



MERKBLATT für die Erstellung von Förderungsabrechnungen

Landhausgasse 7
8010 Graz

GRUNDSÄTZLICHES ZUR ERSTELLUNG VON ABRECHNUNGEN


- Senden Sie die Abrechnung unterschrieben als PDF-Datei, maximale Dateigröße 40 Mbit, unter Angabe der Geschäftszahl laut Verständigungsschreiben (ABT09-...) per E-Mail an folgende Adresse:
kulturfoerderung@stmk.gv.at
- Lesen Sie vor der Erstellung der Abrechnung Ihren Förderungsvertrag genau durch, um etwaige gesonderte Vereinbarungen für die Abrechnung berücksichtigen zu können.
- Achten Sie bei der Abrechnung **unbedingt** auf die im Förderungsvertrag festgelegten Punkte (z.B. zweckgebundene Förderungen, gesonderte Vereinbarung für bestimmte Kostenpositionen, Projektzeitraum, Abgabetermin).
- Die Übermittlung der Abrechnungsunterlagen per E-Mail ist ausreichend. Es sind keine Originalunterlagen erforderlich. Allerdings können diese bei Bedarf von der Förderungsstelle nachgefordert werden.
- Übermitteln Sie alle Unterlagen **in einer E-Mail**. Vermeiden Sie „etappenweises“ Übermitteln da wir nur vollständige Unterlagen prüfen können.

Kontaktieren Sie uns umgehend bei Ausfall eines geförderten Projekts,
da Sie in diesem Fall den Förderungsbetrag zurückzahlen müssen.

Für Änderungen des beantragten Projekts und Projektzeitraumes brauchen Sie verpflichtend die schriftliche Genehmigung durch die Förderungsstelle (Abteilung 9, Referat Förderungen und Service)!

LINK ZU DEN FORMULAREN

Bitte verwenden Sie ausschließlich folgende Formulare für Ihre Abrechnung:

-  [Verwendungsnachweis](#)
 - [Einnahmen/Ausgaben-Aufstellung](#)
 - [Belegaufstellung Sachkosten](#)
 - [Belegaufstellung Personalkosten](#)
 - [Belegaufstellung Personalkosten mit Kurzarbeit](#)
 - [Leistungsverzeichnis für Eigenhonorare](#)
 - [Formular Repräsentations-/ Bewirtungskosten](#)
 - [Sammelrechnung](#)

1. PROJEKTBERICHT

- Der Projektbericht vermittelt eine Gesamtübersicht über den Verlauf Ihres Projekts und stellt dessen Ergebnisse dar (siehe [☞ Merkblatt für die Erstellung eines Projektberichtes](#)).
- Bei geförderten **Druckwerken, Bild-, Ton- und Datenträgern** (z. B. Buch, Katalog, Zeitschrift, CD, DVD) müssen Sie **zwei Exemplare an die Förderungsstelle übermitteln**. Wir liefern davon ein Exemplar – bei periodischen Druckwerken (Zeitschriften) zwei Exemplare – an die Steiermärkische Landesbibliothek ab (vgl. § 43a Abs. 2 Mediengesetz).
- In **allen Publikationen** (auch Einladungen, Flyer, Programmhefte, Plakate, Homepages, Websites und Social-Media-Plattformen, etc.) **muss** zudem das **Logo der Förderungsstelle** abgedruckt bzw. veröffentlicht werden. ([☞ Logo](#))

2. EINNAHMEN/AUSGABEN-AUFSTELLUNG

- Die Einnahmen/Ausgaben-Aufstellung verschafft einen Überblick über die **einzelnen Kostenpositionen des gesamten Projekts** in Form einer „PLAN-IST-Gegenüberstellung“. Das heißt, Sie führen einerseits die erwarteten Einnahmen und Ausgaben laut aktuellen Kosten- & Finanzierungsplan, und andererseits die tatsächlich entstandenen Kosten sowie Einnahmen an.
- Bitte unterschreiben und datieren Sie die Einnahmen/Ausgaben-Aufstellung.
- Verwenden Sie bitte beiliegendes [Formular](#).

3. BELEGAUFSTELLUNG

- In der Belegaufstellung sind **Belege in Höhe der Förderungssumme** anzuführen. Bitte tragen Sie die einzelnen Belege geordnet und nummeriert nach den jeweiligen Kostenpositionen in die Aufstellung ein.
- Damit wir Ihre Abrechnung reibungslos prüfen können, kennzeichnen Sie die Belege und Zahlungsbestätigungen mit den in der Belegaufstellung laufenden Nummern und legen Sie diese bei.
- Wurden in Ihrem Förderungsvertrag zweckgebundene Kostenpositionen festgelegt, können Sie nur Rechnungsbelege zu diesen Kostenpositionen vorlegen.
- Bitte die **Bestätigungen** zur
 - Richtigkeit der Angaben
 - widmungsgemäßen Verwendung
 - Vorlage bei keiner anderen Förderungsstelleabhaken.
Datieren und unterschreiben Sie die Belegaufstellung.
- **Wenn Sie sowohl Personal-, als auch Sachkosten vorlegen, tragen Sie diese bitte in die jeweiligen Belegaufstellungen ein.**
- Verwenden Sie diese Formulare: [Belegaufstellung Personalkosten](#), [Belegaufstellung Personalkosten mit Kurzarbeit](#), [Belegaufstellung Sachkosten](#)

BELEGAUFSTELLUNG PERSONALKOSTEN

Personalkosten (Löhne und Gehälter) betreffen **ausschließlich sozialversicherungspflichtige, nicht-selbstständige Dienstverhältnisse** (Anstellungen).

- Es können die Arbeitgeber-Bruttokosten (inkl. Lohnnebenkosten) abgerechnet werden. Legen Sie zur Abrechnung von Personalkosten das **Jahreslohnkonto** der jeweiligen Dienstnehmerin / des Dienstnehmers vor. Zahlungsanweisungen und Auszahlungsjournale werden nicht benötigt.
- Die Förderungsstelle kann von Ihnen verlangen, dass Sie Unbedenklichkeitsbescheinigungen von Finanzamt und Sozialversicherungsanstalt vorlegen. Dies gilt ebenso für Dienst- oder Arbeitsverträge sowie für die Anmeldebestätigung der Sozialversicherung.
- **Künstlergagen, Honorare, Aufwandsentschädigungen zählen nicht zu den Personalkosten!** Bitte tragen Sie diese Positionen in die Belegaufstellung für **Sachkosten** ein.

ACHTUNG! Bezüglich der Personalkosten gibt es zwei verschiedene Formulare:

- [Belegaufstellung Personalkosten](#)
- [Belegaufstellung Personalkosten mit Kurzarbeit](#)

Für die Abrechnung „Personalkosten mit Kurzarbeit“ gilt:

- Es ist ausschließlich das Formular **Belegaufstellung Personalkosten mit Kurzarbeit** zu verwenden.
- Vorgelegt werden muss das **Jahreslohnkonto** und das **e-ams Konto**.
- In der Spalte „AMS geförderte Kosten“ unseres Formulars, ist der Betrag von der Spalte „Z“ Ihres e-ams Kontos einzutragen. Dort ist der vom AMS geförderte Betrag für die Kurzarbeit zu finden, dieser scheint am Jahreslohnkonto nicht auf.

BELEGAUFSTELLUNG SACHKOSTEN

Die Sachkosten umfassen **ALLE Kostenkategorien**, die **nicht** zu den Personalkosten gehören.

VORLAGE DER ZAHLUNGSNACHWEISE:

- Legen Sie Ihrer Abrechnung sowohl **Rechnungsbelege** (Rechnungen oder Honorarnoten) als auch die jeweils dazugehörigen **Zahlungsnachweise** bei.
- Die Zahlung der Rechnungsbelege muss **klar nachvollziehbar nachgewiesen werden**.
- Die vorgelegten Belege müssen auf den/die FörderungsempfängerIn lauten, im **Projektzeitraum** gemäß Förderungsvertrag angefallen sein und eindeutig dem genehmigten **Projekt zuordenbar** sein.
- Bei **Barzahlung** ist der Rechnungsbeleg von der Empfängerin oder dem Empfänger mit einem entsprechenden Vermerk zu versehen (z.B. „Betrag erhalten am“ mit Datum und Unterschrift).

- Ziehen Sie bei bestehender **Vorsteuerabzugsberechtigung** in Ihrer Abrechnung die Netto-Beträge (ohne MwSt.) heran.

RECHNUNGSMERKMALE:

- **Rechnungsbelege:**

Kassenbelege werden ab einem Betrag von brutto € 25,00 pro Beleg anerkannt.

- **Honorarnoten:**

- Die vorgelegten Honorarnoten müssen den Namen und die Adresse der Förderungsnehmerin/des Förderungsnehmers beinhalten. Zusätzlich müssen Name und Adresse der Rechnungslegerin oder des Rechnungslegers, das Ausstellungsdatum, der Abrechnungs-/Leistungszeitraum, die Art der Dienstleistung, der Rechnungsbetrag und eine laufende Rechnungsnummer (z. B. 1/2021, etc.) angeführt werden.

Aus der Honorarnote muss hervorgehen, ob es sich um einen Brutto- oder Nettobetrag handelt. Bei Beträgen ohne Steuer muss ein entsprechender Steuervermerk angebracht werden (z.B. umsatzsteuerbefreit – Kleinunternehmer gemäß § 6 Abs. 1 Z 27 UStG).

- Honorare für Eigenleistungen werden anerkannt, wenn sowohl die Art der Leistung, als auch der Stundensatz klar und nachvollziehbar dokumentiert sind. Dazu verwenden Sie dieses [Formular](#).

- **Reisekosten:**

Halten Sie bei Reisekosten (Nächtigungskosten, Fahrt-/Flugkosten – Bahn: 2. Klasse, Flug: Economy) die **Grundsätze der Sparsamkeit, Wirtschaftlichkeit und Zweckmäßigkeit** ein.


a) Reisekosten des/der Förderungsnehmer(s)In:

Fahrt- und Nächtigungsspesen:

Legen Sie ihre Fahrt- und Nächtigungsspesen mit den entsprechenden Belegen (Fahrkarten, Hotelrechnungen, etc.) vor. Bitte geben Sie zusätzlich den Grund der Reise, Ort, Datum und den/die ReiseteilnehmerIn bekannt.

Hier gelten die aktuellen Richtlinien des [Landesreisegebührengesetzes](#) i. d. g. F.

Kilometergeld-Abrechnungen:

Erstellen Sie für die Kilometergeld-Abrechnungen eine detaillierte Reisekostenaufstellung (mit Name, Datum, Abfahrtsort, Zielort, gefahrene Tageskilometer, Betrag. Es gilt das  [amtliche Kilometergeld](#). Maut- und Tankgebühren sind im Kilometergeld bereits einberechnet und können **nicht zusätzlich** geltend gemacht werden.

Flugkosten:

Legen Sie für Flugbuchungen, welche direkt bei Fluggesellschaften oder in Reisebüros gebucht wurden, die Ihnen ausgestellte Rechnung bei. Bei Buchungen im Internet übermitteln Sie uns die Buchungsbestätigung, den dazugehörigen Zahlungsnachweis sowie den Boardingpass. Für den Fall, dass Sie Flugtickets mit der Kreditkarte bezahlen, legen Sie die Kreditkarten-Abrechnung sowie die Buchungsbestätigung bei.

Taxikosten:

Taxi-Rechnungen können nur in begründeten Ausnahmefällen anerkannt werden. Führen Sie in diesem Fall die Namen der Fahrgäste, die Wegstrecke sowie eine Begründung an.

b) Reisekosten, die nicht den/die FörderungsnehmerIn betreffen:

Reisekosten, die nicht den/die FörderungsnehmerIn betreffen, können gegen Vorlage einer Honorarnote auch pauschal abgegolten werden.

- **Repräsentations- / Bewirtungskosten:**

Repräsentationskosten dienen dazu, geschäftliche Kontakte aufzunehmen oder zu pflegen. Sie werden nur sehr eingeschränkt anerkannt und müssen jedenfalls in unmittelbarem Zusammenhang mit dem geförderten Projekt stehen. Bewirtungen aus persönlichem Anlass (z.B. Geburtstage, Feiern, etc.), im eigenen Haushalt oder zur Versorgung der Projektbeteiligten während des Projektzeitraumes werden generell nicht anerkannt. In jedem Fall müssen Sie zur Abschätzung einer möglichen Anerkennung eine Dokumentation und eine nachvollziehbare, aussagekräftige Begründung und die beteiligten Personen angeben. Dazu verwenden Sie bitte beiliegendes [Formular](#).

- **Miet- und Betriebskosten, Versicherungen:**

Bei Miet- bzw. Betriebskosten, etc. legen Sie jeweils die Vorschreibungen (Mietvertrag, Jahresabrechnung, Energiebezug etc.) und den Zahlungsnachweis vor. Bei förderfähigen Versicherungen übermitteln Sie uns bitte jeweils eine Kopie der Polize und des Zahlungsnachweises.

- [🔗 Weitere Rechnungsmerkmale](#)

4. NICHT FÖRDERUNGSFÄHIGE KOSTEN

Exemplarisch finden Sie eine Auflistung **nicht förderungsfähiger** Kosten. Zur Abklärung, ob einzelne Kostenarten/-positionen förderungsfähig sind oder nicht, stehen wir Ihnen gerne zur Verfügung.

- Vorschüsse auf noch nicht durchgeführte Leistungen
- Bußgelder, Geldstrafen und Prozesskosten
- Finanzierungskosten (Kredite) sowie Leasingraten
- Kontoführungskosten
- Mahnspesen
- Eigenleistungen oder Kosten von Dritten im Zusammenhang mit sämtlichen Tätigkeiten der Förderabwicklung
- Versicherungskosten, die über eine Veranstalterhaftpflichtversicherung, Transportversicherung, etc. hinausgehen (z.B. Lebens- oder Rechtsschutzversicherungen)
- Repräsentationskosten, die nicht dazu dienen, geschäftliche Kontakte aufzunehmen oder zu pflegen und in keinem unmittelbaren Zusammenhang mit der geförderten Tätigkeit / dem geförderten Projekt stehen (z.B. Bewirtungen aus persönlichem Anlass wie Geburtstage oder Feiern, im eigenen Haushalt oder zur Versorgung der Projektbeteiligten während des Projektzeitraumes).
- Trinkgelder, Kosten für Weihnachtsfeiern, Betriebsausflüge, Vereinsfeiern, Jahreshauptversammlungen
- Jahresabschlüsse, Bilanzen und Steuererklärungen

- Investitionskosten (Anschaffung von längerfristigen Anlagengüter, wie z.B. neue Betriebs- und Geschäftsausstattung, Geräte, Maschinen oder Immobilien) können ausschließlich nach Rücksprache mit der Förderungsstelle und vor Erstellung des Förderungsvertrages anerkannt werden.

BEI FRAGEN WENDEN SIE SICH AN:

- Bernadette Frötscher (bernadette.froetscher@stmk.gv.at; Tel: 0316/877-3418)
- Alexandra Deutsch (alexandra.deutsch@stmk.gv.at; Tel: 0316/877-2916)
- Sandra Kurzmann (sandra.kurzmann@stmk.gv.at; Tel: 0316/877-4284)
- Wilhelmine Suppinger-Lihotzky (wilhelmine.suppinger-lihotzky@stmk.gv.at; Tel: 0316/877-3394)

Für den Förderungsbereich Film:

- Mag. Martin Titz (martin.titz@stmk.gv.at; Tel: 0316/877-3137)

FEEDBACK AN DEN FÖRDERUNGSGEBER:

Schicken Sie Ihr Feedback an kulturfoerderung@stmk.gv.at

- Wie ist es Ihnen bei der Erstellung der Abrechnung ergangen?
- Sind die Formulare zur Vorlage der Abrechnung verständlich? Konnten Sie auf unserer Homepage alle notwendigen Informationen finden?
- Haben Sie Verbesserungsvorschläge?
- Wenn Sie die Förderungsstelle kontaktiert haben, wurden Sie gut beraten?