



EUROPA-KOMMISSIONEN

Europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne om udarbejdelse,  
gennemgang og godkendelse af regnskaber

Revision 2018

**ERKLÆRING OM ANSVARFRASKRIVELSE:** Dette er et arbejdsdokument, som Kommissionens tjenestegrene har udarbejdet. Det giver – med afsæt i gældende EU-lovgivning – teknisk vejledning til kolleger og andre organer, som er involveret i overvågning, kontrol eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde (bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)) om fortolkningen og anvendelsen af EU's regler på dette område. Formålet med dette dokument er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette programgennemførelsen og fremme god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger.

## Indholdsfortegnelse

1.	BAGGRUND .....	5
1.1.	Henvisninger til forskrifter .....	5
1.2.	Formålet med vejledningen .....	5
1.3.	Nye bestemmelser i perioden 2014-2020 om gennemgang og godkendelse af regnskaber .....	5
2.	GENERELLE SPØRGSMÅL.....	6
3.	BELØB, DER ER BOGFØRT I ATTESTERINGSMYNDIGHEDENS REGNSKABSSYSTEM (TILLÆG 1).....	8
3.1.	Forklaringer til kolonne (A), (B) og (C) i tillæg 1 .....	9
3.1.1.	Kolonne A .....	9
3.1.2.	Kolonne B.....	11
3.1.3.	Kolonne C.....	11
4.	BELØB FOR PROGRAMBIDRAG, DER ER UDBETALT TIL FINANSIELLE INSTRUMENTER (TILLÆG 6 TIL PROGRAMREGNSKABERNE) .....	12
5.	FORSKUD UDBETALT I FORBINDELSE MED STATSSTØTTE (ARTIKEL 131, STK. 4 OG 5, I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER) (TILLÆG 7 TIL PROGRAMREGNSKABERNE) .....	14
5.1.	Kolonne A .....	15
5.2.	Kolonne B .....	15
5.3.	Kolonne C .....	15
6.	AFSTEMNING MELLEM UDGIFTER (TILLÆG 8 TIL PROGRAMREGNSKABERNE).....	16
6.1.	<i>Kolonne A og B</i> .....	17
6.2.	<i>Kolonne C og D</i> .....	17
6.3.	<i>Kolonne E, F og G</i> .....	17
7.	INDGIVELSE AF REGNSKABERNE .....	18
7.1.	Indgivelse .....	18
7.1.1.	Kontrol af overensstemmelsen mellem dokumenter .....	18
7.1.2.	Praktiske ordninger med hensyn til en anmodning om en forlængelse af fristen .....	19
7.1.3.	Konsekvenser, hvis regnskaberne eller et af tillæggene ikke indsendes .....	19
8.	BEREGNING AF DEN ÅRLIGE SALDO .....	19
8.1.	Beregning af den årlige saldo .....	19
8.2.	Finansielle konsekvenser.....	20
8.3.	Forenklet eksempel på beregning af saldoen .....	21
9.	Gennemgang og godkendelse af regnskaber .....	23

## LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER

AA	Revisionsmyndighed
CA	Attesteringsmyndighed
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013) <sup>1</sup>
CIR	Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014 <sup>2</sup>
EHFF	Den Europæiske Hav- og Fiskerifond
ESI-fonde	ESI-fondene omfatter alle europæiske struktur- og investeringsfonde. Denne vejledning gælder dem alle bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)
ETS	Forordningen om europæisk territorialt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013) <sup>3</sup>
FR	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, EURATOM) nr. 2018/1046 af 18. juli 2018 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget <sup>4</sup>
Fonde	Strukturfondene (EFRU og ESF) og Samhørighedsfonden
MA	Forvaltningsmyndighed
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem
RTER	Resterende samlet fejlprocent (beregnet af revisionsmyndigheden på grundlag af stikprøven af reviderede operationer og efter fradrag af individuelle og ekstrapolerede finansielle korrektioner, der blev anvendt, før medlemsstaten indgav regnskaberne i forbindelse med de fejl, som revisionsmyndigheden havde konstateret)
TER	Samlet fejlprocent ((beregnet af revisionsmyndigheden på grundlag af stikprøven af reviderede operationer)
Ungdomsbeskæftigelsesinitiativ	Ungdomsbeskæftigelsesinitiativet

<sup>1</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

<sup>2</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=CELEX%3A32014R1011>.

<sup>3</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>.

<sup>4</sup> <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/DA/TXT/?uri=celex:32012R0966>.



## 1. BAGGRUND

### 1.1. Henvisninger til forskrifter

Forordning	Artikel
Forordning (EU, Euratom) nr. 2018/1046	Artikel 63 Delt forvaltning med medlemsstaterne
Forordning (EU) nr. 1303/2013 som ændret ved forordning (EU, Euratom) 2018/1046 Forordning om fælles bestemmelser <i>(herefter forordningen om fælles bestemmelser)</i>	Artikel 84 – Frist for Kommissionens gennemgang og godkendelse af regnskaber Artikel 137 – Udarbejdelse af regnskaber Artikel 138 – Fremlæggelse af oplysninger Artikel 139 – Gennemgang og godkendelse af regnskaber
Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014. <i>(herefter Kommissionens gennemførelsesforordning)</i>	Artikel 7 og bilag VII – model for kontiene

### 1.2. Formålet med vejledningen

Denne vejledning har til formål

- at opstille retningslinjer for, hvordan regnskaber indsendes til Kommissionen ved hjælp af modellerne i tillæg 1, 6, 7 og 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning
- Vejledning om udarbejdelse, fremlæggelse, gennemgang og godkendelse af og opfølgning på regnskaberne i henhold til artikel 137, 138 og 139 i forordningen om fælles bestemmelser.

Denne vejledning gælder dem alle ESI-fonde bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) Denne vejledning gælder for alle ESI-fonde bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) Med henblik på forenkling henviser ordet "tillæg" altid til tillæggene i modelregnskaberne i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning, medmindre andet er angivet.

### 1.3. Nye bestemmelser i perioden 2014-2020 om gennemgang og godkendelse af regnskaber

Bestemmelserne i forordningen om fælles bestemmelser om finansiel forvaltning, revision og finansielle korrektioner indfører ændringer af sikkerhedsmodellen for programmeringsperioden 2014-2020 i forhold til programmeringsperioden 2007-2013.

De vigtigste nye elementer vedrørende finansiel forvaltning i forordningen om fælles bestemmelser er:

- et regnskabsår på 12 måneder, der løber fra den 1. juli til den 30. juni (undtagen det første regnskabsår)
- tilbageholdelse af 10 % af EU's mellemliggende betaling beregnet på grundlag af medlemsstatens betalingsanmodninger
- indsendelse for hvert program af attesterede regnskaber for udgifter, der er anmeldt til Kommissionen i regnskabsåret
- Indsendelse til Kommissionen af ledsagedokumenter med henblik på at kunne give sikkerhed for, at regnskaberne er nøjagtige, at systemet fungerer effektivt, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige (forvaltningserklæringen, den årlige oversigt over kontroller og revisioner, revisionserklæringen og kontrolrapporten, dvs. dokumenterne vedrørende sikkerhed)
- godtgørelse eller inddrivelse af den årlige saldo efter Kommissionens godkendelse af regnskaberne.

I programmeringsperioden 2014-2020 er der en ekstra sikkerhedsforanstaltning, som skal sikre beskyttelsen af EU-budgettet via en systematisk tilbageholdelse af 10 % af de mellemliggende betalinger som anført ovenfor. Senest i februar efter afslutningen af regnskabsåret (1. juli-30. juni) afsluttes kontrolcyklussen på nationalt niveau både via forvaltningsmyndighedernes forvaltningsverificeringer og revisionsmyndighedernes revisioner. Den resterende fejlrisiko i den udgiftsblok, som regnskaberne dækker, bør være lav, da attesteringsmyndighederne skal fratække alle uregelmæssigheder, der er konstateret i regnskabsåret og indtil attesteringsmyndighedens fremsendelse af udkastet til årsregnskab til revisionsmyndigheden.

Attesteringsmyndigheden bør tage højde for resultaterne af revisionsmyndighedens revisionsarbejde vedrørende regnskabsudkastet, før de attesterede regnskaber fremsendes til Kommissionen.

Kommissionen gennemgår de dokumenter vedrørende sikkerhed og regnskaber, der er fremlagt af de relevante myndigheder i medlemsstaterne. Betalingen eller inddrivelsen af den årlige saldo sker først, efter at denne vurdering er afsluttet, og regnskaberne er godkendt.

## **2. GENERELLE SPØRGSMAÅL**

Selv om medlemsstaterne kan fastsætte forskellige interne frister for udarbejdelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, skal attesteringsmyndigheden fremlægge den endelige anmodning om en mellemliggende betaling mellem den 1. og 31. juli hvert år i overensstemmelse med artikel 135, stk. 2, og artikel 2, stk. 29, i forordningen om fælles bestemmelser.

Det kan imidlertid forventes, at der ikke tilføjes nye yderligere udgifter i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i forhold til den foregående anmodning om mellemliggende betaling. Den endelige anmodning om mellemliggende betaling kan med

andre ord være en anmodning om et yderligere nulbeløb. Negative anmodninger om mellemliggende betaling accepteres ikke, da de kan føre til en indtægtsordre<sup>5</sup>.

Desuden kan den endelige anmodning om mellemliggende betaling være den eneste anmodning om mellemliggende betaling, der fremsendes til Kommissionen for at dække regnskabsåret.

I henhold til artikel 126, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser er det attesteringsmyndigheden for et operationelt program, der har ansvaret for at udarbejde regnskaberne. Attesteringsmyndigheden har også ansvaret for at attestere, at regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for det operationelle program og gældende ret.

Fra 2016 og til og med 2025 skal regnskaber indsendes senest den 15. februar N+1 for hvert regnskabsår for hver fond, EHFF og program. Ved regnskabsår forstås perioden fra den 1. juli N-1 til den 30. juni N. Det sidste regnskabsår omfatter perioden 1. juli 2023 til 30. juni 2024. Dette regnskabsår er referenceperioden for regnskaberne, forvaltningserklæringen, den årlige oversigt, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport. Det adskiller sig fra regnskabsåret for Kommissionens regnskaber, dvs. kalenderåret fra 1. januar til 31. december, men det sikrer, at tidsgab for Kommissionens sikkerhedsproces reduceres<sup>6</sup>.

Regnskabsår	Betalingsfrist årlig forfinansiering (før)	Frist for endelig mellemliggende betaling (mellem)	Frist for fremlæggelse af regnskaber**	Forfinansiering udlignet efter godkendelsen af regnskabet
01/01/2014*-30/06/2015	-	01/07/2015 - 31/07/2015	15/02/2016	-
01/07/2015-30/06/2016	01/07/2016	01/07/2016 - 31/07/2016	15/02/2017	Årlig forfinansiering for 2016 udlignet inden 31/05/2017
01/07/2016-30/06/2017	01/07/2017	01/07/2017 - 31/07/2017	15/02/2018	Årlig forfinansiering for 2017 udlignet inden 31/05/2018
01/07/2017-30/06/2018	01/07/2018	01/07/2018 - 31/07/2018	15/02/2019	Årlig forfinansiering for 2018 udlignet inden 31/05/2019
01/07/2018-30/06/2019	01/07/2019	01/07/2019 - 31/07/2019	15/02/2020	Årlig forfinansiering for 2019 udlignet

<sup>5</sup> I sådanne tilfælde skal de negative poster trækkes direkte fra de tilsvarende programregnskaber på tidspunktet for deres attestations over for Kommissionen.

<sup>6</sup> Den sidste kommissionsbetaling i forhold til et regnskabsår skal ske senest den 30. september (dato for sidste betalingsanmodning + 2 måneder), medmindre betalingsfristen afbrydes/suspenderes af Kommissionen og dermed er dækket af forsikringspakken til modtagelse senest den følgende 15. februar. Denne betaling samt enhver efterfølgende betaling fra Kommissionen indtil slutningen af kalenderåret (baseret på en næste mellemliggende betalingsanmodning i det efterfølgende regnskabsår) er omfattet af 10 % tilbageholdelse og dækket af forsikringspakken for det kommende år.

				inden 31/05/2020
01/07/2019-30/06/2020	01/07/2020	01/07/2020 - 31/07/2020	15/02/2021	Årlig forfinansiering for 2020 udlignet inden 31/05/2021
01/07/2020-30/06/2021	01/07/2021	01/07/2021 - 31/07/2021	15/02/2022	Årlig forfinansiering for 2021 udlignet inden 31/05/2022
01/07/2021-30/06/2022	01/07/2022	01/07/2022 - 31/07/2022	15/02/2023	Årlig forfinansiering for 2022 udlignet inden 31/05/2023
01/07/2022-30/06/2023	01/07/2023	01/07/2023 - 31/07/2023	15/02/2024	Årlig forfinansiering for 2023 udlignet inden 31/05/2024
01/07/2023-30/06/2024	-	01/07/2024 - 31/07/2024	15/02/2025	-

\* Inkl. udgifter under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet, som er støtteberettigede fra den 01/09/2013.

\*\* Eller 01/03/20xx efter anmodning fra medlemsstaten.

Efter fremlæggelsen af regnskaberne gennemgår Kommissionen regnskaberne og underretter medlemsstaten om, hvorvidt den godkender regnskaberne senest den 31. maj N+1 i henhold til artikel 84 i forordningen om fælles bestemmelser.

Kommissionen kan undtagelsesvis forlænge fristen for fremlæggelse af regnskaberne til den 1. marts N+1 efter begrundet anmodning fra de berørte medlemsstater i overensstemmelse med finansforordningens artikel 63, stk. 5.

Regnskabsåret, fonden (eller EHFF) og programmet bør være klart identificerede i regnskaberne i overensstemmelse med regnskabsmodellerne i Kommissionens gennemførelsesforordning. For flerfondsprogrammer bør regnskaberne udarbejdes separat for hver fond som angivet i Kommissionens gennemførelsesforordning (undtagen for den specifikke tildeling til ungdomsbeskæftigelsesinitiativet og ESF).

### 3. BELØB, DER ER BOGFØRT I ATTESTERINGSMYNDIGHEDENS REGNSKABSSYSTEM (TILLÆG 1)

Generelt bør det fremgå, at regnskabsmodellen viser modellen for den endelige anmodning om mellemliggende betaling i det pågældende regnskabsår.

Oplysningerne om beløb for hver prioritet (og regionskategori), der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem, skal indsendes til Kommissionen ved at bruge modellen i tillæg 1.

Prioritet	De samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen (A)	Samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer (B)	Det samlede beløb for tilsvarende betalinger til støttemodtagere under artikel 132, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013 (C)
-----------	--	--	--



Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" inp ut="M">	<type="Cu" inp ut="M">	<type="Cu" inp ut="M">
--	------------------------	------------------------	------------------------

### 3.1. Forklaringer til kolonne (A), (B) og (C) i tillæg 1

#### 3.1.1. Kolonne A

Kolonne A indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i atteringsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen. Dette er et kumulativt tal inden for regnskabsåret. Det svarer til det beløb, der er angivet i den endelige mellemliggende betalingsanmodning for det pågældende regnskabsår, med fradrag af eventuelle efterfølgende fradrag, herunder dem, som følger af forvaltningsverificeringer, revision eller kontrolaktivitet, der anvendes direkte i regnskabet (dvs. fradrag, der endnu ikke er vist i den endelige anmodning om mellemliggende betaling)<sup>7</sup>. Derfor skal de beløb, der indberettes i denne kolonne, være lig med eller mindre end det tilsvarende beløb, der er anmeldt under den endelige mellemliggende betalingsanmodning (kolonne B i bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014).

1. Udgifter under løbende vurdering (artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser):

Hvis forvaltningsmyndigheden eller atteringsmyndigheden er i tvivl om udgifternes lovlighed og formelle rigtighed, anbefales det, at de pågældende udgifter ikke medtages i betalingsanmodningen. Men hvis udgifterne allerede er medtaget i en betalingsanmodning, og der på tidspunktet for indgivelsen af regnskabet er tvivl om lovligheden og den formelle rigtighed af disse udgifter<sup>8</sup>, kan atteringsmyndigheden anvende bestemmelsen i artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser og midlertidigt fradrage de pågældende udgifter under løbende vurdering fra de regnskaber, der skal forelægges for Kommissionen (med mulighed for senere genindførelse af sådanne udgifter, når de er fundet fuldstændig lovlige og formelt rigtige). Alternativt er medlemsstaten beføjet til at beslutte at helt trække de pågældende udgifter tilbage fra programmet ved at anvende bestemmelserne i artikel 143 i forordningen om fælles bestemmelser. I så fald er udgifterne definitivt udelukket fra programfinansiering (med undtagelse af særlige tilfælde af afgørelser truffet af en domstol eller andre organer i det retssystem, der er nævnt i sektion 10 i Kommissionens *Vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er tilbagebetalt, inddrevet, tilbagebetalt og beløb, der ikke kan inddrives* ref. EGESIF 15\_0017, ajourført i 2018).

Med hensyn til forvaltningsverificeringer udført af udgifter i det referenceår, der allerede er angivet i mellemliggende betalingsanmodninger, anbefales det at anvende følgende fremgangsmåde:

<sup>7</sup> Eventuelle fradrag i mellemliggende betalingsanmodninger i regnskabsåret er allerede medtaget, da den endelige mellemliggende betaling er kumulativ.

<sup>8</sup> f.eks. er der løbende revisioner foretaget af revisionsmyndigheden eller af EU-revisorer, for hvilke der endnu ikke foreligger endelige resultater

- **Uregelmæssigheder konstateret efter forvaltningsverificeringer** (dvs. endeligt dokument eller udskrift indeholdende endelige konklusioner vedrørende den pågældende kontrolprocedure):
  - Beløbet ifølge de konstaterede uregelmæssigheder skal fratrækkes regnskaberne (de anvendte korrektioner betragtes som endelige) og kan derfor ikke behandles som løbende vurdering.
  - Hvis de pågældende korrektioner ikke gennemføres, dvs. ikke fratrækkes regnskaberne, skal dette fremgå af forsikringspakken og tages i betragtning af revisionsmyndigheden i forbindelse med dennes revisionserklæring.
- **Mulige uregelmæssigheder opdaget under forvaltningsverificering** (dvs. forvaltningsverificering endnu ikke afsluttet på det tidspunkt, regnskaberne udarbejdes, men muligt uregelmæssige udgifter er allerede konstateret)
  - Beløb for mulige uregelmæssige udgifter falder ind under definitionen af løbende vurdering, og det anbefales at trække dem fra regnskaberne. Disse beløb eller dele af dem kan senere genindføres i en mellemliggende betalingsanmodning til Kommissionen, hvis det på grundlag af de endelige resultater af forvaltningsverificeringen er fastslået, at de er støtteberettigede.
- **Udgifter, for hvilke forvaltningsverificeringen er planlagt eller igangværende** (dvs. endnu ikke nået til udkast til rapport/foreløbige konklusioner med angivelse af eventuelle uregelmæssigheder på det tidspunkt, regnskaberne udarbejdes)
 

Det er medlemsstatens ansvar (forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden) at vurdere risiciene og virkningerne af at attestere lovligheden og den formelle rigtighed af de pågældende udgifter i regnskabet.

  - hvis attesteringsmyndigheden beslutter at behandle sådanne udgifter som under løbende vurdering, skal det tilsvarende beløb trækkes fra det løbende regnskab (og kan genindføres senere, når verifikationen er afsluttet og resultaterne er positive).
  - hvis ikke, betyder det, at medlemsstaten (forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden) er tilstrækkelig sikre på, at de pågældende udgifter efter deres bedste overbevisning er fuldt lovlige og formelt korrekte og kan forblive i programregnskaberne.

Beløbene i forbindelse med løbende vurdering betragtes ikke som finansielle korrektioner og bør fremgå af kommentarerne i tillæg 8 (se fodnote 16).

Attesteringsmyndigheden bør fradrage beløb under løbende vurdering fra regnskabet og ikke i forbindelse med betalingsanmodninger. Dette vil betyde, at beløb under løbende vurderinger forbliver i betalingsanmodninger til Kommissionen i regnskabsåret indtil regnskabsaflæggelsen. I henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser kan en del af eller alle disse udgifter, som efterfølgende findes lovlige og formelt rigtige, medtages i en anmodning om mellemliggende betaling, der vedrører et efterfølgende regnskabsår. Derfor kan beløb, der er bogført i en attesteringsmyndigheds regnskabsystem for et regnskabsår, være højere end de beløb, der rent faktisk er anmeldt for årsregnskaber for dette regnskabsår, jf. artikel 135, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

## 2. Konstaterede uregelmæssigheder:

Uregelmæssige udgifter, som følger af revisionsarbejdet (udført af eller under tilsyn af revisionsmyndighederne, Kommissionen eller Den Europæiske Revisionsret) og af

supplerende forvaltningsrevision foretaget af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden, der vedrører anmeldte udgifter i regnskabsåret, bør fratrækkes regnskaberne.

Alle beløb, for hvilke der blev konstateret uregelmæssigheder, enten i regnskabsåret eller mellem udgangen af regnskabsåret og indsendelsen af regnskaberne, skal fratrækkes fra regnskaberne, hvis de ikke allerede er trukket tilbage i en anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret, eller hvis beløbet stadig var medtaget i den endelige anmodning om mellemliggende betaling.

Hvis medlemsstaten efter indsendelsen af regnskaberne i regnskabsår N konstaterer yderligere uregelmæssigheder vedrørende udgifter, som tidligere er indgået i regnskaber (herunder regnskaberne for regnskabsår N), har medlemsstaten mulighed for at trække de uregelmæssige udgifter fra programmet ved at fratække dem fra den næste anmodning om mellemliggende betaling eller lade de udgifter, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, blive stående i programmet, indtil udfaldet af inddrivelsesproceduren foreligger (jf. punkt 2 i Kommissionens *Vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb* (Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts, EGESIF 15-0017-2, ajourført).

### 3.1.2. Kolonne B

Kolonne B indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne. De offentlige udgifter (jf. artikel 2, stk. 15, i forordningen om fælles bestemmelser) stammer fra de beløb, der er anmeldt i kolonne A, og er lig med eller lavere end det søgte beløb i kolonne A.

Af ovennævnte årsager skal de beløb, der indberettes i denne kolonne, være lig med eller mindre end det tilsvarende beløb, der er anmeldt under den endelige mellemliggende betaling (kolonne C i bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014).

### 3.1.3. Kolonne C

Kolonne C indeholder det samlede beløb for tilsvarende betalinger til støttemodtagere i henhold til artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser. Det er det samlede beløb i offentlig medfinansiering (både EU og national<sup>9</sup>), som er betalt af det støttedyende organ for ESI-fondene<sup>10</sup> til støttemodtagere i overensstemmelse med fristen på 90 dage, der er fastsat i artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

Betalingerne til modtagerne efter denne 90-dages frist kan også medtages, forudsat at betingelserne i artikel 132, stk. 2, er til stede.

---

<sup>9</sup> Skal forstås som ethvert administrativt niveau i en medlemsstat (nationalt, regionalt osv.)

<sup>10</sup> Dvs. medfinansiering udbetalt af forvaltningsmyndigheden (eller dens bemyndigede organ) eller på vegne af den attesterende myndighed (eller dens bemyndigede organ). Det beløb, der er angives i kolonne C, bør derfor ikke indeholde tilsvarende offentlig finansiering (f.eks. egne midler fra en støttemodtager - der er en offentlig myndighed)

I henhold til artikel 132, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser kan denne betalingsfrist på 90 dage afbrydes af forvaltningsmyndigheden i et af følgende behørigt begrundede tilfælde:

- Betalingsanmodningen er ikke forfalden til betaling, eller den relevante dokumentation, herunder de dokumenter, der er nødvendige for forvaltningsverificering, er ikke blevet fremsendt.
- en undersøgelse er blevet iværksat i forbindelse med en eventuel uregelmæssighed, der berører de pågældende udgifter.

Denne kolonne C anvendes kun til indberetning og ikke til beregning af regnskabsaldoen.

#### 4. BELØB FOR PROGRAMBIDRAG, DER ER UDBETALT TIL FINANSIELLE INSTRUMENTER (TILLÆG 6 TIL PROGRAMREGNSKABERNE)

	Programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter, som er medtaget i betalingsanmodninger		Beløb, der er udbetalt som støtteberettigede udgifter i den i artikel 42, stk. 1, litra a), b) og d), i forordning (EU) nr. 1303/2013 anførte betydning <a href="#">(1)</a>	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritet	Programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter	De tilsvarende offentlige udgifter	Det samlede beløb for programbidrag, der faktisk er udbetalt – eller i forbindelse med garantier er indgået forpligtelse for – som støtteberettigede udgifter i den betydning, der anføres i artikel 42, stk. 1, litra a), b) og d), i forordning (EU) nr. 1303/2013 <a href="#">(1)</a>	De tilsvarende offentlige udgifter

Beløbene for programbidrag, der betales til finansielle instrumenter, og beløb, der betales af finansielle instrumenter til de endelige modtagere eller for så vidt angår garantier reservede ressourcer, skal indberettes i tillæg 6. Disse beløb rapporteres kumulativt fra starten af programmet (i modsætning til tillæg 1, der refererer til kumulative beløb inden for regnskabsåret). Hvis beløb, der fratrækkes regnskaberne (i tillæg 1) indeholder udgifter, der vedrører finansielle instrumenter, bør disse beløb være vist i overensstemmelse hermed i tillæg 6<sup>11</sup>.

De oplysninger, som medlemsstaterne indberetter i dette tillæg, bliver anvendt af Kommissionen til udarbejdelse af dens årsregnskab. Der findes nærmere oplysninger om felternes indhold i Kommissionens *Vejledning til medlemsstaterne om artikel 41 i forordningen om fælles bestemmelser - betalingsanmodninger* (Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment, EGESIF 15-0006-01 af 08/06/2015).

Det bør bemærkes, at for så vidt angår finansielle instrumenter, der anvendes i medfør af artikel 38, stk. 4, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser, skal bilagene til

<sup>11</sup> Såfremt beløb vedrørende finansielle instrumenter fratrækkes i regnskabet, bør tillægget i den følgende betalingsanmodning også tilpasses i overensstemmelse hermed, medmindre beløbene allerede er angivet.

betalingsanmodningen og regnskabet, der viser de samlede udgifter, der udbetales til endelige modtagere, ikke udfyldes<sup>12</sup>.

De beløb, der er angivet i kolonne (B) "*De tilsvarende offentlige udgifter*" kan ikke være højere end beløbene i kolonne (A) "*Samlet beløb for programbidrag, der er udbetalt til finansielle instrumenter*". Det samme gælder også for kolonne C og D. Endvidere skal beløbene i kolonne (C) "*Det samlede beløb for programbidrag, der faktisk er udbetalt eller i forbindelse med garantier er indgået forpligtelse for* " altid være lavere end (eller lig med) beløbene i kolonne (A). Ligeledes er beløbene i kolonne (D) altid lavere end (eller lig med) beløbene i kolonne (B).

Beløbene (pr. prioritet og pr. regionskategori), der er angivet i kolonne A og B (programbidrag betalt til finansielle instrumenter og medtaget i betalingsanmodningerne) må ikke være højere end summen af de beløb, der er angivet under den respektive prioritet og regionskategori i betalingsanmodningerne, herunder de tidligere regnskabsår<sup>13</sup>.

De samlede programbidrag skal indberettes (EU + national medfinansiering). Det bør bemærkes, at det i ifølge bestemmelserne i artikel 41, stk. 1, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser og som undtagelse til den generelle regel i artikel 131, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser, er muligt at anmelde over for Kommissionen (og henholdsvis rapportere i kolonne A og B) beløb fra national medfinansiering (både offentlig og privat), som endnu ikke er betalt til det finansielle instrument, men forventes at blive betalt til det finansielle instrument eller på niveau med de endelige modtagere inden for støtteberettigelsesperioden.

---

<sup>12</sup> Hvad angår finansielle instrumenter, der anvendes i medfør af artikel 38, stk. 4, litra c), sker gennemførelsen efter forordningen om fælles bestemmelser direkte på forvaltningsmyndighedens niveau (eller dens bemyndigede organs niveau). Der sker ingen betaling til det finansielle instrument.

Ifølge bestemmelserne i artikel 41, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser skal betalingsanmodningen omfatte betalinger til de endelige modtagere og i tilfælde af garantier de ressourcer, der er reserveret til garantikontrakter.

<sup>13</sup> Med andre ord er det grundlæggende princip, at udgifter i forbindelse med finansielle instrumenter i en bestemt prioritet og regionskategori ikke kan overstige de samlede udgifter i den pågældende prioritet eller regions kategori.

**5. FORSKUD UDBETALT I FORBINDELSE MED STATSSTØTTE (ARTIKEL 131, STK. 4 OG 5, I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER) (TILLÆG 7 TIL PROGRAMREGNSKABERNE)**

Prioritet	Forskud i alt betalt fra det operationelle program	Beløb, som modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, eller, hvis medlemsstaterne har besluttet, at støttemodtageren er det organ, der tildeler støtten i henhold til andet led i artikel 2, nr. 10), i forordningen om fælles bestemmelser, af de organer, der modtager støtten, senest tre år efter det år, hvor forskuddet er udbetalt	Beløb, der ikke modsvares af udgifter afholdt af støttemodtageren, eller, hvis medlemsstaterne har besluttet, at støttemodtageren er det organ, der tildeler støtten i henhold til andet led i artikel 2, nr. 10), af det organ, der modtager støtten, og for hvilket treårs-perioden endnu ikke er udløbet.
	(A)	(B)	(C)
Prioritet (regionskategori/interventionstyp e (ungdomsbeskæftigelsesinitiativ e), hvis relevant)	<type="Cu" inp ut="M">	<type="Cu" inp ut="M">	<type="Cu" inp ut="M">

I henhold til artikel 131, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser kan det støtteydende organ udbetale forskud til støttemodtageren, og det kan medtages i en betalingsanmodning til Kommissionen med op til 40 % af den samlede støtte, der ydes til en støttemodtager med henblik på en bestemt operation.

I henhold til artikel 131, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser skal medlemsstaterne videregive de oplysninger, der er dækket af kolonne A, B og C i tillæg 2 til bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014 for hver betalingsanmodning, til Kommissionen. Justeringer af disse beløb, der indgår i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, bør være vist i tillæg 7 til programregnskaberne.

De oplysninger, som medlemsstaterne indberetter i dette tillæg 7 til programregnskaberne, bliver anvendt af Kommissionen til udarbejdelse af dens årsregnskab. Det giver Kommissionen mulighed for at identificere den del af de anmeldte udgifter i betalingsanmodningerne, der er forskud, som forudbetalte udgifter i Kommissionens regnskab.

Hvis beløb, der fratrækkes regnskaberne (i tillæg 1), indeholder udgifter, der vedrører forskud udbetalt i forbindelse med statsstøtte, bør disse beløb tilsvarende være vist i tillæg 7<sup>14</sup>.

<sup>14</sup> Hvis beløb vedrørende finansielle instrumenter fratrækkes i regnskabet, bør tillægget i den følgende betalingsanmodning også tilpasses i overensstemmelse hermed, medmindre beløbene allerede er angivet.

Som angivet i Kommissionens gennemførelsesforordning vil oplysningerne i tillæg 7 til programregnskabet blive rapporteret kumulativt fra starten af programmet (i modsætning til tillæg 1, der refererer til kumulative beløb i regnskabsåret).

Summen af kolonne B og C skal være lig med beløbet i kolonne A.

De samlede programbidrag skal indberettes (EU + national medfinansiering).

### **5.1. Kolonne A**

Kolonne A indeholder det samlede beløb, der er udbetalt fra programmet til operationer som forskud i forbindelse med statsstøtte. Det er beløbet for EU- og det nationale bidrag, som forvaltningsmyndigheden har udbetalt som forskud til støttemodtagerne.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014, tillæg 2 – kolonne A), og som i givet fald viser foretagne fradrag.

Hvis der er beløb, der er dækket af udgifter betalt af støttemodtagere, og for hvilke 3-årsperioden er udløbet, skal de akkumulerede beløb, der er angivet i kolonne A, nedsættes med de tilsvarende beløb.

### **5.2. Kolonne B**

Kolonne B indeholder det beløb, som modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, med henblik på at udligne forskud, som det støtteydende organ har udbetalt til dem, og som allerede er anmeldt til Kommissionen. Udgifterne, som skal understøttes af kvitterede fakturaer eller regnskabsbilag med tilsvarende bevisværdi, skal betales senest tre år efter det år, hvor forskuddet er udbetalt, dog senest den 31. december 2023.

Dette beløb svarer til udgifter, der allerede er afholdt og betalt af støttemodtagere, og som modsvares af de forskud, der allerede er anmeldt til Kommissionen.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014, tillæg 2 – kolonne B), og som i givet fald viser foretagne fradrag.

### **5.3. Kolonne C**

Kolonne C indeholder det beløb for forskud på statsstøtte betalt til støttemodtagere, men som ikke modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, og for hvilket treårs-perioden endnu ikke er udløbet. Denne treårs-periode beregnes efter det år, hvor forskuddet er udbetalt, eller den 31. december 2023, alt efter hvad der kommer først.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014, tillæg 2 – kolonne C), og som i givet fald viser foretagne fradrag.

## 6. AFSTEMNING MELLEM UDGIFTER (TILLÆG 8 TIL PROGRAMREGNSKABERNE)

Prioritet	Samlede støtteberettigede udgifter, som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen		Udgifter, der er anmeldt i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 1303/2013		Forskel		Bemærkninger (obligatorisk, hvis der er en difference)
	Samlede støtteberettigede udgifter afholdt af støttemodtagerne og udbetalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer	Samlede offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer	De samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen	Samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="Cu" input="G">	<type="S" maxlength="500" input="M">
Heraf beløb, som er blevet korrigeret i de nuværende regnskaber som følge af revision af operationer, jf. artikel 127, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	



Som forklaret i punkt 3.1.1 i denne vejledning kan attesteringsmyndigheden fratække beløb fra regnskaberne. Derfor kan beløbene i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret, der er indgivet til Kommissionen senest den 31. juli, være højere end de beløb, der senere bliver omfattet af programregnskaberne for det pågældende regnskabsår. Enhver beløbsmæssig uoverensstemmelse af denne art forklares i dette afstemningsskema

### **6.1. Kolonne A og B**

Dataene i disse kolonner genereres automatisk af SFC2014 på grundlag af den endelige mellemliggende betaling.

De to første kolonner (A og B) indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er medtaget i anmodningerne om mellemliggende betaling indgivet til Kommissionen for det pågældende regnskabsår. Da anmodningerne om mellemliggende betaling er kumulative i regnskabsåret, bør disse data svare til de beløb, der er angivet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling (kolonne B og C).

Kolonne A indeholder de samlede støtteberettigede udgifter afholdt af støttemodtagere og udbetalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, kolonne B). Kolonne B indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, kolonne C).

### **6.2. Kolonne C og D**

Dataene i disse kolonner genereres automatisk af SFC2014 på grundlag af de beløb, der er angivet i tillæg 1.

De to kolonner (C og D) indeholder de udgifter, der er angivet i regnskaberne i henhold til artikel 137, stk. 1, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser.

Kolonne C indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i regnskaberne (tillæg 1 - kolonne A). Kolonne D indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i regnskaberne (tillæg 1 - kolonne B).

### **6.3. Kolonne E, F og G**

Forskellene mellem udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret (de to første kolonner A og B), og udgifter, der er attesteret i regnskaberne (de næste to kolonner C og D), kan navnlig skyldes fradrag som følge af revisionsarbejdet og/eller yderligere forvaltningsverificeringer efter udgangen af

regnskabsåret<sup>15</sup>. De vises i kolonne E (forskellen mellem kolonne A–C) og F (forskellen mellem kolonne B–D).

Dataene i kolonne E og F genereres automatisk af SFC2014.

Justeringerne bør være negative, som reducerer de udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling. Positive justeringer (yderligere støtteberettigede udgifter) bør vises i en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling og ikke i regnskaberne (f.eks. skrivefejl).

Forklaringer, begrundelser og bemærkninger skal angives under "bemærkninger" i den sidste kolonne G. Hvis der vises forskelle i kolonne E eller F, er det obligatorisk at udfylde kolonne G.

Teksten i denne kolonne bør svare til en eventuel krydsreference til den årlige oversigt eller den årlige kontrolrapport, hvis relevant. Attesteringsmyndigheden bør i denne kolonne angive relevante oplysninger, som er kortfattede, fuldstændige og fyldestgørende<sup>16</sup>, forklare sammenhængen og henvise til nationale tilknyttede dokumenter, hvis det er nødvendigt (årlige kontrolrapporter, domstolsafgørelser osv.). Medlemsstaten kan om nødvendigt tilføje en separat note for at forklare; men oplysninger, der er indeholdt i de andre dokumenter i "sikkerhedspakken" (årlig oversigt, forvaltningserklæring, årlig kontrolrapport og revisionserklæring), bør ikke gentages. Den del af justeringerne, der er et resultat af revisionen af operationer i henhold til artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser, skal også angives specifikt i den sidste linje i skemaet, jf. Kommissionens gennemførelsesforordning. Disse justeringer omfatter individuelle korrektioner (i forbindelse med reviderede individuelle operationer), ekstrapolerede korrektioner (med henblik på yderligere at reducere den risiko, der er konstateret af revisionsmyndigheden, ned under væsentlighed), men også finansielle korrektioner anvendt af medlemsstaten, efter at revisionsmyndigheden udtog sin stikprøve, hvis formålet med sådanne korrektioner er at reducere de risici, der er identificeret gennem revisionsmyndighedens samlede fejlforekomst.

## **7. INDGIVELSE AF REGNSKABERNE**

### **7.1. Indgivelse**

#### *7.1.1. Kontrol af overensstemmelsen mellem dokumenter*

I henhold til princippet om adskillelse af funktioner tildeler den retlige ramme ansvaret for udarbejdelse af forskellige elementer i regnskabspakken til forskellige myndigheder (regnskaber udarbejdes af attestationsmyndigheden, forvaltningserklæringen og den årlige oversigt af forvaltningsmyndigheden og revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport af

---

<sup>15</sup> Se punkt 3.4. i Kommissionens *Vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb* (Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts), ref. EGESIF 15\_0017, ajourført.

<sup>16</sup> Med henblik på afstemning og beregning af den resterende samlede fejlprocent anbefales det, at oplysningerne også indeholder en sondring mellem de beløb, der er fratrukket regnskaberne som endelige finansielle korrektioner og de beløb, der midlertidigt er udelukket i medfør af artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser. Hvis justeringerne pr. prioritet delvis vedrører beløb, der midlertidigt er udelukket i medfør af artikel 137, stk. 2, og delvis finansielle korrektioner, anbefales det, at kommentarfeltet indeholder oplysninger om opdelingen mellem begge typer beløb.

revisionsmyndigheden). Forbindelsen mellem alle disse dokumenter kræver ordninger for samordning mellem programmyndighederne på nationalt og regionalt plan (hvis relevant), således at der udføres overensstemmelseskontrol før indsendelsen. Der bør fastlægges nationale procedurer for at sikre denne samordning.

Derfor anbefales det, at der indføres ordninger i medlemsstaterne, der giver en af myndighederne, som skal udpeges på nationalt eller regionalt plan, mulighed for at foretage alle nødvendige overensstemmelseskontroller under særlig hensyntagen til overensstemmelsen mellem skemaerne.

Intern samordning er endnu vigtigere for ETS-programmer og bør fastsættes i disse programmer.

I den forbindelse anbefales det, at de nationale myndigheder fra periodens begyndelse fastsætter interne frister for fremsendelsen af regnskabsudkastet til revisionsmyndigheden. Revisionsmyndigheden bør have tilstrækkelig tid til sin gennemgang til, at den kan afgive en velfunderet revisionserklæring senest den 15. februar i år N+1.

#### *7.1.2. Praktiske ordninger med hensyn til en anmodning om en forlængelse af fristen*

I henhold til finansforordningens artikel 63, stk. 7), kan tidsfristen 15. februar ekstraordinært forlænges af Kommissionen til den 1. marts efter anmodning fra den berørte medlemsstat. Anmodningen skal fremsendes til Kommissionen (via SFC2014) før den 15. februar i form af en skrivelse indeholdende de ekstraordinære omstændigheder, der begrundet forlængelsen.

#### *7.1.3. Konsekvenser, hvis regnskaberne eller et af tillæggene ikke indsendes*

Sen indsendelse vil automatisk medføre en forsinkelse i gennemgangen og godkendelsen og kan betragtes som en af de "årsager, som kan tilskrives en medlemsstat", jf. artikel 139, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser.

Dette kan til gengæld resultere i en senere afvikling af den endelige saldo for det pågældende regnskabsår.

Endvidere kan den bemyndigede anvisningsberettigede i henhold til artikel 83, stk. 1, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser afbryde betalingsfristen for en anmodning om mellemliggende betaling, hvis et af de dokumenter, der kræves i henhold til finansforordningens artikel 63, stk. 5, ikke er forelagt.

## **8. BEREGNING AF DEN ÅRLIGE SALDO**

### **8.1. Beregning af den årlige saldo**

Til forskel fra perioden 2007–2013, hvor medfinansieringssatsen blev anvendt med tilbagevirkende kraft på de udgifter, der var anmeldt siden programmeringsperiodens start, bliver medfinansieringssatsen i perioden 2014–2020 anvendt på de udgifter, der er anmeldt i et givent regnskabsår.

På grundlag af de godkendte regnskaber bliver beløbet med udgiftsvirkning for fondene og EHFF beregnet ved hjælp af den medfinansieringssats, der gælder på datoen for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling. Hvis en medlemsstat desuden modtager supplerende tilskud fra et supplerende tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling til Kommissionen, udløser dette også anvendelse af supplerende tilskud til beregningen af regnskabssaldoen.

De beløb, der anvendes til denne beregning, bliver trukket fra kolonne (A) og (B) i tillæg 1 til regnskaberne.

Derefter bliver regnskabssaldoen beregnet ved at fratække den udbetalte EU-støtte (af Kommissionen som anmodninger om mellemliggende betaling i regnskabsåret) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbene med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF.

Det bliver ved afslutningen af programmet kontrolleret, om loftet i artikel 130, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser er overholdt. I forbindelse med kontrollen af overholdelsen af loftet i artikel 130, stk. 2, litra b), tager Kommissionen højde for alle de mellemliggende betalinger (herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser), der er foretaget til programmet siden dette programs start.

## **8.2. Finansielle konsekvenser**

Efter gennemgangen og godkendelsen af regnskabsproceduren og afhængigt af resultatet af beregningen af saldoen betaler Kommissionen eventuelle yderligere forfaldne beløb eller fastlægger inddrivelse. Forfaldne beløb bliver betalt inden for 30 dage efter godkendelsen af regnskabet.

Beløb, der skal inddrives, betragtes som formålsbestemte indtægter i henhold til finansforordningens artikel 21, stk. 3, litra b). Sådanne inddrivelse udgør ikke en finansiell korrektion og reducerer ikke støtten fra fondene eller EHFF til det operationelle program.

Hvis beregningen af regnskabet resulterer i, at der er beløb, som skal inddrives, gøres det, hvis det er muligt, til genstand for modregning af beløb, der skal betales til medlemsstaten i forbindelse med senere betalinger til samme operationelle program.

Dette betyder i praksis, at hvis der er disponible betalingsanmodninger, der skal betales inden for 30 kalenderdage efter godkendelsen af regnskabet, bliver der foretaget en modregning af disse beløb. Hvis der ikke er disponible betalingsanmodninger, og det derfor ikke er muligt at foretage en modregning, bliver der udstedt en indtægtsordre og om muligt modregnet i betalinger af den følgende årlige forfinansiering.

Forfaldne beløb bliver betalt, og der bliver udstedt indtægtsordrer, uden at det berører artikel 83 og 142 i forordningen om fælles bestemmelser.

Den årlige forfinansiering bliver i alle tilfælde udlignet i Kommissionens regnskab, enten ved en betaling eller ved inddrivelse.

### 8.3. Forenklet eksempel på beregning af saldoen

Dette forenkede eksempel illustrerer beregningen af saldoen for regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015 til 30/06/2016 i henhold til følgende antagelser: et samlet omkostningsbaseret program med en enkelt prioritetsakse og en medfinansieringssats på 85 %. Fondenes eller EHFF's bidrag til prioriteten som fastsat i Kommissionens afgørelse om godkendelse af programmet er 850 EUR.

For det andet regnskabsår er der udbetalt en årlig forfinansiering før den 1. juli 2016: 20 EUR (a1).

#### 1/ Endelig mellemliggende betaling

Attesteringsmyndigheden indsender den endelige anmodning om mellemliggende betaling for dette program mellem den 1. juli 2016 og den 31. juli 2016 med følgende beløb:

Endelig anmodning om mellemliggende betaling		
Prioritetsakse	I alt (B)	Offentlig (C)
OP - 1	260 EUR	200 EUR

På grundlag af denne endelige anmodning om mellemliggende betaling beregnes den EU-støtte, der udbetales til medlemsstaten, som følger:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen anvendes på de samlede udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.
- Kommissionen godtgør som mellemliggende betaling 90 % af det beregnede beløb: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1)

#### 2/ Regnskaber

##### Scenarie 1:

Myndighederne i medlemsstaten har ikke identificeret nogen ulovlige eller uregelmæssige udgifter. De samlede beløb, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, er bekræftet, og ingen beløb, der er genstand for en løbende vurdering (jf. artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser), eller som er et resultat af revisionsarbejde, er fratrukket fra regnskaberne. Attesteringsmyndigheden indsender regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015 til 30/06/2016 senest den 15. februar 2017 til Kommissionen.

Tillæg 1 til regnskabet indeholder følgende beløb:

<b>Regnskab</b>		
<b>Prioritetsakse</b>	<b>I alt (A)</b>	<b>Offentlig (B)</b>
OP-1	260 EUR	200 EUR

Beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF beregnes på følgende måde:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen (som gælder på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling) anvendes på det samlede beløb, der er attesteret i regnskabet: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.

Derefter beregnes regnskabssaldoen ved at fratække den udbetalte EU-støtte (som beregnet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Da beregningen af saldoen giver et positivt beløb, betaler Kommissionen dette forfaldne beløb senest 30 dage efter godkendelsen af regnskabet.

### **Scenarie 2:**

Myndighederne i medlemsstaten har fratrukket nogle beløb, som er genstand for en løbende vurdering (artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser), eller som er et resultat af revisionsarbejde.

<b>p.m. Beløb, der er fratrukket fra regnskabet før indsendelse</b>		
<b>Prioritetsakse</b>	<b>I alt (A)</b>	<b>Offentlig (B)</b>
OP-1	60 EUR	40 EUR

Attesteringsmyndigheden indsender regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015 til 30/06/2016 senest den 15. februar 2017 til Kommissionen.

Tillæg 1 til regnskabet indeholder følgende beløb:

Regnskab		
Prioritetsakse	I alt (A)	Offentlig (B)
OP-1	200 EUR	160 EUR

2Beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF beregnes på følgende måde:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen (som gælder på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling) anvendes på det samlede beløb, der er attesteret i regnskabet: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.

Derefter beregnes regnskabssaldoen ved at fratække den udbetalte EU-støtte (som beregnet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF: 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Da beregningen giver et negativt beløb, gøres det til genstand for en indtægtsordre fra Kommissionen, som, når det er muligt, skal udføres ved modregning af beløb, der skal betales til medlemsstaten i forbindelse med senere betalinger til samme program, herunder årlig forfinansiering.

## 9. GENNEMGANG OG GODKENDELSE AF REGNSKABER

Senest den 31. maj i året efter afslutningen af et regnskabsår anvender Kommissionen i henhold til finansforordningens artikel 63, stk. 8, og artikel 84 og 139 forordningen om fælles bestemmelser procedurerne for gennemgang og godkendelse af regnskaberne. Til dette formål vedtager Kommissionen en beslutning om at acceptere programregnskaber eller alternativt informerer medlemsstaten via SFC2014, hvor den ikke kan acceptere programregnskaber. For at forenkle processen kan Kommissionens beslutning om godkendelse af regnskaber omfatte flere programmer pr. medlemsstat samt de ETC-programmer, for hvilke forvaltningsmyndigheden er beliggende i samme medlemsstat.

Er Kommissionen af årsager, der kan tilskrives en medlemsstat, ikke i stand til at godkende regnskaberne inden udløbet af denne frist, underretter den medlemsstaten herom - i overensstemmelse med artikel 139, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser - med

angivelse af årsagen samt de foranstaltninger, der skal træffes, og fristen for deres gennemførelse. Ved udløbet af perioden for gennemførelse af disse foranstaltninger underretter Kommissionen medlemsstaten om, hvorvidt den kan godkende regnskaberne.

I forbindelse med gennemgangen kan der finde udvekslinger sted mellem Kommissionens tjenestegrene og myndighederne med ansvar for programmerne på uformelt eller formelt grundlag afhængigt af, hvilke spørgsmål det drejer sig om. Efter gennemgangen vil korrektioner, som Kommissionen anmoder om, give anledning til en formel anmodning.

Som anført i Kommissionens gennemførelsesforordning bliver der tildelt en regnskabsversion til hvert sæt regnskaber indsendt af medlemsstaten. Som led i de ovenfor beskrevne procedurer kan det være påkrævet, at attesteringsmyndigheden indsender en let revideret regnskabsversion. Det er derfor vigtigt at sikre et revisionsspor for de versioner, der er indsendt til Kommissionen.

Hvis Kommissionen på dette tidspunkt efter meningsudveksling med medlemsstaten, der er nævnt i artikel 139, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser, stadig ikke kan godkende regnskabet, fastsætter den på grundlag af de foreliggende oplysninger det beløb, der har udgiftsvirkning for fondene eller EHFF for regnskabsåret, og underretter medlemsstaten herom (artikel 139, stk. 8, i forordningen om fælles bestemmelser).

- Hvis medlemsstaten inden to måneder efter Kommissionens fremsendelse af oplysninger underretter Kommissionen om sin tilslutning, beregner Kommissionen regnskabssaldoen som beskrevet i punkt 8 ovenfor.
- Hvis der ikke foreligger sådanne aftaler, vedtager Kommissionen en afgørelse om fastsættelse af beløb med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF for et regnskabsår. En sådan afgørelse udgør ikke en finansiel korrektion og reducerer ikke støtten fra fondene eller EHFF til programmet. Kommissionen beregner på grundlag af afgørelsen regnskabssaldoen som beskrevet i punkt 8 ovenfor.

Efter vedtagelsen af beslutningen enten ved at acceptere programregnskaber eller angive det beløb, der skal betales til fonden (eller EMFF) for regnskabsåret, vil Kommissionen igangsætte de heraf følgende finansielle transaktioner for hver berørt medlemsstat og program.