

Stödnivåer, definitioner och stödberättigande kostnader för bidrag till forskning och innovation

Innehåll

Stödnivåer, definitioner och stödberättigande kostnader för bidrag	2
1. Tabell över stödnivåer och definitioner	2
Höjning av stödnivån	3
Stöd till forsknings- och utvecklingsprojekt (Artikel 25)	3
Industriell forskning:.....	3
Experimentell utveckling:.....	3
Genomförbarhetsstudie:.....	4
Grundforskning:.....	4
Små och medelstora företag (SMF-företag).....	5
2. Räkneexempel	6
Exempel:.....	6
3. Stödberättigande kostnader	7
Personalkostnader.....	7
Exempel	8
Utrustning, byggnader och mark.....	9
Exempel	9
Konsulter och licenser	9
Revisorsintyg	9
Ingående av projektavtal.....	10
Övriga direkta kostnader	10
Indirekta kostnader	10
Mervärdesskatt	10

Stödnivåer, definitioner och stödberättigande kostnader för bidrag

Trafikverket får tillämpa artikel 25 i 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 för bidrag till forskning och utveckling. Bidrag som Trafikverket beviljar enligt artikel 25 omfattas av regler om högsta stödnivå m.m.¹

1. Tabell över stödnivåer och definitioner

Nedan följer en tabell av högsta tillåtna stödnivåer för olika typer av insatser beroende av företagsstorlek. Stödnivåerna avser maximalt tillåtna stöd för stödberättigande kostnader, per bidragsmottagare, i procent.

Typ av forskning:	Litet företag % stödnivå	Medelstort företag % stödnivå	Stort företag % stödnivå
Industriell forskning	70	60	50
Industriell forskning som omfattar faktiskt samarbete och eller resultatet av forskningsprojektet får omfattande spridning (se punkt 1 och 2 nedan)	80	75	65
Experimentell utveckling	45	35	25
Experimentell utveckling som omfattar faktiskt samarbete och eller resultatet av forskningsprojektet får omfattande spridning (se punkt 1 och 2 nedan)	60	50	40
Genomförbarhetsstudie (Gäller genomförbarhetsstudier inför projekt som rör grundforskning, industriell forskning eller experimentell utveckling)	70	60	50
Grundforskning Generellt finansierar inte Trafikverket grundforskning	100	100	100

Trafikverket kan besluta om en annan, lägre stödnivå.

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014R0651&from=EN>

Höjning av stödnivån

Stödnivån för industriell forskning och experimentell utveckling får höjas med 15 % om ett av villkoren 1a, 1b eller 2 nedan uppfylls:

1, Projektet omfattar *Faktiskt samarbete*. Samarbete mellan minst två oberoende parter för utbyte av kunskap eller teknik eller för att uppnå ett gemensamt mål baserat på arbetsdelning, varvid parterna gemensamt definierar räckvidden för samarbetsprojektet, bidrar till dess genomförande och delar dess risker och resultat. En eller flera parter kan stå för hela kostnaden för projektet och därmed befria andra parter från de ekonomiska riskerna med projektet. Kontraktsforskning och tillhandahållande av forskningstjänster betraktas inte som samarbetsformer².

1a) mellan företag av vilka minst ett är ett litet eller medelstort företag, eller genomförs i minst två medlemsstater, eller i en medlemsstat och i ett land som är avtalsslutande part i EES, och inget enda företag står för mer än 70 % av de stödberättigande kostnaderna, **eller**

1b) mellan ett företag och en eller flera forskningsorganisationer, och forskningsorganisationen står för minst 10 % av de stödberättigande kostnaderna samt har rätt att offentliggöra sina egna resultat.

2, *Resultaten av forskningsprojektet* får omfattande spridning genom konferenser, offentliggörande, öppna databaser eller gratis eller öppen programvara.

Stöd till forsknings- och utvecklingsprojekt (Artikel 25)

Projekt i denna kategori: grundforskning, industriell forskning, experimentell utveckling och genomförbarhetsstudie, inbegriper projekt som har fått en kvalitetsstämpel inom ramen för instrumentet för små och medelstora företag inom Horisont 2020.

Industriell forskning:

Planerad forskning eller kritisk analys, som syftar till att förvärva ny kunskap och nya färdigheter för att utveckla nya produkter, processer eller tjänster, eller för att markant förbättra befintliga produkter, processer eller tjänster. Detta inbegriper skapandet av komponenter som utgör delar av komplexa system, och kan inbegripa byggande av prototyper i laboratoriemiljö eller i en miljö med simulerade gränssnitt till befintliga system och till pilotverksamhet, om detta är nödvändigt för den industriella forskningen, särskilt för allmän teknikvalidering³.

Stödnivå: Grundnivå: 50 %, medelstora företag +10 %, små företag +20 %. Bonus för vissa typer av samverkan eller spridning av resultat +15 %, dock max totalt 80 %.

Experimentell utveckling:

att förvärva, kombinera, forma och använda befintliga vetenskapliga, tekniska, näringslivsmässiga och andra relevanta kunskaper och färdigheter med syftet att utarbeta nya eller förbättrade

² Artikel 2 Definitioner, punkt 90 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014

³ Artikel 2 Definitioner, punkt 85 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014

produkter, processer eller tjänster. Detta kan också inbegripa t.ex. verksamheter som syftar till konceptuell definition, planering och dokumentation av nya produkter, processer eller tjänster.

Experimentell utveckling kan inbegripa utformning av prototyper, demonstration, pilotarbete, testning och validering av nya eller förbättrade produkter, processer eller tjänster i miljöer som motsvarar realistiska driftsförhållanden, där det primära syftet är att göra ytterligare tekniska förbättringar på de produkter, processer eller tjänster som ännu inte är fasta. Detta kan omfatta utveckling av en kommersiellt användbar prototyp eller ett pilotarbete som med nödvändighet är den slutliga kommersiella produkten och som är alltför dyr att producera för att endast användas för demonstration och utvärdering.

Experimentell utveckling inbegriper *inte* rutinmässiga eller återkommande ändringar av befintliga varor, tillverkningsmetoder, tillverkningsprocesser, tjänster eller andra pågående verksamheter även om dessa ändringar kan innebära förbättringar⁴.

Stödnivå: Grundnivå: 25 %, medelstora företag +10 %, små företag +20 %. Bonus för vissa typer av samverkan eller spridning av resultat +15%.

Genomförbarhetsstudie:

utvärdering och analys av potentialen för ett projekt som syftar till att stödja beslutsprocessen genom att objektivt och rationellt avslöja projektets starka och svaga sidor, möjligheter och risker samt att identifiera de resurser som krävs för att genomföra det, och slutligen utsikterna för att projektet blir en framgång⁵.

Detta avser studier inför projekt som rör grundforskning, industriell forskning eller experimentell utveckling.

Stödnivå: Grundnivå 50 %, mellanstora företag +10 %, små företag +20 %.

Grundforskning:

Experimentellt eller teoretiskt arbete som i första hand syftar till att förvärva ny kunskap om de grundläggande orsakerna till fenomenet och iakttagbara fakta, och som inte syftar till någon direkt kommersiell tillämpning eller användning.⁶ Generellt finansierar inte Trafikverket grundforskning.

⁴ Artikel 2 Definitioner, punkt 86 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014

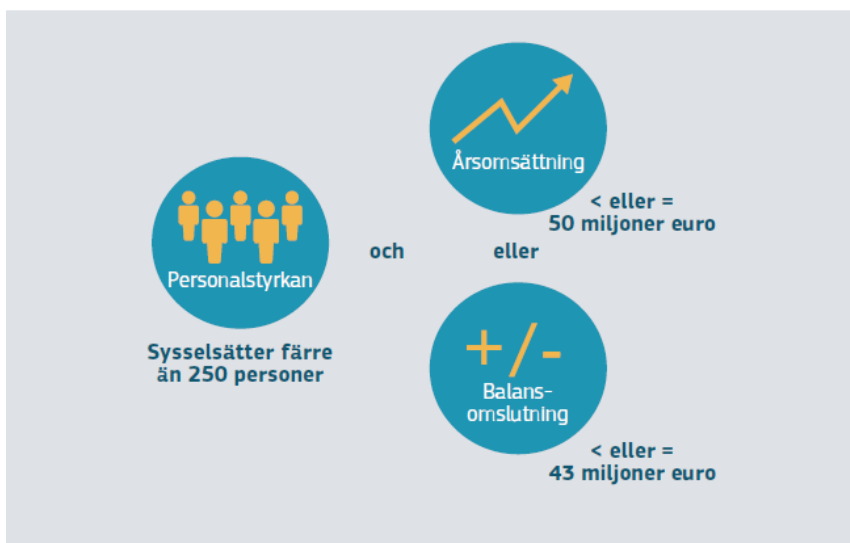
⁵ Artikel 2 Definitioner, punkt 87 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014

⁶ Artikel 2 Definitioner, punkt 84 i Kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 av den 17 juni 2014

Små och medelstora företag (SMF-företag)

Definitionen av SMF-företag tar hänsyn till tre kriterier: personalstyrkan, årsomsättningen samt årlig balansomslutning. Företaget måste uppfylla kraven på antalet medarbetare för att räknas som ett SMF-företag. Ett SMF-företag kan emellertid välja att uppfylla antingen kravet på årsomsättning eller kravet på balansomslutning. Företaget måste inte uppfylla båda kraven och får överskrida ett av dem utan att företagets SMF-status påverkas.

Storleksklass	Antal anställda	Och	Nettoomsättning, miljoner euro	Eller	Balansomslutning miljoner euro
Mikroföretag	0-9		0-2		0-2
Små företag	10-49		2-10		2-10
Medelstora företag	50-249		10-50		10-43



Vid beräkningen ska uppgifterna hämtas från det senast godkända räkenskapsåret. Då det gäller nyetablerade företag vars bokslut ännu inte godkänts ska en realistisk uppskattning göras.

För ytterligare hjälp se EU-kommissionens *Användarhandledning om definitionen av SMF-företag*⁷.

⁷ http://publications.europa.eu/resource/cellar/79c0ce87-f4dc-11e6-8a35-01aa75ed71a1.0018.03/DOC_1

2. Räkneexempel⁸

Undersök vilka parter som deltar i ett specifikt projekt och besvara följande frågor:

- 1) Är det fler än en part? Om inte, hoppa över fråga 2 och 3.
- 2) Hur fördelar sig projektets stödberättigande kostnader?
- 3) Hur ser samarbetet ut? (Se aktuell stödgrund i stödordningen – kan leda till stödnivåbonus.)
- 4) Klassificera deltagande parter (Litet, Medelstort eller Stort företag).
- 5) Beräkna högsta tillåtna stödnivåer för varje enskild bidragsmottagare.

Exempel:

- Trafikverket beviljar stöd för industriell forskning.
- Ingående parter som ska ha bidrag är ett litet företag och ett stort företag.
- Stödberättigande kostnader för det stora företaget uppgår till 800 000 kr och för det lilla företaget till 200 000 kr.

Således kan bidragsmottagarna ta emot följande enligt stödgrunden industriell forskning:

- det stora företaget: 50 % (stödnivå stort företag) av 800 000 kr, dvs. 400 000 kr;
- det lilla företaget: 70 % (stödnivå litet företag) av 200 000 kr, dvs. 140 000 kr.

Totalt 540 000 kr i bidrag för bidragsmottagarna.

Det stora företaget tar ovan 80 % av de stödberättigande kostnaderna i projektet. Om ingen av parterna tog mer än 70 % av de totala stödberättigande kostnaderna i projektet, skulle det lilla företaget kunna ta emot ytterligare 10 % stödnivå, samt det stora företaget ytterligare 15 % stödnivå. (Se industriell forskning ovan.) **Med de förutsättningarna** kan vi alltså bevilja:

- det stora företaget: 65 % av 800 000 kr, dvs. 520 000 kr;
- det lilla företaget: 80 % av 200 000 kr, dvs. 160 000 kr.

Totalt 680 000 kr i bidrag för bidragsmottagarna.

Det gäller att vara observant på deltagare, samarbetsformer och publicerings- och spridningskrav, med mera, för att kunna fastställa att rätt högsta möjliga stödnivå tillämpas.

⁸ Exemplet taget från Vinnovas dokument om *Stödnivåer, definitioner m.m. för bidrag enligt Vinnovas stödordning*

3. Stödberättigande kostnader

De stödberättigande kostnaderna för forsknings- och utvecklingsprojekt ska hänföras till en specifik kategori av forskning och utveckling och ska vara följande:

Personalkostnader

Personalkostnader: forskare, tekniker och annan stödpersonal i den omfattning som de arbetar med projektet.

För att personalkostnader ska vara stödberättigande ska de vara faktiska och endast avse den tid som lagts ner i projektet. Det får alltså 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, obligatoriska pensionsavsättningar, obligatoriska försäkringar och avgifter samt semesterersättning. Skattepliktiga förmåner ska inte inräknas.

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. Projektparten kan då inte ta upp den som en stödberättigande kostnad.

Det är inte acceptabelt att 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. Universitet och högskolor får använda de rutiner för tidsredovisning som de normalt tillämpar. Tidsredovisningen behöver inte bifogas rapporteringen annat än på vår begäran.

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. Omvänt betyder det 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.

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 Trafikverket reduceras. 800 kr/timme plus ett påslag för indirekta kostnader med högst 30 % blir 1040 kr per timme.

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 mindre än 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 större än 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 vissa andra bidragsmottagare under förutsättning att de intygat att erhållet bidrag används inom sin icke-ekonomiska verksamhet och efter godkännande av Trafikverket

Utrustning, byggnader och mark

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

Projektetid: 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
 $100\ 000 \times 20\ \% \times 30\ \% \times 2 = 12\ 000\ \text{kr}$

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 de indirekta kostnaderna.

Konsulter och licenser

Här avses dels kostnader för forskningstjänster, kunskap och patent, dels kostnader för andra konsulttjänster och motsvarande tjänster som uteslutande används för projektet.

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.

Trafikverket 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 projektparts koncernföretag, intresseföretag eller är närstående person till projektpart eller till ställföreträdare för projektpart kan kostnaden dock vara stödberättigande. Kostnaden som får tas upp som stödberättigande är då den verkliga personalkostnaden. Marknadsmässig konsulttaxa får alltså inte tas upp. Vid redovisningen tas kostnaden upp och redovisas under rubriken personalkostnader.

Observera att kostnader för andra konsulttjänster och motsvarande tjänster än forskningstjänster, kunskap och patent endast är stödberättigande om de används uteslutande för projektet. Med kostnader för patent menas inte kostnader för att söka patent utan för att köpa patent eller patentlicenser.

Revisorsintyg

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 dom inte särredovisas. Kostnaderna ska 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.

Ingående av projektavtal

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.

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 denna rubrik.

Indirekta kostnader

Indirekta kostnader (overhead) är allmänna omkostnader som inte uppkommer som en omedelbar följd av projektet men som ändå kan relateras till 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. Det gäller även vissa andra bidragsmottagare under förutsättning att de intygat att erhållet bidrag används inom sin icke-ekonomiska verksamhet, att de lämnat in ett beräkningsunderlag samt att Trafikverket godkänt inlämnade uppgifter. 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 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.

Mervärdesskatt

Samtliga stödberättigande kostnader ska redovisas exklusive moms. Det innebär att momsen som huvudregel inte är en stödberättigande kostnad. Om du som projektpart inte är momsredovisningsskyldig kan dock momsen vara en faktisk kostnad och är då stödberättigande. Endast om ni som projektpart kan styrka att momsen är en faktisk kostnad för er får den tas upp och utgöra en del av de stödberättigande kostnaderna. Ni ska då ta upp momsen ihop med den kostnad som momsen hör till och inte separat.

Observera att överföring av bidrag från koordinator till övriga bidragsmottagare inte utgör 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.