Merkblatt zu Lieferungen und Leistungen bei Verflechtungen

1 Einführung

Die Förderung von Lieferungen und Leistungen Dritter, die mit der antragstellenden/zuwendungsempfangenden Person/Organisation verflochten sind, unterliegt besonderen Regelungen.

Je nach Förderprogramm wird daher ihre Zuwendungsfähigkeit unter konkreten Vorgaben zugelassen oder auch ausgeschlossen.

1.1 Verflechtungen

Die Verflechtung einer antragstellenden/zuwendungsempfangenden Person/Organisation mit einem Dritten lässt sich anhand vorliegender Konstellationen grundsätzlich untergliedern.

1.2 Rechtliche und wirtschaftliche Verflechtungen

Rechtliche und wirtschaftliche Verflechtungen zwischen einer antragstellenden/zuwendungsempfangenden Person/Organisation und einem Dritten liegen typischerweise bei verbundenen Unternehmen und Partnerunternehmen vor.

Ob ein verbundenes Unternehmen oder ein Partnerunternehmen vorliegt, bestimmt sich in entsprechender Anwendung von Artikel 3 des Anhangs der Empfehlung der Europäischen Kommission zur KMU-Definition vom 6. Mai 2003 (Abl. Nr. L124 vom 20. Mai 2003, Seite 36 ff.). Die Definition der Unternehmenstypen kann dem Merkblatt der ILB zu KMU-Definition der EU entnommen werden.

1.3 Organisatorische oder personelle Verflechtungen

Verflechtungen können organisatorisch oder personell mit Dritten in der Gestalt einer natürlichen Person bzw. juristischen Person sowie Personengesellschaften vorliegen.

Hierbei handelt es sich um Konstellationen, bei denen Auftraggeber und Auftragnehmer in einer Art und Weise zusammenwirken können, die eine Wettbewerbsverfälschung und damit ein Handeln zu Lasten des Landeshaushaltes befürchten lassen könnten.

Dies soll in folgenden Beispielen veranschaulicht werden:

Personelle Verflechtung von Angehörigen (§ 15 AO)

Beispiel 1: Mutter als natürliche Person beauftragt Tochter als natürliche Person

Beispiel 2: Bürgermeister der Stadt A beauftragt Firma B, bei der seine Frau die Geschäftsführerin ist.

1.4 Organisatorische Verflechtung:

Eine Verflechtung zwischen Auftraggeber und Auftragnehmer, die gesellschaftsrechtlich oder aufgrund von einem Rechtsverhältnis, dass das Erbringen von Tätigkeiten zum Gegenstand hat, besteht.

Beispiel: Angestellte des Auftraggebers gründet ein Unternehmen, welches den Auftrag erhält

2 Bei Zulässigkeit von Lieferungen und Leistungen bei Verflechtungen

Wenn Lieferungen und Leistungen bei Verflechtungen nach Richtlinie und Zuwendungsbescheid zulässig sind, gilt folgendes:

2.1 Auftragserteilung nicht im Rahmen einer öffentlichen Ausschreibung im Unterschwellenbereich bzw. eines offenen Verfahrens oder eines Verhandlungsverfahrens im Oberschwellenbereich

2.1.1 Bei Antragstellung ist zu beachten

Lieferungen und Leistungen, die von verflochtenen Dritten erbracht werden sollen, sind im Rahmen der marktüblichen Preise nur in Höhe der Selbstkostenpreise (ohne Gewinnaufschläge) zuwendungsfähig. Sofern es sich ausschließlich um eine Lieferleistung handelt, sind anstelle der Selbstkostenpreise nur die Einstandspreise (ohne Gewinnaufschläge) anrechenbar. Die Ermittlung der Selbstkosten- bzw. Einstandspreise muss auf nachvollziehbaren Kalkulationen und/oder Rechnungen bzw. gleichwertigen Belegen beruhen und ist auf Anforderung vorzulegen.

Dies gilt unabhängig davon, ob ein förmliches Vergabeverfahren durchzuführen ist.

2.1.2 Bei der Abrechnung zum Mittelabruf ist zu beachten

Sofern Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten in der Belegliste im Rahmen der marktüblichen Preise nur in Höhe der Selbstkostenpreise bzw. Einstandspreise (ohne Gewinnaufschläge) abgerechnet werden, sind die betroffenen Positionen in der Spalte „Bemerkungen/Bemerkungen Kunde“ mit dem Stichwort: „LLV“ zu kennzeichnen.

2.1.3 Bei der Abrechnung zum Verwendungsnachweis ist zu beachten

In der entsprechenden Anlage zum Verwendungsnachweisformular ist durch die Zuwendungsempfangende oder den Zuwendungsempfangenden zu erklären, ob in der Abrechnung zum Vorhaben Ausgaben aus Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten, deren Aufträge nicht aus öffentlichen Ausschreibungsverfahren im Unterschwellenbereich bzw. offenen Verfahren oder Verhandlungsverfahren im Oberschwellenbereich stammen, enthalten sind.

Sofern Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten in der Belegliste enthalten sind, ist zu bestätigen, dass die betroffenen Positionen in der Spalte „Bemerkungen/Bemerkungen Kunde“ mit dem Stichwort: „LLV“ gekennzeichnet sind.

Ferner ist in der entsprechenden Anlage zum Verwendungsnachweisformular durch einen Wirtschaftsprüfer bzw. Steuerberater oder durch die zuwendungsempfangende Organisation selbst (wenn diese eine Hochschule, Kommune oder ein Landkreis ist) zu bestätigen, dass:

- diese Lieferungen und Leistungen im Rahmen der marktüblichen Preise nur mit Selbstkostenpreisen (ohne Gewinnaufschläge) bzw. bei reinen Lieferleistungen nur mit Einstandspreisen (ohne Gewinnaufschläge) abgerechnet wurden und
- die Ermittlung der Selbstkosten- bzw. Einstandspreise (ohne Gewinnaufschläge) auf nachvollziehbaren Kalkulationen und/oder Rechnungen bzw. gleichwertigen Belegen der verflochtenen Dritten beruht.

Auf Anforderung sind der ILB die zugrunde liegenden Kalkulationen und/oder Belege vorzulegen.

- 2.2 Auftragserteilung im Rahmen einer öffentlichen Ausschreibung im Unterschwellenbereich bzw. eines offenen Verfahrens oder eines Verhandlungsverfahrens im Oberschwellenbereich
- Sofern die Lieferungen und Leistungen verflochtener Dritter im Rahmen eines der genannten Verfahren (u. a. auch die beschränkte Ausschreibung mit vorgeschaltetem Teilnehmerwettbewerb) beauftragt wurden, ist ein möglicher durch die Verflechtung entstandener Interessenkonflikt durch die Zuwendungsempfängenden bzw. die Auftraggebenden anhand einer Neutralitätserklärung (auf der Internetseite der ILB siehe Neutralitätserklärung : Erklärung über das Nichtvorliegen eines Interessenkonflikts) auszuschließen.

Das Einhalten von Selbstkostenpreisen / Einstandspreisen ist in diesen Fällen somit nicht erforderlich.

3 Bei Ausschluss von Lieferungen und Leistungen bei Verflechtungen

Wenn Lieferungen und Leistungen bei Verflechtungen nach Richtlinie und Zuwendungsbescheid ausgeschlossen sind, gilt folgendes:

- 3.1 Bei der Antragstellung ist zu beachten

Sind Lieferungen und Leistungen im Rahmen der Richtlinie ausgeschlossen, so dürfen diese für die Antragstellung nicht als zuwendungsfähige Ausgaben angesetzt werden.

- 3.2 Bei der Abrechnung zum Mittelabruf ist zu beachten

Sofern Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten in der Belegliste berücksichtigt werden, sind die betroffenen Positionen in der Spalte „Bemerkungen/Bemerkungen Kunde“ mit dem Stichwort: „LLV“ zu kennzeichnen und als **nicht zuwendungsfähig auszuweisen**.

- 3.3 Bei der Abrechnung zum Verwendungsnachweis ist zu beachten

In der entsprechenden Anlage zum Verwendungsnachweisformular ist durch Zuwendungsempfängende zu erklären, ob Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten in der Belegliste zum Mittelabruf enthalten sind.

Sofern Lieferungen und Leistungen von verflochtenen Dritten in der Belegliste berücksichtigt werden, ist zu bestätigen, dass die betroffenen Positionen in der Spalte „Bemerkungen/Bemerkungen Kunde“ mit dem Stichwort: „LLV“ gekennzeichnet sind und als nicht zuwendungsfähig ausgewiesen wurden.