

Klimatklivet - vägledning om vilka kostnader som berättigar till stöd

I detta dokument beskrivs vilka typer av kostnader som Naturvårdsverket anser är berättigar till stöd från Klimatklivet. En grundförutsättning för att kostnaden ska vara stödberättigande är att den ska vara nödvändig för genomförandet av investeringen. Löpande kostnader såsom drift och löpande underhåll är inte stödberättigande.

Innehåll

INNEHÅLL	2
PRINCIPER FÖR STÖDBERÄTTIGANDE KOSTNADER	3
Regelverk	3
Förutsättningar som ska vara uppfyllda.....	3
STÖDBERÄTTIGANDE KOSTNADER	5
Investeringskostnader	5
Leasing/hyra av utrustning	5
Investeringsmerkostnader	5
Personalkostnader	5
Resor och logi	6
Lokaler	6
Moms	6
Projektering.....	6
Upphandling.....	6
Tillstånd	7
Slutbesiktning	7
Provdrift	7
Utbildning	7
Anslutningsavgifter.....	7
EXEMPEL PÅ KOSTNADER SOM <u>INTE</u> BERÄTTIGAR TILL STÖD	8
Förstudie	8
Finansiella kostnader	8
Affärsmässiga kostnader	8
Marknadsföring.....	8
Kostnader för nödvändig rapportering.....	8
Revisorskostnader och revisorsintyg	8
Driftskostnader.....	8
Löpande arbetskostnader	8
OH-kostnader.....	9

Principer för stödberättigande kostnader

Med stödberättigande kostnader menas de kostnader som behövs för att uppnå åtgärdens mål och som kan täckas av vårt stöd. En grundförutsättning för att kostnaden ska vara stödberättigande är att den ska vara nödvändig för genomförandet av åtgärden och att den är kopplad till den fysiska investeringen under genomförandetiden.

Regelverk

Vilka kostnader som är stödberättigande baseras på reglerna för statligt stöd enligt kommissionens förordning (EU) nr 651/2014 (gruppundantagsförordningen), förordningen (2015:517) om stöd till lokala klimatinvesteringar (klimatklivsförordningen), kommissionens förordning (EU) nr 1407/2013 (de minimisförordningen) samt i de villkor som framgår i beslutet om klimatinvesteringsstöd.

Förutsättningar som ska vara uppfyllda

För att en kostnad ska vara stödberättigande ska nedanstående förutsättningar vara uppfyllda.

- ***Kostnaden ska vara faktisk och kunna styrkas.***
Kostnaden måste ha uppkommit. Vid slutredovisningen måste den återfinnas i stödmottagarens bokföring, den får **inte** vara uppskattad eller schablonberäknad.
- ***Kostnaden ska vara nödvändig för åtgärdens mål och genomförande.***
Kostnaderna ska enbart ha till syfte att uppnå åtgärdens mål och måste därför vara nödvändig för att åtgärden ska leda till en varaktig minskning av växthusgasutsläpp. Endast de kostnader som går att hänföra direkt till åtgärden är stödberättigande.
- ***Kostnaderna ska ha uppstått under projektperioden.***
Projektperioden räknas från det datum då beslut om stöd fattades till det datum då åtgärden avslutas. "Kostnader ska ha uppstått" innebär att de har bokförts. Fakturor kan betalas senare, dock senast i sådan tid att de ändå kan ingå i slutrapporten. Kostnader som uppkommit *före* beslutsdatumet eller som förväntas uppstå *efter* att åtgärden är slutförd och slutredovisad (t.ex. kostnader för drift och underhåll) är alltså **inte** stödberättigande.
- ***Kostnaderna ska bäras av stödmottagaren.***
En stödmottagare får endast ta upp sina egna kostnader. Kostnaden måste dessutom vara bokförd hos den stödmottagare som redovisar kostnaden.

- ***Kostnader kopplade till en fysisk investering***
Endast kostnader som är direkt kopplade till den fysiska investeringen är stödberättigande¹.

Förutsättningar i den ekonomiska redovisningen

Utöver de principer som angetts ovan behöver även nedanstående principer för den ekonomiska redovisningen av kostnaderna vara uppfyllda.

- ***Alla kostnader ska vara bokförda och kunna verifieras.***
- ***Alla kostnader ska vara betalda när åtgärden slutredovisas.***
Det innebär att fakturor som inte är betalda och kan styrkas med betalningsbevis ska dras av från de stödberättigande kostnaderna, oavsett vad fakturan avser.
- ***Kostnaderna för åtgärden ska särredovisas i bokföringen.***
Detta för att tydligt avgränsas från den ordinarie verksamheten, kravet på särredovisning får inte medföra att gällande bokföringsbestämmelser åsidosätts.
- ***Kostnaderna ska vara fastställda i enlighet med stödmottagarens vanliga redovisningsprinciper och med god redovisningssed.***
Åtgärdens samtliga transaktioner ska gå att läsa i redovisningen. Kostnaderna ska kunna styrkas genom exempelvis
 - fakturor,
 - bokföringsunderlag eller
 - verifikationshandlingar med likvärdigt bevisvärde.

¹ Undantag gäller för *pågående* informationsåtgärder som i huvudsak syftar till en beteendeförändring. Sådana åtgärder beviljas inte längre stöd efter en förordningsändring, men för de informationsåtgärder som beviljats stöd och pågår är det inte enbart kostnader kopplade till en fysisk investering som är stödberättigande.

Stödberättigande kostnader

Investeringskostnader

Investeringskostnader är de vanligast förekommande och ofta de största kostnadsposterna. Entreprenadkostnader, inköp av material och nödvändig utrustning för att åtgärden skall kunna genomföras är exempel på investeringskostnader. Utrustning kan vara till exempel arbetsredskap och verktyg nödvändiga för att åtgärdens genomförande.

Exkluderat från stödberättigande investeringskostnader är utrustning som är kopplad till arbetsplatsen så som telefon, dator, skrivare etc. då detta sannolikt inte är kostnader som tillkommit till följd av åtgärden. För arbetsredskap, exempelvis specialverktyg som är nödvändiga för åtgärden, ska kostnaden beräknas så att den motsvarar användandet under åtgärdstiden i förhållande till arbetsredskapets livslängd.

Leasing/hyra av utrustning

Att hyra eller leasa utrustning, t.ex. arbetsmaskiner nödvändiga för åtgärdens genomförande när hela eller delar av arbetet sker i egen regi kan vara stödberättigande. Däremot kan inte den investering som stödet gäller finansieras med leasing, eftersom alla kostnader för anskaffandet måste kunna redovisas vid slutrapporteringen. Leasing av hela investeringen som t.ex. leasing av en pelletspanna är därför inte en stödberättigande kostnad då kostnaden kan förändras och avtalstid samt leasingavgifter ofta sträcker sig längre än åtgärdens genomförandetid.

Investeringsmerkostnader

Investeringsmerkostnader, dvs. kostnaden för den del av investeringen som innebär en utsläppsminskning, är ofta stödberättigande. I många fall är det endast dessa kostnader som är stödberättigade utifrån gruppundantagsförordningen². Investeringsmerkostnaden är i de flesta fall en del av den totala investeringen. Därför måste merkostnaden, dvs. de stödberättigande kostnaderna, tydligt kunna särredovisas för att påvisa vad som är just merkostnaden och vad som är den totala investeringskostnaden.

Personalkostnader

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

Kostnader för egen personal kan vara arbete med projektledning eller annat eget arbete som är direkt kopplat till den fysiska investeringen och nödvändigt för åtgärdens genomförande, såsom nedmontering, elinstallationer eller byggarbeten.

² kommissionens förordning (EU) nr 651/2014

Kostnader som utgörs av arbetstid för egen personal ska redovisas och styrkas med underlag där nedlagd tid och den sökandes kostnad per timme framgår. Om flera personer redovisat tid ska man kunna ange vilka dessa personer är och timkostnad för respektive person. Redovisningen kan innehålla utdrag ur arbetsordersystem eller andra system för tidredovisning. Tidredovisning ska innehålla antal timmar, faktiskt timlön och beskrivning av vilka arbetsuppgifter som arbetstiden gäller. Den egna tiden ska kunna styrkas. Naturvårdsverket kan t.ex. begära utdrag ur huvudbok över utbetald lön för den aktuella perioden om slutredovisningen inte innehåller sådan redovisning eller motsvarande.

Resor och logi

Resor som en entreprenör gör för att utföra ett arbete kan vara en del av investeringen och därmed en stödberättigande kostnad. Om det för åtgärden är nödvändigt med resor, exempelvis för att besöka tillverkare av utrustning som åtgärden avser, kan berättiga stöd. Stödmottagaren måste i de fallen på ett tydligt sätt motivera och redovisa kostnaderna kopplat till detta.

Lokaler

Kostnader för externa lokaler kan vara stödberättigande. En förutsättning är då att stödmottagaren tydligt kan påvisa att det är en kostnad som uppkommit och varit nödvändig på grund av åtgärden. Om en investering genomförs i egen regi med egen personal så pass långt från den normala arbetsorten att det krävs lokal för övernattning anses kostnader för lokalen vara en stödberättigad kostnad. Stödmottagaren måste då kunna påvisa att externa lokaler varit nödvändiga för att genomföra åtgärden. Kostnaderna ska då redovisas tydligt i slutredovisningen.

Moms

Kostnader för moms kan vara stödberättigande. Det är en stödberättigande kostnad när den inte får dras av eller återbetalas som ingående moms. Momsen är därmed stödberättigande om den innebär en slutlig kostnad för stödmottagaren.

Projektering

Kostnader för projektering och är stödberättigande om arbetet utförts efter beslut om stöd. Eventuell *förprojektering* eller *förstudie* ska dock vara klart innan ansökan skickas in och kostnaden för detta är därför inte stödberättigande.

Upphandling

Kostnader för upphandling av material, entreprenader eller för åtgärden nödvändig utrustning är stödberättigande. Dock skall kostnaderna för upphandlingen falla inom tidsramen för åtgärden, det vill säga tiden mellan fattat beslut om stöd och angivet slutdatum för projektet.

Kostnader för upphandling redovisas genom fakturor när extern juridisk hjälp köps in. Om arbetet utförts av stödmottagarens egna jurister redovisas kostnaderna genom underlag som visar upparbetad tid.

Tillstånd

Arbete med att ta fram underlag för att ansöka om nödvändiga tillstånd ses som en stödberättigande kostnad och redovisas via fakturor från leverantörer eller tid-redovisning för egen personal. Avgifter för nödvändiga tillstånd för den aktuella åtgärden, bygglov, miljötillstånd eller liknande, är även dessa stödberättigande.

Slutbesiktning

Kostnader för att slutbesiktiga en genomförd åtgärd är en stödberättigande kostnad. Fakturor från leverantör som genomfört besiktningen ska redovisas samt bifoga protokoll från slutbesiktningen.

Provdrift

Utgifter för provkörning och intrimning kan vara stödberättigande om de ingår som ett led i att skapa en produktionsfärdig åtgärd. Exempelvis om provkörning eller intrimning är en obligatorisk kostnad vid inköp av en produkt eller tjänst från en extern leverantör. Om provdriften inte är en del i att skapa en produktionsfärdig åtgärd ska det inte räknas in i anskaffningsvärdet och kostnaden är då inte stödberättigande.

Utbildning

Utbildningsaktiviteter är normalt inte stödberättigande men under vissa förutsättningar kan utbildning för t.ex. handhavande av investeringen som omfattas av åtgärden vara en del av den stödberättigande investeringskostnaden om det ingår som ett led i att skapa en produktionsfärdig åtgärd. Stödmottagaren måste då tydligt kunna redogöra för utbildningens syfte och hur den är nödvändig för åtgärdens genomförande.

Anslutningsavgifter

Anslutningsavgifter för exempelvis gas, el, vatten och avlopp är stödberättigande då dessa avgifter kan anses vara nödvändiga för genomförandet av åtgärden.

Exempel på kostnader som inte berättigar till stöd

Förstudie

Kostnader för eventuella förstudier är inte stödberättigande då de anses vara sökandes ansvar att genomföra innan ansökan om stöd skickas in.

Finansiella kostnader

Finansiella kostnader kan avse exempelvis räntekostnader för lån, kostnader för att arrangera konton, betalningslösningar, delar av leasingavgifter. Sådana kostnader bedöms inte berättiga till stöd.

Affärsmässiga kostnader

Affärsmässiga kostnader så som avtalsskrivning, förhandlingar mellan parter, marknadsföring, boendedialoger är inte stödberättigande.

Marknadsföring

Stöd till marknadsföring är inte stödberättigande. Att sätta upp skyltar som anger att åtgärden fått stöd från Klimatklivet kan däremot vara stödberättigande, förutsatt att de tydligt kopplar till en investeringsåtgärd som fått investeringsstöd.

Kostnader för nödvändig rapportering

Interna eller externa kostnader för att ta fram nödvändig redovisning till Klimatklivet såsom slutrapporter, lägesrapporter eller revisorsintyg är inte stödberättigande.

Revisorskostnader och revisorsintyg

Revisorskostnader för att framarbete ett revisorsintyg bedöms inte som stödberättigande. Detta grundar sig dels i att kostnaden uppkommer efter att åtgärden är slutförd samt att den inte är direkt kopplad till åtgärdens minskning av växthusgasutsläpp.

Driftskostnader

Driftskostnader är inte stödberättigande då dessa kostnader uppstår efter att åtgärden är slutförd. Serviceavtal, utökade garantier och övriga driftkostnader för tjänster är exempel på kostnader som inte är stödberättigande.

Löpande arbetskostnader

Kostnader för löpande arbete är inte stödberättigande. Exempelvis arbetstid för drift av en installation.

OH-kostnader

Overhead-kostnader, dvs. allmänna kostnader för lokaler, IT-utrustning, telefonabonnemang etc. är inte stödberättigande. Dock kan vissa kostnader som direkt kan kopplas till åtgärden i form av exempelvis egen personal, lokaler och IT vara stödberättigade om de kan strykas vara ökade kostnader direkt kopplat till åtgärden. Dessa måste då vara fullt verifierbara och direkt nödvändiga för att genomföra åtgärden.