# Erläuterungen zur Vorkalkulation als Anlage zum AZK

### Vorbemerkungen:

1. Vor dem Einreichen dieser Erläuterungen bitte alle blau gesetzten Textteile entfernen.
2. In diesem Dokument sollen Erläuterungen zu den einzelnen Positionen der Vorkalkulation (AZK 4) zusammengefasst werden. In den mit easy-AZK erstellten Erläuterungsblättern werden nur die entsprechenden Zahlen eingetragen. Für weitere Erläuterungen bitte auf dieses Dokument verweisen.
3. Für alle beigefügten Angebote ist die Zuordnung zu den Positionen der Vorkalkulation mittels der am Ende dieses Musters stehenden Tabelle vorzunehmen.
4. Beachten Sie auch das „Merkblatt Vorkalkulation für Zuwendungen - Kostenbasis (AZK 4)“[[1]](#footnote-1)

# Pos. 0813 (Materialkosten)

* *Hierzu gehören alle Einsatzstoffe, die branchenüblich als Material verrechnet werden. Sollen Gegenstände als Material angerechnet werden, die üblicherweise nicht zum Material gezählt werden, so ist dies zu begründen.*
* *Das Mengengerüst ist auf Basis der geplanten Arbeiten zu erläutern.*
* *Einzelposten > 1.000€ sind soweit möglich durch Angebote, eine Katalogseiten/ Preislisten o.ä. zu belegen.*

# Pos. 0823 (FuE-Fremdleistungen)

* *FE-Fremdleistungen sind Teile des Vorhabens, die aus technischen oder wirtschaftlichen Gründen von Dritten erbracht werden sollen.*
* *Für welche Arbeiten werden die jeweiligen FuE-Fremdleistungen benötigt?*
* *Warum ist die externe Vergabe notwendig?*
* *Ist der Übertrag der alleinigen Rechte an dem Ergebnis der FuE-Fremdleistung auf den Auftraggeber sichergestellt?*
* *In der Regel sind drei Vergleichsangebote vorzulegen. Falls jedoch nur ein bestimmter Anbieter in Frage kommt, muss das Alleinstellungsmerkmal erläutert werden. Für die Zuordnung der Vergleichsangebote bzw. die Erläuterung des Alleinstellungsmerkmals ist die am Ende des Musters stehende Tabelle zu verwenden.*
* *In den folgenden Fällen muss zusätzlich eine Vorkalkulation (AAK-Formular[[2]](#footnote-2) bei Abrechnung auf Kostenbasis) bzw. ein Finanzierungsplan (AAA-Formular[[3]](#footnote-3) bei Abrechnung auf Ausgabenbasis) vorgelegt werden:
a) Förderquote > 50% und Zuwendung > 100 T€
b) Förderquote ≤ 50% und Zuwendung > 500 T€*

# Pos. 0837 (Personalkosten)

* ***Um Inkonsistenz zu vermeiden, raten wir, den geplanten Personalbedarf durchgängig in Arbeitsplan und Vorkalkulation in Stunden anzugeben!***
* *Ansätze identisch mit dem Arbeitsplan der Teilvorhabensbeschreibung?*
* *Warum werden welche Mitarbeiter bzw. Qualifikationen für die Durchführung des Vorhabens benötigt?*

*Bei pauschalierter Abrechnung[[4]](#footnote-4) sind die Personaleinzelkosten für die Vorkalkulation wie folgt zu berechnen:
 steuerpflichtiges Jahresbruttogehalt[[5]](#footnote-5)
1) Stundensatz = ────────────────────────────
 maximal mögliche Jahresarbeitsstunden[[6]](#footnote-6)

2) Angesetzt werden dürfen je Mitarbeiter nur die produktiven Arbeitsstunden:

produktive Stunden eines Jahres = Wochenarbeitsstunden x (52 Wochen - Urlaub - Fehlzeiten[[7]](#footnote-7))*

# Pos. 0838 (Reisekosten)

* *Auflistung und Erläuterung der Reisen gemäß folgender Tabelle:*

|  |
| --- |
| *Inlandsreisen* |
| *Ziel / Zweck* | *Anzahl Reisen* | *Anzahl Personenpro Reise* | *Kosten pro Reise und Person* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| *Auslandsreisen* |
| *Ziel / Zweck* | *Anzahl Reisen* | *Anzahl Personenpro Reise* | *Kosten pro Reise und Person* |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |

* *Beim Besuch internationaler Konferenzen: Warum ist der Besuch notwendig für die Durchführung des Vorhabens? Findet eine Beobachtung internationaler Trends und Entwicklungen und die Vorstellung und Diskussion eigener Ergebnisse statt?*
* *Beim Besuch von Messen: Wie grenzt sich der Besuch ggf. von einem gewerblichen Messeauftritt des Unternehmens/der Forschungseinrichtung ab?*

# Pos. 0847 (Abschreibungen auf vorhabenspezifische Anlagen)

* *Ansätze erläutern*
* *Angaben zu Abschreibungsdauer und Nutzungsdauer im Vorhaben erläutern*
* *In der Regel sind drei Vergleichsangebote vorzulegen. Falls jedoch nur ein bestimmter Anbieter in Frage kommt, muss das Alleinstellungsmerkmal erläutert werden. Für die Zuordnung der Vergleichsangebote bzw. die Erläuterung des Alleinstellungsmerkmals ist die am Ende des Musters stehende Tabelle zu verwenden.*

# Pos. 0850 (Sonstige unmittelbare Vorhabenkosten)

* *Hierunter fallen beispielsweise notwendige externe Dienstleistungen soweit diese nicht den FuE-Fremdleistungen zuzurechnen sind.*
* *Ansätze erläutern und mit Angeboten belegen.*
* *In der Regel sind drei Vergleichsangebote vorzulegen. Falls jedoch nur ein bestimmter Anbieter in Frage kommt, muss das Alleinstellungsmerkmal erläutert werden. Für die Zuordnung der Vergleichsangebote bzw. die Erläuterung des Alleinstellungsmerkmals ist die* *am Ende des Musters stehende Tabelle zu verwenden.*

# Tabellarische Zuordnung der Angebote

*Hinweise zum Ausfüllen dieser Aufstellung:*

* *In den ersten Zeilen finden Sie Beispiele zum Ausfüllen der Tabelle.*
* *Bitte weisen Sie allen vorzulegenden Angeboten eine eindeutige Kennzeichnung zu (z.B. 1a, 1b, 1c für die drei Vergleichsangebote zu einer Position).*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Position / lfd. Nr. im AZK | Ansatz in AZK | Erläuterung der Kalkulation des Ansatzes auf Basis des Referenzangebots | Zuordnung der Angebote | Alleinstellungsmerkmal (falls nur ein bestimmter Anbieter in Frage kommt) |
| Referenz-angebot | 1. Vergleichs-angebot | 2. Vergleichs-angebot |
| *0823 / 1* | *180.000,00 €* | *Kosten laut Angebot 1* | *1* |  |  | *Auf Grund langjähriger Kooperation können die Arbeiten nur von dem ausgewählten Anbieter in wirtschaftlicher und zielführender Weise durchgeführt werden, da Einarbeitungszeiten und die Anpassung der Standards entfallen.* |
| *0847 / 1* | *6.100,00 €* | *2.000€ (Einzelkosten laut Angebot 1a) x 3 (Stückzahl) + 100 (Kosten Lieferung)* | *2a* | *2b* | *2c* |  |
| *0850 / 1* | *10.000,00 €* | *Kosten laut Angebot 3* | *3* |  |  | *Kompatibilität zu bestehenden Anlagen nur vom ausgewählten Anbieter erfüllt* |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |
|   | 0,00 € |   |   |   |   |   |

1. Vordruck-Nr. 0048 im Formularschrank des BMBF (<https://foerderportal.bund.de/easy/>) [↑](#footnote-ref-1)
2. Zu erstellen mit dem Programm easy-AAK (<https://foerderportal.bund.de/easy/>) [↑](#footnote-ref-2)
3. Zu erstellen mit dem Programm easy-AAA (<https://foerderportal.bund.de/easy/>) [↑](#footnote-ref-3)
4. gem. NKBF 2017 Ziff. 2.4.1 - 2.4.5 [↑](#footnote-ref-4)
5. Jahresbruttogehalt = 12 x Monatsgehalt/-lohn + Urlaubsgeld + Weihnachtsgeld (ohne Arbeitgeberanteile an Sozialversicherung) [↑](#footnote-ref-5)
6. maximal mögliche Jahresarbeitsstunden: 52 x Wochenstunden (gem. Arbeitsvertrag) [↑](#footnote-ref-6)
7. Fehlzeiten = gesetzliche und kirchliche Feiertage, durchschnittliche Krankentage usw. [↑](#footnote-ref-7)