

Datum: 20170621

Stödberättigade kostnader för bidrag beviljade med stöd i förordning SFS 2017:195

Allmänt om stödberättigade kostnader:

- Kostnaden ska vara **faktisk och reviderbar**, vilket innebär att den ska ha uppkommit och kunna återfinnas i bokföringen hos projektparten. Den får alltså inte vara uppskattad. Det innebär till exempel att en projektpart som inte tar ut lön kan inte heller ta upp och få bidrag till den beräknade kostnaden. Detta beror på att det då inte är en faktisk lönekostnad som kan återfinnas i projektpartens bokföring.
- Den ska bäras av 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 fastställd i enlighet med projektpartens vanliga redovisningsprinciper och god redovisningssed.
- Den ska vara bokförd hos den projektpart som redovisar kostnaden.
- Den ska vara skälig 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.

För att kostnaderna ska vara stödberättigande gäller också att de ska vara redovisade i lägesrapport för den period under vilken kostnaderna är upparbetade, dock senast i slutrapporten.

Bidragsmottagare får inte under projektet vara i ekonomiska svårigheter. Det innebär att kostnader som eventuellt upparbetas under den tid när bidragsmottagaren är i ekonomiska svårigheter, inte betraktas som stödberättigande. Notera att det finns en skyldighet att informera Formas så snart en sådan situation uppkommer.

I er redovisning ska projektkostnaderna vara särskiljbara från organisationens övriga transaktioner. Man skiljer på direkta och indirekta kostnader där direkta kostnader är

sådana som upp kommer som en omedelbar följd av projektet, såsom personalkostnader och resekostnader. De skulle alltså inte ha uppkommit om inte projektet genomförts.

Indirekta kostnader (overhead eller OH) är allmänna omkostnader som inte uppkommer som en omedelbar följd av projektet, men som ändå kan relateras till kostnaderna för att genomföra projektet, till exempel kostnader för ordinarie verksamhetslokaler och städning.

Personalkostnader

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 också 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.

Observera 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 Formas 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.

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.

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.

Kostnader för konsulter och licenser m.m.

Här avses dels kostnader för forskningstjänster, tekniskt kunnande 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.

Formas 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, intresseföretag¹ eller är närstående person² 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

¹ 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.

² 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).

- kostnader för andra konsulttjänster och motsvarande tjänster än forskningstjänster, tekniskt kunnande och patent endast är stödberättigande om de används uteslutande för projektet.
- i projekt som avser genomförande av process- och organisationsinnovation är endast kostnader för forskningstjänster, tekniskt kunnande och patent 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.

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. **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.

OBS! Överföring av bidrag från den som koordinerar projektet 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.**