

Guide till stödberättigande kostnader

Innehåll

1	Inledning	3
2	Generella förutsättningar för att en kostnad ska vara stödberättigande.....	4
3	Aktiviteter och stödberättigande kostnader	5
3.1	Forskning och utveckling, GBER art. 25.....	5
3.2	Investeringsstöd till forskningsinfrastruktur, GBER art 26.....	5
3.3	Innovationskluster, GBER art 27.....	5
3.4	Process- och organisationsinnovation, GBER art 29.....	6
3.5	Innovationsstöd endast till små och medelstora företag, GBER art 28.....	6
3.6	Stöd till små nystartade innovativa företag, GBER art 22.....	7
3.7	Icke statsstöd och stöd av mindre betydelse/de minimis-stöd	7
4	Kostnadsslag i de allmänna villkoren, § 6.1	7
4.1	Personalkostnader	7
4.2	Utrustning, mark och byggnader	9
4.3	Kostnader för konsulter och licenser m.m.	9
4.4	Övriga direkta kostnader.....	11
4.5	Indirekta kostnader	11
5	Mervärdesskatt.....	11

1 Inledning

Våra allmänna villkor och denna guide baseras på reglerna om statligt stöd och då på den så kallade Allmänna gruppundantagsförordningen, ”GBER”¹⁾. Eventuell tolkning ska göras utifrån relevanta delar av GBER.

I Vinnovas allmänna villkor för bidrag (§ 6.1) anger vi vilka kostnader som kan vara stödberättigande för de projektparter som beviljas bidrag. I den här guiden förtydligar vi vilka dessa kostnader är och hur ni som projektpart ska beräkna och redovisa dessa kostnader.

Med stödberättigande kostnader menas de kostnader som ni har för att genomföra er del av projektet och som helt eller delvis kan täckas av vårt bidrag. Även en projektpart som inte är bidragsmottagare omfattas av de allmänna villkoren och ska beräkna och redovisa sina kostnader på samma sätt som bidragsmottagare.

I avsnitt 2 listar vi de generella förutsättningar som gäller för att en kostnad ska vara stödberättigande. Kostnader är alltså inte automatiskt stödberättigande bara för att de ingår i ett kostnadsslag som kan vara stödberättigande. Kostnader som upparbetas under tid en projektpart är på obestånd kommer inte att betraktas som stödberättigande. Bidrag kommer således inte att ges till täckande av sådana kostnader.

I avsnitt 3 redogör vi för vilka typer av kostnader (kostnadsslag) som är stödberättigande inom olika stödgrunder. Samtliga kostnadsslag är alltså inte stödberättigande i alla projekt. Vilka kostnadsslag som är stödberättigande beror på vilken stödgrund bidraget beviljas enligt. Stödgrunden framgår av beslutet.

I avsnitt 4 ger vi en närmare beskrivning av de olika kostnadsslagen. Vad som är stödberättigande kostnader kan i vissa fall avvika från det som anges i avsnitt 4. Det är t.ex. när vårt bidrag inte utgör statsstöd²⁾ eller när det beviljas som stöd av mindre betydelse/de minimis-stöd (även kallat försumbart stöd³⁾. Vad som gäller då framgår av utlysningstext och beslut. Om inget framgår där, gäller samtliga kostnadsslag som är angivna i de allmänna villkoren – se avsnitt 4.1–4.5 nedan.

¹⁾ Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014 genom vilken vissa kategorier av stöd förklaras förenliga med den inre marknaden enligt artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska Unionens funktionssätt, GBER.

²⁾ Statligt stöd är stöd som ges av en medlemsstat eller med hjälp av offentliga medel, av vilket slag det än är, som snedvrider eller hotar att snedvrیدا konkurrensen genom att gynna vissa företag eller viss produktion, i den utsträckning det påverkar handeln mellan EU:s medlemsstater. Se artikel 107 i fördraget om Europeiska Unionens funktionssätt.

³⁾ Kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 av den 18 december 2013 om tillämpningen av artiklarna 107 och 108 i fördraget om Europeiska Unionens funktionssätt på stöd av mindre betydelse.

2 Generella förutsättningar för att en kostnad ska vara stödberättigande

Kostnader är inte automatiskt stödberättigande enbart på grund av att de ingår i ett kostnadsslag som kan vara stödberättigande. Samtliga kostnader måste också uppfylla de förutsättningar vi listat i detta avsnitt, oberoende av kostnadsslag.

För att en kostnad ska vara stödberättigande ska följande uppfyllas:

- Kostnaden ska vara faktisk och kunna styrkas, vilket innebär att den ska ha uppkommit och kunna återfinnas i bokföringen hos projektparten. Den får inte vara uppskattad. Det innebär till exempel att en projektpart som inte tar ut lön inte kan ta upp och få bidrag till en uppskattad kostnad. Detta beror på att det då inte är en faktisk lönekostnad som kan återfinnas i projektpartens bokföring.
- Den ska ha uppkommit hos projektparten, vilket innebär att projektpart bara får ta upp sina egna kostnader.
- Den ska ha uppkommit under den projekttid som framgår av beslutet. Kostnader som uppkommit före eller efter den i beslutet angivna projekttiden är alltså inte stödberättigande.
- Den ska vara bokförd och fastställd i enlighet med projektpartens vanliga redovisningsprinciper och god redovisningssed.
- Den ska vara skäligen och ha uppkommit enbart för genomförande av projektet, vilket innebär att kostnaden ska vara rimlig, proportionerlig och nödvändig för genomförandet av aktiviteterna i projektet. Endast den del av kostnaderna som är hänförliga till projektet är stödberättigande.
- Den ska vara i enlighet med projektparts egna interna policys och riktlinjer, särskilt med avseende på miljö- och klimatpåverkan. Här avses framför allt resepolicy, men även andra relevanta styrande dokument för projektparten.

För att kostnaderna ska vara stödberättigande gäller också att de ska vara redovisade till Vinnova senast i slutrapporten.

Kostnader som eventuellt upparbetas under den tid när en projektpart är på obestånd betraktas inte som stödberättigande, vilket också förtydligats i § 6.1, st. 9 i de allmänna villkoren. Notera att det finns en skyldighet att informera Vinnova så snart en sådan situation uppkommer.

I er redovisning ska projektkostnaderna vara redovisade på en projektspecifik kod eller på annat sätt vara särskiljbara från organisationens övriga transaktioner.

Man skiljer på direkta och indirekta kostnader där direkta kostnader är sådana som uppkommer som en omedelbar följd av projektet, såsom personalkostnader och resekostnader.

Indirekta kostnader (overhead eller OH) är allmänna omkostnader som inte uppkommer som en omedelbar följd av projektet men som kan relateras till de direkta kostnaderna för att genomföra projektet, såsom kostnader för ordinarie verksamhetslokaler och städning, se avsnitt 4.5 nedan.

Vissa kostnader är särskilt undantagna i de allmänna villkoren och är därmed inte stödberättigande. Dessa är:

- a) kostnader som uppkommer i samband med ingående av projektavtal. Det betyder att varken kostnader för konsulter eller projektparts egen personalkostnad för ingående av projektavtalet är stödberättigande.
- b) licenskostnader eller liknande mellan projektparter.
- c) kostnader som uppkommer hos en projektpart under den tid denne är på obestånd.

3 Aktiviteter och stödberättigande kostnader

I det här avsnittet anger vi vilka typer av kostnader (kostnadsslag) som kan vara stödberättigande för olika stödgrunder.

3.1 Forskning och utveckling, GBER art. 25

Med forskning och utveckling avses grundforskning, industriell forskning, experimentell utveckling och genomförbarhetsstudier.

För forskning och utveckling är dessa kostnader stödberättigande:

- Samtliga kostnadsslag som är angivna i de allmänna villkoren – se avsnitt 4.1–4.5 nedan.

3.2 Investeringsstöd till forskningsinfrastruktur, GBER art 26

För investeringsstöd till forskningsinfrastruktur är dessa kostnader stödberättigande:

- Endast kostnader för investeringar i immateriella och materiella tillgångar – se definitioner nedan.

Materiella tillgångar – tillgångar i form av mark, byggnader och anläggningar, maskiner och utrustning

Immateriella tillgångar – tillgångar som saknar fysisk eller finansiell gestaltning, t.ex. patent, licenser, know-how eller andra immateriella rättigheter.

3.3 Innovationskluster, GBER art 27

För innovationskluster är dessa kostnader stödberättigande:

Investeringsstöd:

- Endast kostnader för investeringar i immateriella och materiella tillgångar

Materiella tillgångar – tillgångar i form av mark, byggnader och anläggningar, maskiner och utrustning

Immateriella tillgångar – tillgångar som saknar fysisk eller finansiell gestaltning, t.ex. patent, licenser, know-how eller andra immateriella rättigheter.

Driftstöd:

- Personal- och administrationskostnader inklusive indirekta kostnader som avser:
 - a) Aktiviteter i klustret för att underlätta samarbete, informationsutbyte och tillhandahållande eller kanalisering av specialiserade och anpassade stödtjänster för företag.
 - b) Marknadsföring av klustret för att höja nya företags eller organisationers deltagande och för att öka synligheten.
 - c) Förvaltning av klustrets anläggningar och utrustning.
 - d) Organisering av utbildningsprogram, seminarier och konferenser för att stimulera kunskapsutbyte, nätverkande och gränsöverskridande samarbete.

3.4 Process- och organisationsinnovation, GBER art 29

För process- och organisationsinnovation är dessa kostnader stödberättigande:

- Samtliga kostnadsslag som är angivna i allmänna villkoren – se avsnitt 4.1–4.5 nedan.

Observera dock att vissa kostnader för ”konsulter och licenser m.m.” i avsnitt 4.3 nedan är undantagna. Endast kostnader för forskningstjänster, tekniskt kunnande och patent är stödberättigande.

3.5 Innovationsstöd endast till små och medelstora företag, GBER art 28

För innovationsstöd till små och medelstora företag är dessa kostnader stödberättigande:

- Kostnader för att anskaffa, validera och försvara patent och andra immateriella tillgångar.
Som stödberättigande kostnader räknas alla kostnader som **föregår** beviljande av immaterialrättsligt skydd inklusive översättnings- och andra kostnader för att validera rättighet i olika länder samt kostnader för invändningsförfarande. Kostnader som uppkommer efter att en ansökan beviljats, såsom årsavgifter, kostnader för att försvara rättighet eller liknande, är dock inte stödberättigande.
- Kostnader för utstationering av högkvalificerad personal från en organisation för forskning och kunskapsspridning eller ett stort företag, som arbetar med forskning, utveckling och innovation i en nyinrättad funktion inom det stödmottagande företaget och som inte ersätter annan personal.
- Kostnader för innovationsrådgivningstjänster och innovationsstödjande tjänster

3.6 Stöd till små nystartade innovativa företag, GBER art 22

De kostnadsslag som framgår av utlysningstexten eller beslutet. Om inget anges så är det kostnadsslagen i de allmänna villkoren som gäller.

3.7 Icke statsstöd och stöd av mindre betydelse/de minimis-stöd

Vad som är stödberättigande kostnader kan i vissa fall avvika från det som anges i avsnitt 4. Det är till exempel när vårt bidrag inte per definition utgör statsstöd eller när det beviljas som stöd av mindre betydelse/de minimis-stöd (även kallat försumbart stöd). Vad som gäller då framgår av utlysningstext och beslut. Om inget framgår där, är de kostnadsslag som är angivna i de allmänna villkoren möjliga– se avsnitt 4.1–4.5 nedan.

4 Kostnadsslag i de allmänna villkoren, § 6.1

4.1 Personalkostnader

För att personalkostnader ska vara stödberättigande ska de vara faktiska och endast avse den tid som lagts ner i projektet. Det får inte vara en uppskattning eller en schablon utan kostnaden ska ha uppkommit, vilket betyder att lön ska ha utbetalats och bokförts som lönekostnad.

Med personalkostnad menas bruttolön och faktisk lönebikostnad, som till exempel sociala avgifter, avtalsenliga pensionsavsättningar, avtalsenliga försäkringar och avgifter. Skattepliktiga förmåner ska inte inräknas.

Stipendier är inte en stödberättigande kostnad.

Eftersom endast faktiska personalkostnader är stödberättigande omfattas inte situationer när man inte alls tar ut någon lön eller liknande situationer som inte medför en faktisk kostnad. Om löneavstående däremot görs till förmån för obligatoriska pensionsavsättningar som normalt ingår i begreppet personalkostnad betraktas det som personalkostnad och är därmed en stödberättigande kostnad. Om en projektpart inte tar ut lön, finns ingen faktisk lönekostnad som kan återfinnas i bokföringen. Därmed finns inte heller någon stödberättigande kostnad att ta upp som underlag för beräkning av bidrag.

Det är inte acceptabelt att börja ta ut lön eller höja lönen inför projektet och därmed öka projektkostnaden.

Eftersom en kostnad också ska kunna revideras för att anses som stödberättigande kräver vi dessutom att ni kan visa den tid som nedlagts i projektet. **Det förutsätter att det finns någon form av tidsredovisning.** Tidsredovisningen behöver inte bifogas rapporteringen annat än på vår begäran, men den ska finnas att tillgå på förfrågan eller vid ett granskningsbesök.

Universitet och högskolor får använda de rutiner för tidsredovisning som de normalt tillämpar.

Observera att vi har beslutat att de totala stödberättigande personalkostnaderna hos projektpart högst kan uppgå till en **genomsnittlig kostnad om 800 kr per timme**. Detta är **inte** en schablon som kan användas, och det innebär inte heller att kravet på att en kostnad ska vara faktisk frångås. Det är fortfarande faktiska kostnader som gäller, vilket betyder att om de faktiska personalkostnaderna är högre än 800 kr per timme är högst 800 kr stödberättigande. Det betyder även att om de faktiska kostnaderna understiger 800 kr per timme ska de lägre faktiska kostnaderna tas upp.

Genomsnittlig kostnad betyder att om en projektpart har flera personer med olika lönenivåer som arbetar i projektet får den genomsnittliga personalkostnaden uppgå till högst 800 kr per timme för att vara stödberättigande. Detta är **inte** en schablon.

Eftersom utgångspunkten är att det är faktiska kostnader som är stödberättigande, ska beräkningen göras utifrån de totala faktiska lönekostnaderna delat med totalt antal timmar nedlagda i projektet. Om resultatet vid den beräkningen överstiger 800 kr/timme ska personalkostnaderna vid redovisningen till Vinnova reduceras. Se nedanstående exempel:

Exempel 1			
Person	Timkostnad	Timmar	Total kostnad
A	1 500	100	150 000
B	1 000	50	50 000
C	750	200	150 000
D	500	500	250 000
Total		850	600 000

Genomsnittlig timkostnad: $600\ 000/850 = 706$ vilket är < 800 . Här kan därmed den verkliga personalkostnaden, 600 000 redovisas som stödberättigande personalkostnad.

Exempel 2			
Person	Timkostnad	Timmar	Total kostnad
A	1 500	200	300 000
B	1 000	150	150 000
C	750	200	150 000
D	500	500	250 000
Total		1 050	850 000

Genomsnittlig timkostnad: $850\ 000/1050 = 810$ vilket är > 800 . Här får stödberättigande personalkostnad högst uppgå till 840 000 (1050×800).

Taket för personalkostnader om 800 kr/timme gäller inte för **universitet och högskolor**. Det gäller inte heller för **institut som Vinnova har särskild överenskommelse med när de deltar i sin icke-ekonomiska verksamhet**. Vinnova har i överenskommelse med vissa institut godkänt att personalkostnader får beräknas enligt de fullkostnadsmodeller som dessa institut tillämpar. Vid redovisning av faktiska stödberättigande kostnader ska dock personalkostnader och indirekta kostnader redovisas var för sig. För indirekta kostnader, se avsnitt 4.5 nedan.

4.2 Utrustning, mark och byggnader

För instrument, utrustning och byggnader är det avskrivningskostnaderna som är stödberättigande. Dessa kostnader är bara stödberättigande i den utsträckning och under den tid som de tas i anspråk i projektet. Det innebär att om de bara används till viss andel och under viss tid i projektet, så är endast kostnaden stödberättigande i motsvarande mån.

Exempel

Projekttid	4 år
Avskrivningstid	5 år, dvs. 20 % per år
Inköpskostnad utrustning	100 000 kr
Tid för användning i projektet	2 år
Andel användning i projektet	30 % (används till 70 % i andra aktiviteter)
Stödberättigande kostnad	$100\,000 \times 20\% \times 30\% \times 2 = 12\,000$ kr

För mark är verkliga kapitalkostnader eller hyra stödberättigande i den utsträckning och under den tid som marken tas i anspråk i projektet.

Kostnad för till exempel ordinarie verksamhetslokaler, mark eller andra byggnader som inte uppkommer till omedelbar följd av projektet är inte en stödberättigande direkt kostnad utan kan istället ingå i indirekta kostnader (se avsnitt 4.5).

4.3 Kostnader för konsulter och licenser m.m.

Här avses dels kostnader **för köp av forskningstjänster, kunskap och patent**, dels kostnader för **andra konsulttjänster och motsvarande tjänster** som uteslutande används för projektet. Med kostnader för patent menas inte kostnader för att söka patent utan för att köpa patent eller patentlicenser.

För att kostnaderna ska vara stödberättigande krävs att de köpts eller licensierats från externa aktörer på marknadsmässiga villkor samt att aktivitet och omfattning framgår av projektbeskrivningen. (Obs! För bidrag beviljade före 1 januari 2017 gäller istället att underleverantör bara får anlitas att utföra mindre omfattande arbete. Det behöver således inte framgå av projektbeskrivningen så länge arbetet är mindre omfattande i relation till den projektparten.) Vinnova betraktar inte projektparter som externa i förhållande till varandra. Därmed är den här typen av kostnader mellan projektparter inte stödberättigande. Om konsulten är anställd i

projektpartens koncernföretag, intresseföretag⁴⁾ eller är närstående person⁵⁾ till projektparten eller till ställföreträdare för projektparten kan kostnaden dock vara stödberättigande. Kostnaden som får tas upp som stödberättigande är då den verkliga personalkostnaden (se avsnitt 4.1 ovan). Marknadsmässig konsulttaxa får alltså inte tas upp. Vid rapportering till Vinnova redovisas sådan kostnad under konsultkostnader.

Observera att

- kostnader för **andra konsulttjänster och motsvarande tjänster** än forskningstjänster, kunskap och patent endast är stödberättigande om de används **uteslutande** för projektet.
- i projekt som avser **genomförande av process- och organisationsinnovation** (se avsnitt 2.4) är endast kostnader för forskningstjänster, kunskap och patent stödberättigande. Kostnader för andra konsulttjänster och motsvarande tjänster är därmed inte stödberättigande under den stödgrunden.

Kostnad för **revisorsintyg** är en stödberättigande konsultkostnad **upp till** 30 000 kr. För kommuner, landsting, statliga myndigheter, universitet och högskolor som lämnar intyg utfärdat av internrevisor är motsvarande kostnader stödberättigande, men ska då redovisas som personalkostnader, såvida de inte ingår som en del i organisationens indirekta kostnader. I sistnämnda fall ska de inte särredovisas.

Som angivits i avsnitt 2 ovan, ska kostnader vara faktiska för att vara stödberättigande. Om den faktiska kostnaden för revisorsintyg överstiger 30 000 kr, får dock endast 30 000 kr tas upp som en stödberättigande kostnad. Det innebär också att om den faktiska kostnaden inte uppgår till 30 000 kr ska ni redovisa den lägre faktiska kostnaden.

Kostnader som uppkommer i samband med ingående av **projektavtal** är inte en stödberättigande kostnad. Det betyder att varken kostnader för konsulter eller projektparts egen personalkostnad för ingående av projektavtalet är stödberättigande.

4) Med Intresseföretag avses följande: a) att projektpart utövar ett betydande inflytande över den juridiska personens driftsmässiga och finansiella styrning och ägandet utgör ett led i en varaktig förbindelse mellan bidragsmottagaren och den juridiska personen eller, b) att projektpart innehar minst 20 procent av rösterna för samtliga andelar i den juridiska personen och det inte av omständigheterna i övrigt framgår att detta inte utgör ett betydande inflytande eller, c) att projektparts koncernföretag eller projektpart tillsammans med ett eller flera koncernföretag tillsammans innehar minst 20 procent av rösterna för samtliga andelar i den juridiska personen och det inte av omständigheterna i övrigt framgår att detta inte utgör ett betydande inflytande.

5) Med närstående person avses bland annat make/maka, sambo, partner, förälder, barn och syskon till bidragsmottagaren (då bidragsmottagaren är en fysisk person) eller till ställföreträdare för bidragsmottagaren (då bidragsmottagaren är en juridisk person).

4.4 Övriga direkta kostnader

Övriga direkta kostnader som uppkommit som direkt följd av projektet är stödberättigande. Det kan till exempel vara kostnader för materiel, förrådsartiklar och liknande. Resekostnader i projekt ska också tas upp och redovisas under detta kostnadsslag. Resor ska begränsas till sådana som är nödvändiga för att genomföra projektet och där det är möjligt ska s.k. resefria (digitala) möten prioriteras. Möten bör planeras klimatsmart och i möjligaste mån ska resor göras med miljövänligt transportsätt. Som huvudregel gäller att projektdeltagare ska följa den egna organisationens mötes- och resepolicy samt övriga riktlinjer. Även övriga policys och riktlinjer ska följas och generellt gäller att hänsyn ska tas till aktiviteter miljö- och klimatpåverkan.

4.5 Indirekta kostnader

Indirekta kostnader (overhead) är allmänna omkostnader som inte uppkommer som en omedelbar följd av projektet men som ändå kan relateras till de direkta kostnaderna för att genomföra projektet. Detta innefattar exempelvis kostnader för ordinarie verksamhetslokaler och städning.

Universitet och högskolor får göra påslag för indirekta kostnader enligt den fullkostnadsprincip som de tillämpar.

Institut som Vinnova har särskild överenskommelse med får göra påslag för indirekta kostnader enligt den fullkostnadsprincip som de tillämpar och som godkänts av Vinnova när de deltar i sin icke-ekonomiska verksamhet. När dessa deltar i sin ekonomiska verksamhet är de att betrakta som företag och då gäller vad som sägs nedan för ”övriga organisationer”.

Övriga organisationer får göra påslag för faktiska indirekta kostnader med **högst 30 %** på sina stödberättigande personalkostnader. Det betyder att om de faktiska indirekta kostnaderna är lägre ska påslag göras med verkliga indirekta kostnader. Underlag för beräkning av påslaget ska finnas.

5 Mervärdesskatt

Moms är en stödberättigande kostnad om ni som stödmottagare saknar avdragsrätt för ingående moms på projektets verksamhet. I så fall ska ni redovisa era kostnader inklusive moms.

Om ni har avdragsrätt för ingående moms på er projektverksamhet får ni däremot inte ta upp moms som en stödberättigande kostnad i projektet. Det innebär att ni ska redovisa era kostnader exklusive moms.

Kontakta Skatteverket och ta reda på vilka momsregler som gäller för just ert projekt. De regler som gäller för er ordinarie verksamhet gäller nämligen inte nödvändigtvis för projektet.

OBS!

Överföring av bidrag från koordinator till övriga bidragsmottagare utgör inte omsättning av vara eller tjänst utan är endast en transferering i enlighet med beslutet om bidrag. I och med att det inte är fråga om omsättning ska moms inte läggas på bidraget. Överföringen kan ske efter rekvisition eller på annat sätt som överenskommits mellan parterna i projektet.