

Generelle vilkår for Trace

Indhold

1. Indledning	1
1.1 Gyldighedsområde	1
2. Definitioner	2
3. Rapportering til TRACE/Innovationsfonden	3
3.1 Den faglige rapportering	3
3.2 Den økonomiske afrapportering	3
3.2.1 Regnskabet og delregnskabernes indhold	4
3.2.2 Opgørelse af omkostningerne i delregnskaberne	4
3.2.3 Omkostninger, der er relateret til medgået arbejdstid - tidsregistrering	4
3.2.4 Regnskabsmæssig beregning af investeringsbeløb	5
3.3 Manglende indlevering af regnskaber og faglige rapporter	5
4. Udbetalinger	5
4.1 Udbetalinger til administrator	5
4.2 Administrators overførsel af investeringsbeløb til projektdeltagerne	5
4.3 Underleverancer	6
4.4 Særligt om ikke-fordelte midler	6
4.5 Regler om midler, der henstår hos administrator	6
5. Rebudgettering	6
6. Revisionsregler	7
7. Regler ved ophævelse af Investeringsaftalen inden projektet er afsluttet	7
8. Andre bestemmelser	7
8.1 Andre indtægter og anden finansiering	7
8.2 Indberetning til SKAT	7
8.3 Moms og skattemæssige forhold	7
8.4 Udskiftning af administrator	8
8.5 Investeringssagens afslutning	8
8.6 Øvrigt	8
9. Bilag	8
– Bilag 1: Den økonomiansvarliges erklæring.	8
– Bilag 2: Tjekliste for statsinstitutioner eller statsfinansierede selvejende institutioner	8
– Bilag 3: Revisionsinstruks for regnskaber, som indeholder tilskud ydet af TRACE/IFD	8

1. Indledning

1.1 Gyldighedsområde

"Generelle vilkår for Trace Solutions" omfatter reglerne for administration m.m. af Trace Solutions-projekter, som har indgået investeringsaftale på baggrund af ansøgning til Trace Solutions programmet fra 2024.

2. Definitioner

Administrator: Den juridiske enhed, udpeget af styregruppen og godkendt af Trace. Administrator koordinerer projektet og skal, i samarbejde med projektlederen, udarbejde projektets samlede regnskaber til TRACE.

Delregnskab: Et regnskab for en enkelt projektdeltager.

Innovationsfonden: Oprettet i medfør af lovbekendtgørelse af 12. august 2021 nr. 1660 om Danmarks Innovationsfond.

Investeringsaftalen: Den aftale som er indgået mellem Trace og Innovationsfonden om gennemførelse af calls and selection and execution of projects for investering fra Innovationsfonden.

Investeringsbeløb: De beløb TRACE vil bidrage med til projektet. Investeringsbeløbene udbetales bagudrettet på baggrund af indsendte og godkendte regnskaber

Investeringsgrader: De procentdele af en enkelt projektdeltagers omkostninger eller af det samlede projekts omkostninger, som investeringsbeløbene fra Trace maksimalt vil kunne dække. Investeringsgraderne fremgår af det senest godkendte budget.

Investeringsperioden: Den periode i hvilken TRACE yder investering til projektet, som angivet i investeringsaftalen. Alle omkostninger i projektrejskabet skal være afholdt og bogført inden for denne periode.

Normtid: En medarbejders normtid er svarende til en fuldtidsstilling, som udgør 1.642 aktive arbejdstimer på et år.

Overhead: Et beløb, der kan indgå i budgettet og som skal dække indirekte omkostninger. Beløbet udregnes som en procentdel af de direkte projektrelaterede omkostninger. Se "Retningslinjer for Trace Solutions" gældende på ansøgningstidspunktet.

Projektdeltager: De juridiske enheder, der deltager i projektet som enten projektpartnere eller projektbidragere, jf. projektaftalen.

Projektet: Det projekt som projektaftalen vedrører.

Projektleder: Den person, som leder projektet og er udpeget af projektets styregruppe og godkendt af Trace. Projektlederens ansvar og opgaver er beskrevet i projektaftalen for projektet.

Slutbeløb: Det beløb der tilbageholdes af Trace, indtil de afsluttende faglige og økonomiske rapporteringer er godkendt.

3. Rapportering til TRACE

Til Trace skal der, jf. Investeringsaftalen, én gang årligt udarbejdes et regnskab for projektet.

Der skal to gang årligt indsendes en **faglig rapportering**.

Desuden skal der udarbejdes både et **slutregnskab** og en faglig **slutrapport** ved projektets afslutning.

Den faglige slutrapport og slutregnskabet skal indsendes senest 3 måneder efter investeringsperiodens slutdato, eller i sammenhæng med årsrapportering hvis projektet afslutter i slutningen af året.

Rapporterne skal udformes i særlige rapportskabeloner, som bliver sent til projektet.

3.1 Den faglige rapportering

Den faglige rapporteringsperiode følger kalenderåret, dog med den afvigelse at der ikke er krav om, at der rapporteres separat for perioder, der er kortere end 6 måneder. Det betyder:

- Den første faglige årsrapport kan omfatte både år 1 og år 2, hvis investeringsperioden starter den 1. juli eller senere i år 1.
- Den sidste faglige årsrapport inkluderes i slutrapporten for hele projektet. Slutrapporten kan omfatte både næstsidste og sidste år, hvis investeringsperioden slutter den 30. juni eller tidligere i projektets sidste kalenderår.

De præcise krav til indhold og form af den faglige, årlige rapportering og til den faglige slutrapport vil fremgå enligt skabelonerne sent af TRACE administrator.

Indsendelse af den faglige årsrapport og den faglige slutrapport skal ske via e-mail/Teams.

3.2 Den økonomiske afrapportering

Afrapporteringsperioden afhænger af den indgåede projektaftale og følger hele kalenderår.

Regnskabet omfatter hele kalenderåret, dog med den afvigelse, at der ikke er krav om, at der rapporteres separat for perioder, der er kortere end 6 måneder. Det betyder:

- Det første årsregnskab kan omfatte både år 1 og år 2, hvis investeringsperioden starter den 1. juli eller senere i år 1.
- Slutregnskabet kan omfatte både næstsidste og sidste år, hvis investeringsperioden slutter den 30. juni eller tidligere i projektets sidste kalenderår.

3.2.1 Regnskabets og delregnskabernes indhold

Regnskabet består af et delregnskab for hver projektdeltager samt et samlet regnskab for hele projektet for den pågældende periode. Der skal udformes et delregnskab for alle projektdeltagere, uanset om disse skal modtage midler fra Trace. Regnskabet udformes i en regnskabsskabelon, der kan hentes via Teams.

Et delregnskab skal omfatte alle direkte projektrelaterede omkostninger, der er afholdt i regnskabsperioden, uanset hvem der finansierer disse. Delregnskabet skal revideres og påtegnes i henhold til de regler, der findes i afsnit 6.

Omkostningerne skal opdeles på de samme budgetposter, som det senest godkendte budget.

Den enkelte projektdeltager indsender sit delregnskab til projektleder og projektets administrator sammen med en kopi af den påtegnede revisionsrapport og eventuelt anden krævet information, hvorefter administratoren samler materialet i Trace regnskabsskabelon. Når regnskabet er påtegnet af projektets administrator og godkendt af projektets styregruppen indsendes det til Trace.

Projektets administrator er forpligtet til at gennemgå revisionsrapporterne knyttet til de enkelte projektdeltageres delregnskaber. Trace skal orienteres, hvis revisorerne har afgivet påtegning med kritiske, supplerende bemærkninger eller taget forbehold.

Trace forbeholder sig ret til at kræve de enkelte projektdeltageres delregnskaber og revisionsrapporter udleveret. Trace kan kræve betalingsdokumentation for de projektrelaterede omkostninger. Alle projektdeltagere er forpligtede til at opbevare alle bilag og al relevant information i forbindelse med bevillingen i 5 år fra betalingsdatoen jf. bogføringslovens §12.

3.2.2 Opgørelse af omkostningerne i delregnskaberne

Opgørelsen af omkostningerne i den enkelte projektdeltagers delregnskab skal ske efter de samme principper, som for det godkendte budget for den pågældende deltager, jf. projektaftale med bilag.

3.2.3 Omkostninger, der er relateret til medgået arbejdstid - tidsregistrering

Omkostninger relateret til medgået arbejdstid skal opgøres på baggrund af løbende tidsregistrering. Til brug for bogføring og revision skal der for hver medarbejder i projektet foreligge en månedlig opgørelse over tidsforbruget. En medarbejder kan maksimalt registrere op til normtid på et projekt. Opgørelsen skal være godkendt af den pågældende medarbejder og dennes nærmeste overordnede. For topledere kræves den regnskabsansvarliges godkendelse.

For medarbejdere, der arbejder fuld tid på projektet (typisk postdoc-ansatte), kan bogføringen dog ske på baggrund af de månedlige lønsedler. Løn i orlovsperioder, herunder syge- og barselsorlov, medtages ikke.

3.2.4 Regnskabsmæssig beregning af Traces investeringsbeløb

Den enkelte projektdeltager skal i regnskabet opgøre sine samlede projektomkostninger. Investeringsgraden kan variere over årene, men må ved projektets afslutning ikke overstige den godkendte investeringsgrad, som fremgår af projektaftalen og budgettet.

Der gøres opmærksom på, at EU's statsstøttere regler sætter et loft for, hvor stor en del af omkostningerne hos virksomheder, der kan dækkes af offentlige støtteordninger, og at disse maksimale støtteintensiteter er forskellige for hhv. industriel forskning og eksperimentel udvikling.

3.3 Manglende indlevering af regnskaber og faglige rapporter

Såfremt projektets faglige rapporter, regnskaber eller slutregnskab m.v. ikke er modtaget rettidigt, er Trace nødsaget til at lægge til grund, at der ikke har været et forbrug i den pågældende periode. Udbetalingen af den resterende del af investeringen vil i så fald blive tilbageholdt indtil disse regnskaber og rapporter foreligger. Yderligere kan der kan blive rejst krav om tilbagebetaling af allerede udbetalte midler, som der ikke er aflagt og godkendt et regnskab eller faglig rapport for.

4. Udbetalinger

4.1 Udbetalinger til partnere

Når projektaftalen mellem bevillingsmodtager og Trace er underskrevet og godkendt af Trace, kan der sendes faktura for 20 pct. af det samlede investeringsbeløb. Forudbetalte tilskud modregnes i Trace udbetaling på baggrund af det næstsidste regnskab.

Herefter udbetales midler på baggrund af rapportering og regnskaber, forudsat at Trace kan godkende de indsendte regnskaber med bilag. Udbetaling forudsætter yderligere, at de faglige rapporter er indsendt rettidigt og er godkendt af Trace.

De sidste 10 pct. af projektets samlede investeringsbeløb kan faktureres, når de faglige og økonomiske slutrapporter er godkendt af Trace.

4.3 Underleverancer

Underleverancer skal være tilknyttet en projektdeltager og være indeholdt i den pågældende projektdeltagers budget. Betaling af en underleverance sker fra den projektdeltager, der har underleverancen tilknyttet. Trace udbetalinger til projektdeltagere skal ske på baggrund af fakturaer for allerede afholdte omkostninger. Fakturaerne skal inkludere en specifikation af de afholdte omkostninger, der sætter projektlederen i stand til at godkende fakturaen. Desuden skal de specificeres, så det sikres, at regnskaber for projektdeltagerens engagement kan opgøres i henhold til Trace's krav.

4.4 Særligt om ikke-fordelte midler

Projektbudgettet kan indeholde en pulje af ikke-fordelte midler, der kan udgøre maks. 10 % af det samlede budget for Trace investering. Disse midler kan ikke udbetales og anvendes, før styregruppen og Trace har godkendt et revideret budget, hvor puljen er fordelt mellem projektdeltagerne eller til en enkelt projektdeltager. Der gøres opmærksom på, at de regler om maksimale investeringsgrader, der fremgik af retningslinjerne for ansøgningens udformning, fortsat skal være opfyldt i det reviderede budget.

5. Rebudgettering

Ved projektets start vil der foreligge et budget, som opdeler det samlede projektbudget på projektdeltagerne samt på omkostningsarter og finansieringskilder (herunder investeringsbeløbene fra Trace).

I løbet af projektet (investeringsperioden) kan der i visse tilfælde være behov for at justere budgettet (foretage "rebudgettering"). Rebudgettering kan f.eks. være knyttet til ændringer i projektplanen, herunder ændringer i deltagerkredsen, ændringer i arbejdets fordeling på de enkelte deltagere eller ændringer i tidsplanen.

Desuden vil det være nødvendigt at foretage en rebudgettering, hvis budgettet omfatter midler, der ikke er fordelt på de enkelte projektdeltagere (se også afsnit 4.4 om ikke-fordelte midler).

En eventuel rebudgettering skal som hovedregel ske umiddelbart efter godkendelse af regnskabet. På baggrund af regnskabstallene og tidligere investeringsbeløb foretages en omfordeling af omkostninger og investeringsbeløb for de resterende projektperioder på de forskellige parametre, der indgår i budgettet. Ændringer i budgettet kan dog aldrig have tilbagevirkende kraft på afsluttede regnskabsperioder. Samtidig vil det ikke være muligt at øge det samlede investeringsbeløb fra Trace til hele projektet.

Forslag til revideret budget for den resterende projektperiode skal godkendes af Trace og har først gyldighed, når Trace godkendelse foreligger.

6. Revisionsregler

Der henvises til bilag til revisionsinstruks for tilskud ydet af Trace.

7. Regler ved ophævelse af Investeringssaftalen inden projektet er afsluttet

Opsiges projektaftalen før projektet er afsluttet, jf. bestemmelserne i projektaftalen, vil Trace som hovedregel alene dække omkostninger inden for opsigelsesperioden.

8. Andre bestemmelser

8.1 Andre indtægter og anden finansiering

- *Finansiering fra anden side:* Hvis der fra anden side opnås finansiering af de omkostninger, der ifølge budgettet skal dækkes af Trace hos en given projektdeltager, er denne forpligtet til at oplyse dette til Trace hurtigst muligt. Trace forbeholder sig ret til i givet fald at foretage modregning i investeringsbeløbet til den pågældende projektdeltager.
- *Øvrige projektrelaterede indtægter:* Såfremt udnyttelse af patentrettigheder, salg af knowhow eller egen produktion der, som resultat af investeringen, medfører indtægter, gør Trace ikke krav på tilbagebetaling af hele eller dele af investeringsbeløbet.

8.2 Indberetning til SKAT

Trace har pligt til løbende at indberette udbetalinger, der foretages direkte til ikke-of-fentlige danske enheder, til SKAT.

8.3 Moms og skattemæssige forhold

Investeringsbeløbene dækker ikke moms eller andre typer af omsætningsafgifter, med mindre det specifikt er aftalt i forbindelse med projektaftalens indgåelse. I de tilfælde hvor bevillingen beskattes, dækker bevillingen ikke denne beskatning. Alle spørgsmål vedrørende skattemæssige forhold henvises til SKAT.

8.4 Udskiftning af administrator

Hvis Trace kræver, at administrator udskiftes, eller hvis styregruppen med Trace godkendelse beslutter at udskifte administrator, skal den hidtidige administrator sikre, at den nye administrator modtager alle relevante oplysninger og alt relevant materiale, samt at eventuelle økonomiske midler fra Trace, der henstår hos administrator, overføres til den nye administrator.

8.5 Investeringssagens afslutning

Investeringsperiodens slutdato fremgår af projektaftalen med bilag. Der kan ikke afholdes omkostninger på investeringssagen efter denne dato.

Når Trace har modtaget og godkendt slutregnskab, den faglige slutrapport og eventuel anden påkrævet dokumentation, kan den tilbageholdte del af investeringsbeløbet udbetales (se nærmere om "Slutbeløb" i afsnit 4.1). Hvis regnskabet viser, at der har været et mindre forbrug af investeringsbeløbet end budgetlagt, vil slutbeløbet dog blive reduceret svarende hertil.

Såfremt det af regnskabet fremgår, at der henstår et uforbrugt og allerede udbetalt beløb hos de enkelte projektdeltagere, skal dette beløb tilbagebetales til Trace. Beløbet skal først tilbagebetales efter godkendelse af regnskabet og afslutningsrapporten, og når partner har modtaget besked fra Trace om tilbagebetalingen.

8.6 Øvrigt

Vi gør bevillingshaver opmærksom på, at Trace tilslutter sig retningslinjerne for International Forskning og Innovation (URIS). Læs mere her: <https://ufm.dk/publikationer/2022/afrapporte-ring-udvalg-om-retningslinjer-for-internationalt-forsknings-og-innovationssamarbejde>.

Bevillingshaveren indestår for, at modtagelse og anvendelse af investeringen fra Trace ikke strider mod gældende nationale eller internationale sanktioner, herunder sanktioner om indefrysning af midler eller forbud mod direkte og indirekte tilrådsstillelse.

Bevillingshaveren er opmærksom på, at EU i forbindelse med konflikten mellem Rusland og Ukraine i betydelig grad har begrænset adgangen til at stille pengemidler og økonomiske ressourcer til rådighed for bestemte fysiske eller juridiske personer, enheder eller organer i medfør af EU-forordning

269/2014 "om restriktive foranstaltninger over for tiltag, der underminerer eller truer Ukraines territoriale integritet, suverænitet og uafhængighed", og bevillingshaveren indestår for, at modtagelse og anvendelse af bevillingen fra Innovationsfonden ikke strider mod denne forordning. En konsolideret liste over aktører omfattet af EU-sanktioner er tilgængelig online: <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/EN/TXT/?uri=CELEX%3A02014R0269-20220604>.

9. Bilag

- Bilag 1: Den økonomiansvarliges erklæring.
- Bilag 2: Tjekliste for statsinstitutioner eller statsfinansierede selvejende institutioner
- Bilag 3: Revisionsinstruks for regnskaber, som indeholder tilskud ydet af Trace.