
07.07.2023

**Amtliche Mitteilungen der Technischen Hochschule Brandenburg
Nummer 16**

31. Jahrgang

Datum	Inhalt	Seite
28.06.2023	Leitlinie zur Verwendung der DFG-Programmpauschale vom 28.06.2023	5002

Leitlinie zur Verwendung der DFG-Programmpauschale vom 28.06.2023

Vorwort:

Die Verwendungsrichtlinien der Deutschen Forschungsgemeinschaft sehen ab dem 1. Januar 2023 für den Erhalt der DFG-Programmpauschale (DFG-PP) vor, dass sich die geförderten Einrichtungen Leitlinien zur Verwendung der DFG-PP geben. Anlass der Änderung der Verwendungsrichtlinie ist die Vorgabe des Rechnungsprüfungsausschusses des Deutschen Bundestages (RPA-BT) an das Bundesministerium für Bildung und Forschung (BMBF) und die DFG in der Folge der Prüfung der DFG-PP durch den Bundesrechnungshof. Der Beschluss des RPA-BT sieht insbesondere vor, dass die indirekten, zusätzlichen und variablen Projektausgaben, die im Zusammenhang mit der DFG-Förderung entstehen, präziser bestimmt und die diese anteilig ausgleichenden Mittel aus der DFG-PP transparent und prüfbar durch die geförderten Einrichtungen verwendet werden. Daher hat das Präsidium am 28.06.2023 die nachfolgend formulierte Leitlinie beschlossen:

Präambel:

An der Hochschule stellt die Durchführung von Drittmittelprojekten einen erheblichen Anteil der Forschungsaktivitäten dar und trägt wesentlich zur Reputation und Attraktivität der Hochschule für Forschende und Studierende bei. Im Rahmen der Finanzierung dieser Projekte werden insbesondere in DFG-geförderten Projekten nur die Ausgaben für zusätzliches Personal sowie die während der Projektlaufzeit entstandenen und belegbaren direkten Sach- und Investitionsausgaben (wissenschaftliche Geräte, Verbrauchsmaterialien, Reisen, Veranstaltungen) abgedeckt. Diese Projekte verursachen aber auch indirekte Projektausgaben, die in einer betriebswirtschaftlichen Betrachtungsweise entstehen. Diese Ausgaben werden grundsätzlich aus dem (Grund-) Haushalt der Hochschule bestritten. Im Wesentlichen handelt es sich um Personalausgaben, die zum einen die wissenschaftliche Forschung in den einzelnen Fachbereichen und zum anderen in den zentralen Einrichtungen bzw. in der Verwaltung die Durchführung und die Administration der geförderten Projekte unterstützen. Darüber hinaus entstehen eine Vielzahl von Sachausgaben (Sachmittelausstattungen für das Projektpersonal, Dienstleistungen, Energie- und Raumkosten etc.). Die DFG-PP dient der anteiligen Kompensation dieser indirekten Projektausgaben, die aus Haushaltsmitteln der Hochschule finanziert werden. Mit den nachfolgenden Bestimmungen soll die Verwendung der DFG-PP, die in DFG-Projektförderungen eingeworben wurde, zur Entlastung der aus dem Haushalt finanzierten, indirekten Projektausgaben geregelt werden.

Mit Wirkung zum 1. Januar 2023 sollen folgende Leitlinien für die Verwendung der DFG-PP in der Hochschule gelten:

Inhaltsverzeichnis

- 1 Vereinnahmungsregelung
 - 2 Haushaltsrechtliche Regelungen, für die im Grundhaushalt vereinnahmten Mittel
- Anlage 1: Positivliste
Anlage 2: Negativliste

1 Vereinnahmungsregelung

1. Die auf dem Bankkonto eingehende DFG-PP wird entsprechend den jeweiligen Buchungsregeln zunächst auf das Drittmiteleinnahmekonto des betreffenden Projekts gebucht und ausgewiesen.
2. Die Vereinnahmung im Grundhaushalt erfolgt nach Geldeingang durch Umbuchungen der DFG-PP auf dafür vorgesehene Kostenstellen oder Kostenträger. Auf diese oder diesen werden dann zur Entlastung der Hochschule die indirekten Projektausgaben unter Berücksichtigung der jeweiligen Kostenart gebucht. Die dazugehörigen Umbuchungen der indirekten Projektausgaben erfolgen mindestens einmal im Jahr auf Grundlage von schriftlichen Buchungsanweisungen, woraus man die betreffenden Kostenarten und Buchungsstellen für die Be- und Entlastung entnehmen kann. Neben zentral geführten indirekten Sachausgaben bilden insbesondere indirekte Personalausgaben administrativer Zentralbereiche die Basis der Umbuchungen. Die Buchungen der indirekten Personalausgaben finden anhand von Jahresbeträgen statt. Hierzu orientiert sich die Hochschule an der in der Anlage beiliegenden und von der DFG empfohlenen Positivliste der indirekten Projektausgaben.
3. Mit der Belastung der Kostenstellen oder Kostenträger mit indirekten Projektausgaben (Kostenarten) gilt die DFG-PP vorrangig als verwendet.
4. Nur Buchungen, die im Zusammenhang mit diesen beiden rechnungsmäßigen Verarbeitungsschritten stehen, dürfen im Text auf die DFG-PP hinweisen, da damit die Verwendung der DFG-PP abgeschlossen ist.
5. Die Einhaltung der vorstehenden Regelungen wird Gegenstand der Rechnungsprüfung der Hochschule und soll auch durch die Anwendung des internen 4-Augen-Prinzips gemäß der Landeshaushaltsordnung des Landes Brandenburg und der Verwaltungsvorschrift hierzu überwacht werden.

2 Haushaltsrechtliche Regelungen, für die im Grundhaushalt vereinnahmten Mittel

Die über die Verrechnung der indirekten Projektausgaben dem Grundhaushalt zugeführten Mittel der DFG-PP unterliegen den an der Hochschule grundsätzlich geltenden Regelungen, insbesondere der Landeshaushaltsordnung Brandenburg, des Brandenburgischen Hochschulgesetzes sowie der Richtlinie des Ministeriums für Wissenschaft, Forschung und Kultur zur Forschung mit Mitteln Dritter (Drittmittelrichtlinie) in ihrer jeweils gültigen Fassung sowie den intern erlassenen Richtlinien und Anweisungen.

Brandenburg an der Havel, 07.07.2023

gez. Prof. Dr. Andreas Wilms
Präsident

gez. Steffen Kissinger, M.B.A.
Kanzler und Beauftragter für den Haushalt

Anlage 1: Positivliste

Indirekte Projektausgaben tragende Organisationseinheiten	Kostenarten und Bemerkungen
<p>Zentrale Verwaltung/Services - z. B:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Personalabteilung - Finanzabteilung - Justizariat - Hochschulbibliothek - Hochschulrechenzentrum - Forschung und Technologietransfer 	<ul style="list-style-type: none"> - Personalaufwand - nichtwissenschaftlich (z. B. Beamte, Tarifbeschäftigte (befristet, unbefristet), Auszubildende, Fort- u. Weiterbildungen, Stellenausschreibungen, Sonstige Personalaufwendungen, Beihilfe, Trennungsgeld, Versorgungsleistungen) - Aufwendungen für bezogene Leistungen (z. B. Druckleistungen, Werkverträge, Honorare, Kurierdienste, sonstige Fremdleistungen) - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren (z. B. Zeitschriften, Medien, Literatur, Büro/Gebäudeausstattung, GWGs, Büro-/EDV-Materialien, Sonstige Verbrauchsmaterialien) - Sonstige betriebliche Aufwendungen (z. B. Mieten Geräte, Leasing, Lizenzen, Gebühren, Portokosten, Telefonkosten, Gutachten/Beratung, Rechte/Dienste, Reisekosten, Öffentlichkeitsarbeit, Mitgliedsbeiträge, Versicherungsleistungen)
<p>Gebäudekosten - z. B.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Miete - Energie - Gebäudemanagement - Reparaturen 	<ul style="list-style-type: none"> - Mieten für Immobilien - Aufwendungen für bezogene Leistungen (z. B. Abfallentsorgung, Reparaturen & Instandhaltung, Wartung, Reinigung, Hausmeisterdienste, Straßenreinigung, Grünpflege, Gebäudereinigung, Sicherheitsdienste) - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren (z. B. Energie, Wasser, Abwasser, Putz- /Pflegematerialien), - Sonstige betriebliche Aufwendungen (z. B. Architekten, Ingenieure, (Grund) Steuern, Gebühren, Gutachten/Beratung) - Personalaufwand – nichtwissenschaftlich (insbesondere, wenn z. B. Hausmeisterdienste, Reinigung, Grünpflege etc. durch eigenes Personal erbracht wird)
<p>Dezentrale Wissenschaftsunterstützung - z. B.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Technik - Verwaltung - zentrale Einrichtungen - Wissenschaftliche Leistungen ohne Projektfinanzierung 	<ul style="list-style-type: none"> - Personalaufwand – nichtwissenschaftlich (z. B. Beamte, Tarifbeschäftigte (befristet, unbefristet), Auszubildende, Fort- u. Weiterbildungen, Stellenausschreibungen) - Sonstige Personalaufwendungen, Beihilfe, Trennungsgeld, Versorgungsleistungen, Lehrstuhlvertretungen - Personalaufwand – wissenschaftlich - Aufwendungen für bezogene Leistungen (z. B. Druckleistungen, Werkverträge, Honorare, Kurierdienste, Reparaturen, Wartungen,

Indirekte Projektausgaben tragende Organisationseinheiten	Kostenarten und Bemerkungen
	<p>Probandengelder, sonstige Fremdleistungen, Leistungsverrechnung Universitätsmedizin)</p> <ul style="list-style-type: none"> - Aufwendungen für Roh-, Hilfs- und Betriebsstoffe sowie für bezogene Waren (z. B. Zeitschriften, Medien, Literatur, Laborbedarf, Werkzeuge, Werkstoffe, Büro/Gebäudeausstattung, GWGs, Büro-/EDV- Materialien, Chemikalien, Sonstige Verbrauchsmaterialien, Tierversorgung) - Sonstige betriebliche Aufwendungen (z. B. Mieten Geräte, Leasing, Lizenzen, Gebühren, Portokosten, Telefonkosten, Gutachten/Beratung, Rechte/Dienste, Reisekosten, Öffentlichkeitsarbeit, Mitgliedsbeiträge, Versicherungsleistungen)

Anlage 2: Negativliste

Beispiele des Bundesrechnungshofes – für welche Ausgaben sollte die DFG-Programmpauschale nicht verwendet werden:

- Ausgabenkompensationen in Leitungsgremien – „Präsidiumsreserve“ wie z. B. Gebühren, Zinsen, Miete für Unternehmensgründungen, Gutachten Wirtschaftsprüfung, Finanzierung von Konzerten, Eigenanteile in Förderungen anderer Mittelgeber,
- Bewirtungsausgaben für besondere Anlässe und ohne Projektbezug (Verabschiedung Dekan oder ähnliches),
- Reisekosten ohne Projektbezug (z. B. Strategietagungen an beliebten Ferienorten im Ausland),
- Hochschulsport