

09.06.2023

Sagsnummer:
2022-13648

Banedanmark
Carsten Niebuhrs Gade 43
1577 København V
+45 8234 0000

banedanmark.dk
CVR: 1863 2276

Instruks for regnskaber vedrørende tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver

Denne instruks for regnskab beskriver sammen med revisionsinstruks de krav, modtagere af tilskud fra ETCS-udrustning af godslokomotiver skal overholde.

For dette tilskud aflægges endeligt regnskab (herefter omtalt regnskabet) senest 3 måneder efter afslutningen af den sidste installation i det støttede projekt. Med afslutningen af sidste installation, menes modtagelse af sidste ibrugtagningstilladelse.

Ved projekt forstås den samlede ansøgning om tilskud. Projektet kan således bestå af installation af ombordudrustning til ét eller flere lokomotiver.

Desuden skal instruksen bruges i forbindelse med revisors revision af regnskabet for det projekt, der modtages tilskud til.

Udbetaling af tilskud er endvidere betinget af overholdelse af den af tilskudsmodtager accepterede tilsagnsskrivelse med tilhørende bilag.

1. Tilskudsberettigede omkostninger

Tilskud må alene anvendes til udgifter i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsen, der er indgået mellem tilskudsmodtager og Banedanmark i forbindelse med det tildelte tilskud, herunder det godkendte budget for projektet. Det er således det godkendte budget, der udgør grundlaget for tilskuddet. Andre typer af udgifter end de godkendte kan ikke indgå i tilskudsgrundlaget.

Renter

Renteomkostninger er ikke tilskudsberettiget og skal derfor ikke indgå i projektregnskabet.

Moms

Tilskudsmidler kan kun bruges til dækning af omkostningertil moms, når disse er medtaget i budgettet, der er bilagt ansøgningen og hvis tilskudsmodtager ikke kan få refunderet momsen, jf. eksisterende refusionsordninger mv. Se yderligere i punkt 5.

Personaleomkostninger

Omkostninger til egne medarbejders arbejdstid inden for projektet er ikke tilskudsberettiget.

Overhead

Overhead (indirekte omkostninger) til dækning af faste omkostninger i tilskudsmodtagers organisation, som eksempelvis husleje, el, varme, telefon og kontorhold, er ikke tilskudsberettigede omkostninger.

Rejseomkostninger

Omkostninger til rejser i Danmark eller i udlandet kan ikke indgå i regnskabet. Diæter og lignende i forbindelse med rejser er ikke tilskudsberettigede omkostninger.

2. Ramme for afvigelse af budget

Hvis budgettet i overensstemmelse med tilsagnsskrivelsen overskrides med 3 uger, skal Banedanmark orienteres, jf. bekendtgørelsens § 15 og tilskudsmodtager skal selv finansiere overskridelsen.

Yderligere skal tilskudsmodtager straks underrette Banedanmark, hvis der er forhold, der efter bekendtgørelsens § 13 kan medføre helt eller delvist bortfald af tilskud eller tilsagn om tilskud, eller ved forhold som medfører krav om hel eller delvis tilbagebetaling af tilskud.

3. Aflæggelse af regnskab og udbetaling af tilskud

Regnskab

Tilskudsmodtager skal senest 3 måneder efter afslutningen af den sidste installation i projektet fremsende et samlet, revisorpåtegnet slutregnskab til Banedanmark, jf. ovenfor.

Regnskabet skal være sammenligneligt med det godkendte budget for projektet. Regnskabet skal således have samme specifikationsgrad som det aftalte budget i forbindelse med tilsagnsskrivelsen.

Regnskabet indsendes dateret og med den påkrævede påtegning.

Banedanmark skal godkende afrapporteringen og regnskabet, jf. denne instruks for regnskab og revisionsinstruks for støtte til ETCS-udrustning af godslokomotiver, tilsagnsskrivelse samt ibrugtagningstilladelse førend sidste rate af tilskuddet kan udbetales.

Udbetaling af tilskud

For godslokomotiver, der er First of Class (FoC), kan op til 50 pct. af dokumenterede og afholdte støtteberettigede udgifter hertil – dog maksimalt 50 pct. af det samlede tilskud til det første godslokomotiv, FoC – refunderes (1. rate), når Banedanmark har modtaget et installationsdesign godkendt af et bemyndiget organ (Notified Body, NoBo) samt dokumentation for afholdte støtteberettigede udgifter til det første godslokomotiv, FoC.



Den resterende del af tilskuddet til det første godslokomotiv, FoC (2. rate) udbetales, når Banedanmark har modtaget en kopi af ibrugtagningstilladelse (Authorisation for Placing on the Market, APOM) for ETCS-niveau 2 samt dokumentation for afholdte støtteberettigede udgifter.

For godslokomotiver, der er seriegodslokomotiver, kan op til 50 pct. af dokumenterede og afholdte støtteberettigede udgifter hertil – dog maksimalt 25 pct. af tilskuddet til det enkelte lokomotiv - refunderes (1. rate), når Banedanmark har modtaget dokumentation for disse. 1. rate udbetales dog tidligst seks måneder før start af den fysiske installation af det pågældende lokomotiv og forudsætter, at der foreligger et af et bemyndiget organ (NoBo) godkendt installationsdesign for det første godslokomotiv, FoC.

Den resterende del af tilskuddet (2. rate) udbetales, når Banedanmark har modtaget en ibrugtagningstilladelse (APOM) for det enkelte lokomotiv samt dokumentation for støtteberettigede afholdte udgifter hertil. For det sidste godslokomotiv i en serie gælder dog, at 2. rate først kan udbetales efter Banedanmarks godkendelse af det samlede projekts revisorpåtegnede slutregnskab, jf. §17 i Bekendtgørelse om tilskud til ETCS-udrustning af godslokomotiver.

Udbetaling af rater sker senest 30 dage efter Banedanmarks modtagelse af den krævede dokumentation og under forudsætning af, at denne er fyldestgørende.

I givet fald at der i projektet er flere samarbejdspartner, skal tilskudsmodtager herefter sørge for eventuelt at videresende de dele af tilskuddet, som vedrører disse parter.

4. Dokumentationskrav

Alle omkostninger, der indgår i projektregnskabet, skal kunne dokumenteres overfor revisionen.

I forbindelse med revision af regnskab skal alle udgifter fra leverandør/samarbejdspartner dokumenteres overfor tilskudsmodtager, som er ansvarlig for den nødvendige dokumentation. Banedanmark kan bede om yderligere dokumentation for omkostninger, før udbetalingen finder sted.

Alle projektregnskabets omkostninger skal kunne dokumenteres af projektet, og dokumentationen skal opbevares sammen med det øvrige regnskabsmateriale, indtil 5 år efter den endelige afregning af projektet har fundet sted.

Revisor skal i forbindelse med revision af regnskabet sikre sig, at der er den fornødne dokumentation for de afholdte udgifter.

En ansøgning til godslokomotiver, der importeres til Danmark med forud installeret ETCS-udstyr skal indeholde den nødvendige dokumentation efter bekendtgørelsens § 8. De specifikke omkostninger til udstyr og montering samt udstyrets alder skal

dokumenteres således, at Banedanmark kan beregne den tildelte støtte på en veldokumenteret måde på grundlag af saldoafskrivningsmetoden over 25 år.

Side 4/4

5. Moms

Puljemidler kan kun bruges til dækning af omkostninger til moms, når moms er medtaget i budgettet, der er bilagt i ansøgningen, og hvis tilskudsmodtager ikke kan få refunderet momsen, jf. eksisterende refusionsordninger mv. Hvis anførte omkostninger er uden moms, forudsættes det, at omkostninger ikke er momsbelagt, at tilskudsmodtager kan afløfte/få refunderet moms, eller at ansøger har valgt selv at finansiere omkostninger til moms. Det er således ikke muligt at få forhøjet det tildelte tilskud til dækning af momsomkostninger, som ikke har været medtaget i ansøgningen, der ligger til grund for tildelingen af puljemidler.

Ved aflæggelse af påtegnet projektregnskab garanteres samtidigt, at puljemidler anvendt til moms ikke kan refunderes, jf. eksisterende refusionsordninger.

Tilskudsmodtager har ansvaret for afregningen af moms.

