

Tjekliste til vurdering af statsstøtte

I forbindelse med ansøgninger/tilsagn hvori der er omtalt statsstøtte og AAU er eller kan blive bevillingshaver, har den projektansvarlige og den projektøkonomiansvarlige ansvaret for at sikre, at der ikke forekommer ulovlig statsstøtte til AAU eller de deltagende virksomheder inden at tilsagnet underskrives.

Nedenstående forretningsgang/procedure skal følges ved vurderingen af hvorvidt der forekommer ulovlig statsstøtte i projektet:

1. Vurder om AAU modtager ulovlig statsstøtte. AAU modtager *lovlig* støtte, hvis støtten gives til aktiviteter af ikke-økonomisk karakter, f.eks. uafhængig FoU, uddannelse mv.¹.
2. Vurder om der gives direkte eller indirekte støtte (se punkt 6) til de virksomheder, der er involveret i samarbejdet under projektet.
3. Er der hverken tale om direkte eller indirekte støtte til virksomhederne, skal der i tilsagnet henvises til, at virksomhederne ikke modtager direkte eller indirekte statsstøtte og at EF-rammebestemmelser for Statsstøtte til Forskning og Udvikling og Innovation i øvrigt finder anvendelse. I dette tilfælde, skal virksomhederne ved projektafslutning underskrive en tro og love-erklæring på, at de hverken har modtaget direkte eller indirekte statsstøtte i projektperioden.
4. Hvis der er tale om direkte eller indirekte støtte til virksomhederne skal det vurderes, om den generelle Gruppefritagelsesforordning (Nr. 651/2014 af 17. juni 2014) eller De minimis Forordningen (Nr. 1407/2013 af 18. december 2013) skal anvendes.
5. Gruppefritagelsesforordningen kræver en beregning af hvorvidt virksomhederne modtager direkte og/eller indirekte støtte, i henhold til de fastsatte støtteintensiteter. De minimis Forordningen kræver, at virksomheden ikke har modtaget midler for over 200.000 EUR over en periode på 3 regnskabsår. Ved anvendelsen af Gruppefritagelsesforordningen er der en risiko for at virksomhederne ikke leverer tilstrækkelig medfinansiering,

¹ Se EF-rammebestemmelser for statsstøtte til Forskning og Udvikling og Innovation (2014/c198/01) punkt 2.1.1 (Notat om Statsstøtte i forbindelse med forskning på Aalborg Universitet).

hvormed der vil være tale om ulovlig/uforenelig statsstøtte, mens der ikke er samme risiko ved anvendelsen af De minimis Forordningen, idet man dog her skal sikre sig, at virksomhederne ikke har modtaget beløb fra anden side som gør, at virksomheden totalt set kommer til at modtage mere end de 200.000 EUR over en periode på 3 regnskabsår. Den projektøkonomiansvarlige skal indhente De minimis-erklæring fra de deltagende virksomheder før der må afholdes omkostninger vedrørende virksomheden.

6. Nedenstående steps forudsætter at det er vurderet, at der er tale om enten direkte eller indirekte statsstøtte til de deltagende virksomheder:
 - a. Opstil et konsolideret budget, der viser statsstøtten/støtteintensiteten pr. virksomhed. Støtten pr. virksomhed består af direkte støtte i kroner og indirekte støtte hvor eksempelvis AAU afholder omkostninger på vegne af en virksomhed (eller omkostninger der i højere grad kommer virksomheden end AAU til gavn). Eksempel på indirekte støtte kunne være konsulentomkostninger afholdt i AAU's regnskab, hvor konsulenterne primært "arbejder" ude i de deltagende virksomheder eller løn til AAU medarbejdere, hvor der leveres "undervisning" til de deltagende virksomheder. Hvis virksomhederne selv bidrager med medfinansiering skal dette sættes i forhold til deres statsstøtte, så det bliver muligt at beregne en støtteintensitet. Støtteintensiteten skal sammenholdes med den støtteintensitet/procentsats, der er gældende for den pågældende virksomhed som igen er afhængig af virksomhedens størrelse og kategorien af det pågældende forskningsprojekt (Grundforskning, industriel forskning, eksperimentel udvikling eller gennemførlighedsundersøgelser). Udgangspunktet er, at der i AAU's budget ikke må indgå omkostninger som primært kommer de deltagende virksomheder til gavn. Konsulentomkostninger vedrørende de deltagende virksomheder skal derfor i videst muligt omfang indgå i de deltagende virksomheders budget og konsulenterne skal i udgangspunktet fakturere de deltagende virksomheder for de timer de leverer ud mod de deltagende virksomheder. AAU skal alene faktureres for de timer der primært vedrører forskningen på AAU. Samme betragtning skal anlægges ved indkøb af udstyr mv.

- b. Udarbejd konteringsinstruks der løbende sikrer, at indirekte omkostninger afholdt i AAU's regnskab kan henføres til de respektive virksomheder.
- c. Indhent relevant dokumentation for størrelsen af de virksomheder der deltager af hensyn til fastlæggelsen af korrekt støtteintensitet.
- d. I forhold til tilsagnet skal det vurderes, om en generel formulering omkring fordelingen af omkostninger giver mening i forhold til det konkrete projekt eller om de aktiviteter, der skal finde sted i projektet snarere kræver en individuel/mere specifik fordelingsnøgle. Hvor muligt skal vi altid ud fra et administrativt/besparende hensyn arbejde på at få en generel nøgle.

Hvis der er spørgsmål til ovenstående punkt 6 kan der rettes henvendelse til PØ.

Straks efter et tilsagn er modtaget på instituttet involveres Kontraktenheden, således at bl.a. bestemmelser omkring statsstøtte kan vurderes inden tilsagnet underskrives.

Ved opbygningen af et konsolideret budget hvori der indgår deltagende virksomheder og hvor der skal udarbejdes et statsstøtteregegnskab bør nedenstående overvejes ved opbygningen af budgettet.

Er det muligt at opbygge budgettet ud fra nedenstående struktur?

1. Projektsekretariat/fælles projektadministration
2. Projektaktiviteter som kommer almenheden/AAU til gode
3. Virksomhedsrettede indsatser

Hvis ovenstående opdeling er muligt og hvis virksomhedsrettede indsatser kan fordeles på de deltagende virksomheder vil regnskabet være tilrettelagt og forenklet ved at 1) og 2) som ikke økonomiske aktiviteter, vil kunne holdes uden for statsstøtteregegnskabet.

I forbindelse med slutarkivering, skal al statsstøttedokumentation arkiveres hos PØ i tillæg til instituttets egen arkivering.