschale. Förderfähig sind Kosten in Höhe von bis zu 3 % der direkten Personalkosten, sofern in den einzelnen Förderaktionen nichts anderes geregelt ist.

²⁴ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

Die Vorbereitungszeit darf nicht länger als 4 Wochen vor dem Maßnahmezeitraum beginnen. Ausnahmen bedürfen der Zustimmung der Bewilligungsstelle.

3.7. Gebühren und Beiträge für die förderfähigen Teilnehmenden

Hierunter fallen insbesondere Beiträge für die förderfähigen Teilnehmenden zur Berufsgenossenschaft und Prüfungsgebühren, aber auch – sofern erforderlich – die teilnehmerbezogene Haftpflichtversicherung, um die Teilnehmenden in Praktika vermitteln zu können. Für die Beiträge zur Berufsgenossenschaft sind die Basiswerte der Berechnungen anzugeben (z.B. BG-Bescheid).

3.8. Sonstige direkte Ausgaben (z. B. Exkursionen, externe Schulungskosten der förderfähigen Teilnehmenden, direkte projektbezogene Reisekosten des direkten Projektpersonals)

Auch sonstige Ausgaben müssen für die Projektdurchführung erforderlich sein. Sie müssen nachvollziehbar, ordnungsgemäß begründet und belegbar sein.

Bewirtungskosten können ausnahmsweise bei Vorhaben förderfähig sein, deren ausschließlicher oder teilweiser Inhalt in einer öffentlichen Veranstaltung oder einer öffentlichen Kampagne zur Sensibilisierung, zum Mainstreaming, zum Austausch von Ergebnissen oder zur Vernetzung besteht und dies im Konzept vorgesehen ist. Bewirtungskosten sind in diesem Fall in sozial angemessenem Umfang förderfähig. Sie müssen üblich sein und in ihrer konkreten Situation durch die Allgemeinheit gebilligt werden können.

Kosten der Zertifizierung von Maßnahmen nach § 176 Abs. 2 SGB III (Akkreditierungs- und Zulassungsverordnung Arbeitsförderung - AZAV) sind nur dann förderfähig, wenn die Zertifizierung z.B. aufgrund einer direkten Mitfinanzierung der Arbeitsverwaltung an der Gesamtmaßnahme erforderlich ist.

Für Maßnahmen im Bereich des SGB II, bei denen die Beteiligung der Jobcenter ausschließlich in der Gewährung von Arbeitslosengeld II als Kofinanzierung sowie ggf. der Übernahme von Fahrt- und Kinderbetreuungskosten besteht, ist keine Träger- und Maßnahmezulassung nach § 176 SGB III erforderlich. Die Kosten hierfür sind daher nicht förderfähig. Kosten für die Beratung zur Maßnahmezulassung sind nicht förderfähig.

Reise- und Dienstreisekosten des Projektpersonals können entsprechend dem Bayerischen Reisekostengesetz in der jeweils gültigen Fassung angesetzt werden.

4. Indirekte Kosten ²⁵

Indirekte Kosten werden in einigen Aktionen komplett pauschal abgerechnet (siehe Kap. II). Die Angabe und der Nachweis einzelner Kostenpositionen sind dann nicht erforderlich.

Als Faustregel gilt: Kosten, bei denen es schwer ist, sie oder den jeweiligen Anteil für eine spezifische Tätigkeit präzise festzustellen, gehören ebenso zu den indirekten Kosten. Sofern die indirekten Kosten als Realkosten abgerechnet werden, gelten die folgenden Hinweise:

4.1. Anteilige Vergütung des indirekten Personals (einschl. Steuern und Sozialabgaben)²⁶

Als indirektes Personal sind Personen mit Tätigkeiten zu verstehen, die keinen direkten Projektbezug haben oder deren Tätigkeitszuordnung zum Projekt nur schwer darzustellen ist. Solche Tätigkeiten können beispielsweise sein:

- Buchhaltung (inkl. Jahresabschluss)
- allgemeines Personalmanagement
- Pflege und Wartung der EDV
- Allgemeine Öffentlichkeitsarbeit
- Allgemeine Personalverwaltung

Das indirekte Personal ist gesondert vom direkten Personal auszuweisen. Es können maximal die Ausgaben für vergleichbare Staatsbedienstete anerkannt werden. (Besserstellungsverbot, vgl. Nr. 1.1).

Der dem Projekt zuzurechnende Anteil des indirekten Personals ist mit einem nachvollziehbaren und dokumentierten Schlüssel zu berechnen.

4.2. vollständiges Büromaterial

4.3. vollständige Post- und Telekommunikationsgebühren

4.4. Steuern, Versicherungen und andere pflichtgemäße Abgaben

Bei den Ausgaben für Versicherungen werden die folgenden Versicherungsarten als **förderfähig** anerkannt: Feuerversicherung, Einbruch-/Diebstahlversicherung, Leitungswasserversicherung, Sturmversicherung, Glasversicherung, Unfallversicherung (z.B. für Besucherinnen und Besucher einer Beratungsstelle), Elektronikversicherung (vor allem bei Computer-Schulungsräumen), Dienstreiseversicherung, Dienstfahrt-Fahrzeugversicherung

²⁵ Vgl. dazu http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/direkte-indirekte-kosten.pdf

²⁶ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

(deckt subsidiär die Risiken der Nutzung der Privat-PKW's bei Dienstreisen für das Projekt ab).

Nicht als förderfähig eingestuft werden insbesondere die nachstehend aufgeführten Versicherungsarten: Firmen-/Betriebsrechtsschutzversicherung, Betriebshaftpflichtversicherung (allgemeines Betriebs- bzw. Lebensrisiko), teilnehmerbezogene Haftpflichtversicherung (Ausnahme: Erforderlichkeit wegen Praktikumsvermittlung; Kostenansatz in der KP. 3.7), Betriebsunterbrechungsversicherung und Rabattverlustversicherung.

Die förderfähigen Versicherungsarten können - entsprechend eines begründeten und nachvollziehbaren Kostenschlüssels - anteilig zugerechnet werden. Hierfür sind die einzelnen Versicherungsarten bereits im Rahmen der Antragstellung **einzel**n aufzulisten.

4.5. nicht abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände²⁷

vgl. Nr. 3.2.

4.6. gemietete oder geleaste Ausstattungsgegenstände

vgl. Nr. 3.3

4.7. abschreibungsfähige Ausstattungsgegenstände²⁸

vgl. Nr. 3.4.

4.8. Miete für Verkehrsflächen oder Miete für Räume des indirekten Personals

vgl. Nr. 3.5.

4.9. alle anteiligen Nebenkosten (z.B. Wasser, Gas und Strom, Reinigung etc. für Schulungsräume, Räume des **direkten und indirekten Personals** und Verkehrsflächen)

(Miet-)Nebenkosten sind von den Netto-Mietkosten zu trennen. Entsprechend den Mietkosten ist auch für die Nebenkosten der unter Nr. 3.5. erläuterte Umlageschlüssel grundsätzlich anzuwenden. Auch für eigene Räumlichkeiten können Nebenkosten geltend gemacht werden, auch wenn die Räume im Eigentum selbst nicht angesetzt werden können.

²⁷ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

²⁸ Erläuterung über Formblätter „Zuwendungsausgaben“

4.10. sonstige indirekte Ausgaben (z.B. Fortbildungskosten des direkten Personals)

Fortbildungskosten des direkten Eigenpersonals sind nur förderfähig, wenn dies in den Förderhinweisen zugelassen ist. Fortbildungskosten von Honorarkräften oder Fremdpersonal sind nicht förderfähig.

VIII. Informationen zur Abwicklung der der Maßnahme

Die Unterlagen sind stets vollständig einzureichen. Bei Wiederholungsanträgen genügt der Hinweis auf bereits im Zusammenhang mit dem Vorprojekt eingereichten Unterlagen nicht! Auf den Konzepten ist der Stand bzw. die Version des Dokuments zu vermerken, so dass die Aktualität des Konzeptes auf einen Blick erkennbar ist.

Bei erstmaligem Antrag sind eine Kopie der Satzung bzw. des Gesellschaftsvertrages des Projektträgers sowie eine Kopie aus dem Handels- bzw. Vereinsregister beizufügen. Ebenso sind der Bewilligungsbehörde Satzungsänderungen sowie Änderungen der Eintragungen im Register unverzüglich mitzuteilen.

Es ist zu beachten, dass Zuwendungsempfänger, die vorsteuerabzugsberechtigt sind, nur Nettobeträge ansetzen dürfen.

Es gilt der Grundsatz der wirtschaftlichen und sparsamen Mittelverwendung.

A. Allgemeine Informationen

Der anteilige Urlaub für die Projektlaufzeit berechnet sich in der Regel auf Grundlage des Mindesturlaubsgesetzes für Arbeitnehmer (BUrlG, siehe I. Rechtsgrundlagen). Sofern der 24.12. und 31.12. unterrichtsfreie Tage sein sollen, sind hierfür Urlaubstage einzuplanen, da es sich hierbei um keine gesetzlichen Feiertage handelt. Auf einzelne Regelungen in den Förderhinweisen der jeweiligen Förderaktivitäten wird verwiesen.

Des Weiteren ist bei der Berechnung der Maßnahmedauer eine Woche mit sieben Tagen gleichzusetzen. Beginnt die Maßnahme an einem Montag und endet beispielsweise an einem Mittwoch, ist die zuletzt angebrochene Woche anteilig mit dem Faktor $\frac{3}{7}$ (3 von 7 Tagen) zu den vollen Wochen zu addieren. Eine Berechnung mit dem Faktor $\frac{3}{5}$ anstelle von $\frac{3}{7}$ ist nicht zulässig, da dies sonst dem Realkostenprinzip widersprechen würde.

B. Pflichten des Projektträgers

1. Verwendungsnachweis

Die zweckentsprechende Verwendung der Fördermittel ist in einem Verwendungsnachweis darzulegen. Der Verwendungsnachweis besteht aus einem Sachbericht und aus einem zahlenmäßigen Nachweis.

Nähere Informationen zum Verwendungsnachweis erhalten Sie mit dem Zuwendungsbescheid.

2. Buchführung/Belege

Über alle Finanzvorgänge der Maßnahme ist gesondert oder durch geeignete Buchführungscodes Buch zu führen, Art. 125 Abs. 4 Buchst. b VO (EU) 1303/2013. Die Belege müssen nach den Grundsätzen ordnungsgemäßer Buchführung geführt werden. Sie müssen in separaten Ordnern aufbewahrt werden, um bei Vor-Ort-Kontrollen eingesehen werden zu können und um den gesonderten Aufbewahrungsfristen zu entsprechen. Die Trennung nach Haushaltsjahren muss gewährleistet sein (vgl. Merkblatt zur Auszahlung von Fördermitteln).

Sofern der getrennten Buchführungspflicht i.S.d Art 125 Abs. 4 Buchst. b VO (EU) 1303/2013 nicht nachgekommen wird, wird eine weitere Förderanfrage nicht bearbeitet.

Die Belege müssen die für das Projekt eingerichtete Kostenstelle, die Buchungsnummer und den Zahlungsvermerk enthalten. Ziffer 6.1.6 ANBest-P ist zu beachten. Werden Belege nur anteilig abgerechnet, so ist der auf die Maßnahme entfallende Anteil bzw. der Kostenschlüssel auf dem Beleg zu vermerken.

Sämtliche Belege, Bescheide und Verträge sowie alle sonst mit der Förderung zusammenhängenden Unterlagen (Teilnehmendenlisten, Zuwendungsbescheide anderer Zuwendungsgeber etc.) einschließlich elektronischer Daten sind in Abweichung von der Nr. 6.3 Satz 1 der ANBest-P/6.4 ANBest-K bis zum **31.12.2028** aufzubewahren.

3. Teilnehmendenstammbblätter, Mitwirkung an Monitoring und Evaluation

Bitte beachten Sie:

- Die Projektträger müssen sich dazu verpflichten, an Maßnahmen des Monitorings, der Begleitung, der Bewertung und der Evaluierung mitzuwirken, die vom Zuwendungsgeber für das Gesamt- oder ein Teilprogramm veranlasst werden.
- Teilnehmende und damit förderfähig können nur solche Personen sein, deren Merkmale den Förderhinweise entsprechen, die über 8 Zeitstunden im Projekt teilnehmen und die eine

Einwilligungserklärung für die Mitwirkung an Monitoring- und Evaluierungsmaßnahmen abgegeben haben. Teilnehmende, die keine Einwilligungserklärung unterzeichnen, können nicht an der ESF-geförderten Maßnahme teilnehmen und müssen von der ESF-Förderung ausgeschlossen werden. Sie können für die Indikatoren nicht als Teilnehmer gewertet werden. (siehe auch Kap. III)

- Die Projektträger haben daher sicherzustellen, dass jeder Teilnehmende vor Projektteilnahme eine Einwilligungserklärung über seine Mitwirkung an den Monitoring- und Evaluierungsmaßnahmen abgibt.
- Die Einwilligungserklärung ist eine Voraussetzung für die Förderfähigkeit und damit ist ein Beleg, der im Erstattungsantrag vorgelegt und geprüft werden wird.
- Zum Monitoring der Förderung sind durch den Projektträger statistische Daten und Informationen über das Projekt und über den Teilnehmenden in einem Stamblatt online zu erfassen und dem Zuwendungsgeber bzw. dem von ihm beauftragten Dritten zur Verfügung zu stellen. Details sind im Teilnehmendenstamblatt-Verfahren dargestellt.
- Unvollständige oder fehlende Angaben führen weiter dazu, dass Teilnehmende nicht in die Berichterstattung gegenüber der Europäischen Kommission aufgenommen werden können. Link zu einem Beispiel für den Teilnehmenden-Fragebogen:
<http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/esf/160301tn-fragebogen3.pdf>

4. Auftragsvergabe für Drittleistungen

Bei der Vergabe von Aufträgen für Lieferungen und Dienstleistungen sind das Gesetz gegen Wettbewerbsbeschränkungen, die Vergabeverordnung und die Vergabe- und Vertragsordnungen für Leistungen Teil A (VOL/A) oder für freiberufliche Leistungen (VOF) zu beachten (vgl. auch Nr. 3 ANBest-P). Liegt der Vergabewert unter derzeit 50.000 € kann eine freihändige Vergabe erfolgen; doch gilt bei allen freihändigen Vergaben der Grundsatz der wirtschaftlichen und sparsamen Mittelverwendung (siehe Art. 7 Abs. 1 BayHO und Art. 55 Abs. 2 BayHO i.V.m. den einschlägigen Richtlinien). Aus diesem Grund sind vor der Vergabe mindestens drei vergleichbare Angebote einzuholen. Die Auswahlentscheidung ist ebenfalls in einem nachvollziehbaren begründeten Vermerk festzuhalten.

Bei Auftragsvergaben ist die Wahl des Vergabeverfahrens, insbesondere eine Entscheidung für die Durchführung einer freihändigen Vergabe, argumentativ zu begründen und aktenkundig zu machen. Der Vergabevermerk sowie der nach Zuschlagserteilung abgeschlossene Vertrag

(Schriftform) sind zusammen mit dem Antrag bzw. spätestens vor Bewilligung in Kopie bei den zuständigen zwischengeschalteten Stellen vorzulegen. Erfolgt eine Vergabe nach der Bewilligung, gelten die Regelungen entsprechend.

Bei der Wahl des nach objektiven Gesichtspunkten geeignetsten Vergabeverfahrens können die Verdingungsordnung für Leistungen (VOL) und die Homepage des Bayerischen Staatsministeriums für Wirtschaft, Infrastruktur, Verkehr und Technologie (<http://www.vergabeinfo.bayern.de/>) entsprechende Hilfestellung bieten. Auf der genannten Web-Seite finden Sie außerdem weitere Informationen zum Vergaberecht.

Bei Leistungen (vgl. dazu §1 VOL/A) bis zu einem voraussichtlichen Auftragswert von derzeit 1000 € (ohne Umsatzsteuer) ist § 3 Abs. 6 VOL/A zu beachten: „Leistungen bis zu einem voraussichtlichen Auftragswert von 1000,-- Euro (ohne Umsatzsteuer) können unter Berücksichtigung der Haushaltsgrundsätze der Wirtschaftlichkeit und Sparsamkeit ohne ein Vergabeverfahren beschafft werden (Direktkauf).“ Hiervon sind freiberufliche Leistungen nicht umfasst.

Bitte wenden Sie sich im Zweifelsfall (Unsicherheit, welches Vergabeverfahren im konkreten Fall anzuwenden ist) an das Auftragsberatungszentrum Bayern e. V. (<http://www.abz-bayern.de/abz/inhalte/Info-Recht/Informationen-und-Merkblaetter-zur-oeffentlichen-Auftragsvergabe2/index.html>) oder an die VOB-, VOL-, VOF– Stellen der Regierung Ihres Regierungsbezirks, die Ihnen Auskunft erteilen werden.

Zu den aktuellen Wertgrenzen siehe: <http://www.abz-bayern.de/abz/inhalte/Info-Recht/Informationen-und-Merkblaetter-zur-oeffentlichen-Auftragsvergabe2/Auftraggeber/Wertgrenzenuebersichten.html>

Die Vergabe von Aufträgen für Lieferungen und Dienstleistungen darf nicht dazu führen, dass

- Verträge die Kosten der Durchführung des Vorhabens erhöhen, ohne für das Vorhaben eine anteilmäßige Wertschöpfung mit sich zu bringen oder
- zu erbringende Zahlungen für Mieten oder Leasing den Marktwert des gemieteten oder geleasten Gegenstands unter Berücksichtigung von marktüblichen Risikozuschlägen oder Gebühren etc. übersteigen.

Bei der Auftragsvergabe durch Private (insbesondere bei vertraglichen Leistungen und Weiterleitung) gelten die Vorschriften der VOL/A entsprechend (siehe ANBest-P Nr. 3), d.h. ab einem Vergabewert von derzeit 50.000 € muss eine öffentliche Ausschreibung ggf. eine EU-

weite Ausschreibung erfolgen. Unter 50.000 € Vergabewert gelten die o.g. Ausführungen. Zweifelsfragen sind mit der Bewilligungsstelle abzustimmen.

5. Mitteilungspflichten

Der Zuwendungsempfänger hat unverzüglich mitzuteilen, wenn sich für die Bewilligung der Zuwendung maßgebliche Umstände ändern (insbesondere Änderungen des Personaleinsatzes, der Teilnehmenden oder des geplanten Ablaufs). Er muss außerdem anzeigen, dass Mittel Dritter hinzugekommen oder weggefallen sind, sich der Verwendungszweck oder sonstige für die Bewilligung der Zuwendung maßgebliche Umstände geändert haben oder weggefallen sind, der Verwendungszweck nicht zu erreichen ist oder ein Insolvenzverfahren droht (Ziffer 5 der ANBest-P/K). Werden Mitteilungspflichten nicht rechtzeitig erfüllt, kann dies entsprechend der Ziffer 8.3 der ANBest-P/K den Widerruf des Zuwendungsbescheides zur Folge haben. Bereits geleistete Zuwendungen sind zu erstatten.

6. Publizitätspflicht

Der Träger hat dem Bewilligungsbescheid entsprechend die Publizitäts- und Informationsverpflichtungen einzuhalten. Siehe dazu die Ausführungen im Merkblatt Information und Publizität

(http://esf.bayern.de/imperia/md/content/stmas/stmas_internet/esf/merkblattinfopublizitaet.pdf).

Wir wünschen Ihnen viel Erfolg bei der Durchführung des Projektes!

Ihr ESF-Team