

Dokumentnamn		Dokumenttyp	Datum
Horisont 2020-liknande OH-modell		Konsekvensbeskrivning	2016-01-27
Diariern/Projekt nr	Upprättad av	Godkänd av	Version
	Per Folkesson	Mattias Åsander	1.0

Förslag om en Horisont 2020-liknande OH-modell

Tillväxtverkets förslag

Omformulera 15 § första punkten i TVFS 2015:1 så att den innefattar följande tre schablonsatser för indirekta kostnader (även kallat OH-kostnader).

- 25 % om projektet har sådana likheter med Horisont 2020 att det faller inom ramen för någon av de kombinationer av insatstyper och investeringsprioriteringar som framgår av artikel 20 a) i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014. Den bestämmelsen hänvisar till tabell 1 i bilagan till Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 215/2014 samt artikel 5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1301/2013 (se sid 3 nedan).
- 20 % för personal vid universitet och högskolor, om inte projektet är av ovan nämnda slag.
- 15 % för projekt och personalkategorier som inte passar in på någon av de båda ovanstående punkterna.

Basen för alla tre modellerna är stödberättigande personalkostnader.

Bakgrund

Som förvaltande myndighet för åtta regionala strukturfondsprogram, ett nationellt regionalfondsprogram och det gränsregionala samarbetsprogrammet Öresund-Kattegat-Skagerrak inom Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) under 2014–2020 har Tillväxtverket enligt 2 kap. 46 § samt 3 kap. 11 § förordning (2014:1383) om förvaltning av EU:s strukturfonder rätt att meddela föreskrifter om verkställigheten av denna förordning. Den 29 maj 2015 fastställde Tillväxtverket föreskrifter om verkställigheten av dessa program (TVFS 2015:1).

Av Tillväxtverkets instruktion framgår att myndigheten bl.a. har ett uppdrag att arbeta för förenkling för företag. I uppdraget ingår också att främja arbetet med förenkling av regelverk. För att underlätta för forsknings-, innovations- och entreprenörskapsinriktade projekt har myndigheten jämfört schablonsatser för olika stödformer inom EU.

EU:s ramprogram och ERUF

Inom EU:s ramprogram för forskning och innovation 2014–2020 (nedan kallat Horisont 2020) har genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1291/2013 beslutats att indirekta stödberättigande kostnader ska fastställas genom tillämpning av en schablonnivå på 25 % av de totala direkta stödberättigande kostnaderna. Enligt den förordningen får dock inte direkta stödberättigande kostnader för underleverantörer och kostnader för resurser som tredje parter ställer till förfogande och som inte används i stödmottagarens lokaler samt ekonomiskt stöd till tredje parter räknas in i underlaget för OH-påslaget.

Av art. 68.1 c) i EU-förordning 1303/2013 framgår att indirekta kostnader får beräknas som en schablonsats på stödberättigade direkta kostnader baserad på befintliga metoder och motsvarande satser som tillämpas inom unionens program för liknande typer av insatser och stödmottagare. Det innebär att Tillväxtverket kan välja att tillämpa den inom Horisont 2020 fastställda schablonregeln.

Regeln kan dock inte tillämpas på andra stödmottagare än de som omfattas av artikel 20 a) i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014. Med hänsyn till denna begränsning måste projekt som kan komma i fråga för schablonsatsen 25 % omfattas av både tabell 1 och tabell 2 nedan.

För att förbättra möjligheten för aktörer med relativt höga indirekta kostnader att genomföra ERUF-projekt föreslår Tillväxtverket en 25 %-modell för forsknings-, innovations- och entreprenörskapsinriktade projekt. Sådana ERUF-projekt drivs bl.a. av en del universitet, högskolor och forskningsinstitut. En del av dessa driver även projekt inom Horisont 2020. Det underlättar för dem att ERUF erbjuder en Horisont 2020-liknande modell.

Vad som i praktiken utgör bas för OH-påslaget i det enskilda Horisont 2020-projektet är ofta en förhandlingsfråga mellan kommissionen (som förvaltar Horisont 2020) och projektägaren. Tillväxtverket bedömer att det underlättar för projektägarna i ERUF-projekt att slippa den osäkerhet en sådan förhandling medför. Vi föreslår därför att enbart de stödberättigande personalkostnaderna ska utgöra bas för OH-påslaget i ERUF-projekt.

Konsekvenser av förslaget

- Med den schablonmodell som nu gäller (15 % respektive 20 % påslag på personalkostnaderna) finns en beräknad OH-kostnad för programperioden 2014-2020 på ungefär 800 mkr. Denna andel av de totala programkostnaderna bedöms öka med ca 40-50 mkr om en 25 % schablon tillkommer för de Horisont 2020-liknande projekten.
- Med högre OH-schablon blir en mindre andel av ERUF-budgeten kvar för direkta verksamhetskostnader. Det kan i ett större perspektiv medföra att färre projekt kan beviljas, och att Sverige därmed får svårare att uppnå resultatmålen för ERUF-programmen.
- För projektägare som driver både regionalfondsprojekt och projekt inom Horisont 2020 förenklas administrationen genom att det blir samma liknande principregler att tillämpa oavsett fond. Skillnaden är att basen för OH-påslaget i ERUF alltid är personalkostnaderna medan Horisont 2020 kan omfatta en bas som är större än så, beroende på förhandlingsvillkoren med kommissionen i det enskilda Horisont 2020-projektet.
- Modellen ger god säkerhet vid revisioner eftersom den grundas på EU-bestämmelser.
- Ökad möjlighet att bedriva ERUF-projekt för vissa aktörer som eventuellt annars väljer att avstå för att de får för låg täckning för sina indirekta kostnader.
- Komplexiteten i det samlade regelverket ökar när det blir tre OH-modeller. Det kan vara svårt för projektägare att i samband med ansökan avgöra vilken av modellerna man ska budgetera med.
- Minskad grad av fonsdamordning eftersom Jordbruksverket, ESF-rådet och flera territoriella program tillämpar 15 % OH-påslag oavsett typ av projekt.

Tabell 1.

Insatstyper inom vilka projekten kan vara aktuella för schablonsatsen 25 % för indirekta kostnader, förutsatt att projekten ingår i någon av investeringsprioriteringarna i tabell 2 nedan.

Forskning, utveckling och innovation
056 Investeringar i infrastruktur, kapacitet och utrustning i små och medelstora företag, direkt kopplade till forskning och innovation
057 Investeringar i infrastruktur, kapacitet och utrustning i stora företag, direkt kopplade till forskning och innovation
060 Forskning och innovation vid offentliga forskningscenter och kompetenscenter, inklusive nätverkande
061 Forskning och innovation vid privata forskningscenter, inklusive nätverkande
062 Tekniköverföring och samarbete mellan högskola och näringsliv som i första hand gynnar små och medelstora företag
063 Stöd till kluster och företagsnätverk som i första hand gynnar små och medelstora företag
064 Forsknings- och innovationsprocesser i små och medelstora företag (inklusive kupongsystem och innovation i processer, design, tjänstesektorn och den sociala sektorn)
065 Forsknings- och innovationsinfrastruktur, processer, tekniköverföring och samarbete i företag med inriktning på en koldioxidsnål ekonomi och motståndskraft mot klimatförändringar

Tabell 2.

Investeringsprioriteringar inom vilka projekten kan komma i fråga för schablonsatsen 25 % för indirekta kostnader, förutsatt att projekten ingår i någon av insatstyperna i tabell 1 ovan.

Tematiskt mål 1. Att stärka forskning, teknisk utveckling och innovation genom att
a) förbättra forsknings- och innovationsinfrastrukturen och kapaciteten att utveckla spetskompetens inom forskning och innovation samt främja kompetenscentrum, särskilt sådana som är av europeiskt intresse,
b) främja företagsinvesteringar inom forskning och innovation och utveckla kopplingar och synergieffekter mellan företag, forsknings- och utvecklingscentrum och den högre utbildningssektorn, särskilt främjande av investering i produkt- och tjänsteutveckling, tekniköverföring, social innovation, miljöinnovation, offentliga tillämpningar, efterfrågestimulans, nätverk, kluster och öppen innovation genom smart specialisering, och stödja teknisk och tillämpad forskning, pilotverksamhet, tidiga produktvalideringsåtgärder och kapacitet för avancerad produktion och förstagångsproduktion, särskilt vad gäller viktig möjliggörande teknik och spridning av teknik för allmänna ändamål.
Tematiskt mål 2. Att öka tillgången till, användningen av och kvaliteten på IKT ¹ genom att
b) utveckla IKT-produkter och IKT-tjänster, e-handel och främja efterfrågan på IKT
Tematiskt mål 3. Att öka konkurrenskraften för SMF ² genom att
a) främja entreprenörskap, särskilt genom att underlätta det ekonomiska utnyttjandet av nya idéer och främja skapandet av nya företag, inklusive genom företagskuvöser,
c) stödja skapandet och utvidgandet av avancerade kapaciteter för produkt- och tjänsteutveckling
Tematiskt mål 4. Att stödja övergången till en koldioxidsnål ekonomi i alla sektorer genom att
f) främja forskning och innovation i samt tillämpning av koldioxidsnål teknik

¹ Informations- och kommunikationstjänster

² Små och medelstora företag