



EUROOPAN KOMISSIO

Euroopan rakenne- ja investointirahastot

Ohjeita jäsenvaltioille tilityksen laatimisesta sekä tilien tarkastuksesta ja hyväksymisestä

Versio 2018

VASTUUVAPAUCLAUSEKE: Tämä on komission yksiköiden laatima asiakirja. Siinä annetaan sovellettavaan EU:n lainsäädäntöön perustuvia teknisiä ohjeita Euroopan rakenne- ja investointirahastojen (lukuun ottamatta Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa) seurantaan, valvontaan tai täytäntöönpanoon osallistuville työntekijöille ja muille tahoille tätä alaa koskevien EU:n sääntöjen tulkintaa ja soveltamista varten. Asiakirjan tavoitteena on selittää ja tulkita kyseisiä sääntöjä ohjelmien täytäntöönpanon helpottamiseksi ja hyvien käytäntöjen edistämiseksi. Nämä ohjeet eivät kuitenkaan rajoita unionin tuomioistuimen tai unionin yleisen tuomioistuimen tulkintoja eivätkä komission päätöksiä.

Sisällysluettelo

1.	TAUSTA.....	4
1.1.	Viittaukset lainsäädäntöön	4
1.2.	Ohjeiden tarkoitus	4
1.3.	Vuosina 2014–2020 uusia säännöksiä tilien tarkastamisesta ja hyväksymisestä.....	4
2.	YLEISIÄ NÄKÖKOHTIA	5
3.	TODENTAMISVIRANOMAISEN KIRJANPITOJÄRJESTELMÄÄN VIEDYT MÄÄRÄT (LISÄYS 1).....	7
3.1.	Selityksiä lisäyksen 1 sarakkeisiin A, B ja C	8
3.1.1.	Sarake A	8
3.1.2.	Sarake B	10
3.1.3.	Sarake C	10
4.	RAHOITUSVÄLINEISIIN MAKSETTUJEN OHJELMAN RAHOITUSOSUUKSIEN MÄÄRÄ (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 6).....	11
5.	VALTIONTUEN YHTEYDESSÄ MAKSETUT ENNAKKOMAKSUT (YHTEISIÄ SÄÄNNÖKSIÄ KOSKEVAN ASETUKSEN 131 ARTIKLAN 4 JA 5 KOHTA) (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 7)	13
5.1.	Sarake A	14
5.2.	Sarake B	14
5.3.	Sarake C	14
6.	MENOJEN TÄSMÄYTYS (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 8).....	15
6.1.	<i>Sarakkeet A ja B</i>	16
6.2.	<i>Sarakkeet C ja D</i>	16
6.3.	<i>Sarakkeet E, F ja G</i>	16
7.	TILITYKSEN TOIMITTAMINEN	17
7.1.	Toimittaminen	17
7.1.1.	Asiakirjojen yhtenäisyyden tarkistaminen	17
7.1.2.	Määräajan jatkamista koskevaan pyyntöön liittyvät käytännön järjestelyt	18
7.1.3.	Seuraukset siinä tapauksessa, että tilitys tai jokin lisäys jää toimittamatta.....	18
8.	VIISITASEEN LASKEMINEN	18
8.1.	Viisitaseen laskeminen	18
8.2.	Taloudelliset seuraukset	19
8.3.	Yksinkertaistettu esimerkki taseen laskemisesta.....	19
9.	TILIEN TARKASTAMINEN JA HYVÄKSYMINEN	22

LYHENNELUETTELO

Yhteisiä säännöksiä koskeva asetus	Yhteisiä säännöksiä koskeva Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) Nro 1303/2013, annettu 17 päivänä joulukuuta 2013 ¹
Täytäntöönpanoasetus	Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1011/2014, annettu 22 päivänä syyskuuta 2014 ²
EMKR	Euroopan meri- ja kalatalousrahasto
ERI-rahastot	ERI-rahastot tarkoittavat kaikkia Euroopan rakenne- ja investointirahastoja. Nämä ohjeet koskevat kaikkia muita ERI-rahastoja kuin Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa (maaseuturahasto).
Euroopan alueellinen yhteistyö	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) Nro 1299/2013, annettu 17 päivänä joulukuuta 2013, Euroopan alueellinen yhteistyö -tavoitteen tukemista Euroopan aluekehitysrahastosta koskevista erityissäännöksistä ³
Varainhoitoasetus	Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU, Euratom) 2018/1046, annettu 18 päivänä heinäkuuta 2018, unionin yleiseen talousarvioon sovellettavista varainhoitosäännöistä. ⁴
Rahastot	Rakennerahastot (EAKR ja ESR) sekä koheesiorahasto
Jäännösvirhetaso	Jäännösvirhetaso (tarkastusviranomaisen laskema, perustuu tarkastettuun otokseen toiminnoista vähennettynä yksittäisillä ja ekstrapoloiduilla rahoitusoikaisuilla, jotka tarkastusviranomaisen on tehnyt havaittuihin virheisiin ennen kuin jäsenvaltio on toimittanut tilit tarkastettaviksi)
Kokonaisvirhetaso	Kokonaisvirhetaso (tarkastusviranomaisen laskema, perustuu tarkastettuun otokseen toiminnoista)

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

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

³ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/FI/TXT/?uri=CELEX:32013R1299>

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

1. TAUSTA

1.1. Viittaukset lainsäädäntöön

Asetus	Artiklat
Asetus (EU, Euratom) 2018/1046	63 artikla – Hallinnointi yhteistyössä jäsenvaltioiden kanssa
Asetus (EU) N:o 1303/2013 sellaisena, kuin se on muutettuna asetuksella (EU, Euratom) 2018/1046, yhteisiä säännöksiä koskeva asetusta (yhteisiä säännöksiä koskeva asetusta)	84 artikla – Komission suorittaman tilien tarkastuksen ja hyväksymisen määräaika 137 artikla – Tilityksen laatiminen 138 artikla – Tietojen toimittaminen 139 artikla – Tilien tarkastus ja hyväksyminen
Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1011/2014 (täytäntöönpanoasetus)	7 artikla ja liite VII – Tilityksen malli

1.2. Ohjeiden tarkoitus

Tämän asiakirjan tarkoituksena on

- antaa jäsenvaltioille ohjeita siitä, miten tilityksiä toimitetaan komissiolle käyttäen komission täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevissa lisäyksissä 1, 6, 7 ja 8 annettuja malleja
- antaa ohjeita tilitysten laatimisesta, tietojen toimittamisesta, tilien tarkastamisesta ja hyväksymisestä sekä jatkotoimista yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137, 138 ja 139 artiklan mukaisesti.

Nämä ohjeet koskevat kaikkia muita ERI-rahastoja kuin Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa (maaseuturahasto). Asian yksinkertaistamiseksi sana ”lisäys” tarkoittaa jäljempänä aina täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevien tilityksen mallien lisäyksiä, ellei toisin mainita.

1.3. Vuosina 2014–2020 uusia säännöksiä tilien tarkastamisesta ja hyväksymisestä

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen varainhoitoa, tarkastuksia ja rahoitusoikaisuja koskevat säännökset tuovat muutoksia varmuuteen perustuvaan malliin ohjelmakaudella 2014–2020 ohjelmakauteen 2007–2013 verrattuna.

Yhteisiä säännöksiä koskeva asetusta sisältää seuraavat uudet keskeiset varainhoitoa koskevat elementit:

- Kahdentoista kuukauden tilivuosi 1. päivästä heinäkuuta 30. päivään kesäkuuta (ensimmäistä vuotta lukuun ottamatta);

- EU:n välimaksusta pidätetään 10 prosenttia, joka lasketaan jäsenvaltion maksatushakemusten perusteella;
- Kunkin ohjelman osalta toimitetaan todennetut tilit menoista, jotka on ilmoitettu komissiolle tilivuoden aikana;
- Komissiolle toimitetaan liiteasiakirjat, joilla todistetaan tilien oikeellisuus, järjestelmän tehokas toiminta sekä tilien perustana olevien toimien laillisuus ja asianmukaisuus (hallinnollinen vahvistuslausuma, vuotuinen yhteenveto valvonnasta ja tarkastuksista, tarkastuslausunto ja tarkastuskertomus, ts. varmistusta koskevat asiakirjat);
- Vuositaseen määrien maksaminen tai perintä, kun komissio on tarkastanut ja hyväksynyt tilit.

Ohjelmakaudella 2014–2020 unionin talousarviota suojataan ylimääräisillä suojoitoimenpiteillä. Välimaksuista pidätetään systemaattisesti 10 prosenttia, kuten edellä mainittiin. Tilivuoden (1. heinäkuuta – 30. kesäkuuta) päättymistä seuraavaan helmikuuhun mennessä kansallisen tason tarkastuskierros on suoritettu loppuun sekä hallintoviranomaisten tekemien hallinnollisten varmennusten, että tarkastusviranomaisten tarkastusten osalta. Jäännösvirheriskin pitäisi olla tilinpidon kattaman menoryhmän osalta alhainen, koska todentamisviranomaisten on vähennettävä kaikki sääntöjenvastaisuudet, jotka on havaittu tilivuoden aikana ja siihen mennessä, kun todentamisviranomainen toimittaa tilinpäätösesityksen tarkastusviranomaiselle.

Todentamisviranomaisen olisi otettava huomioon tarkastusviranomaisen suorittaman tilinpäätösesitystä koskevan tarkastustyön tulokset ennen todennettujen tilien toimittamista komissiolle.

Komissio tarkastaa jäsenvaltioiden viranomaisten toimittamat varmistusasiakirjat ja tilityksen. Vuotuinen maksu suoritetaan tai peritään vasta sitten, kun kyseinen arviointi on saatettu päätökseen ja tilit on hyväksytty.

2. YLEISIÄ NÄKÖKOHTIA

Jäsenvaltiot voivat määrätä erilaisia määräaikoja välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön laatimiselle, mutta todentamisviranomaisen on esitettävä välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö kunakin vuonna 1.–31. heinäkuuta yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 135 artiklan 2 kohdan ja 2 artiklan 29 kohdan mukaisesti.

On kuitenkin mahdollista, että välimaksua koskevaan lopulliseen maksupyyntöön ei lisätä mitään menoja edelliseen välimaksupyyntöön verrattuna. Toisin sanoen välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö voi olla sellainen, jossa lisäpyyntömäärä on nolla. Negatiivisia välimaksupyyntöjä ei hyväksytä, koska ne voivat johtaa perintämääräykseen⁵.

Välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö voi myös olla tilivuoden ainoa komissiolle toimitettu välimaksupyyntö.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 126 artiklan b kohdan mukaisesti tilityksen laatiminen on ohjelman todentamisviranomaisen tehtävä. Todentamisviranomainen vastaa

⁵ Näissä tapauksissa negatiiviset summat tulisi vähentää suoraan vastaavista ohjelmatileistä niiden komissiolle todentamisen yhteydessä.

myös tilityksen täydellisyys, oikeellisuus ja totuudenmukaisuuden varmentamisesta ja siitä, että kirjatut menot ovat sovellettavan lainsäädännön mukaiset ja aiheutuneet ohjelmaan sovellettavien perusteiden mukaisesti rahoitettaviksi valituista toimista, jotka ovat sovellettavan lainsäädännön mukaiset.

Vuodesta 2016 eteenpäin, vuosi 2025 mukaan lukien, tilivuoden tilitykset on esitettävä vuoden n+1 helmikuun 15. päivään mennessä kunkin rahaston, EMKR:n ja ohjelman osalta. Tilivuosi tarkoittaa ajanjaksoa vuoden n-1 heinäkuun 1. päivästä vuoden n kesäkuun 30. päivään. (Viimeinen tilivuosi alkaa 1. heinäkuuta 2023 ja päättyy 30. kesäkuuta 2024.) Tämä tilivuosi on tilityksen, hallinnollisen vahvistuslausuman, vuotuisen yhteenvedon, tarkastuslausunnon ja vuotuisen tarkastuskertomuksen viiteajanjakso. Se poikkeaa komission kirjanpidossa sovellettavasta varainhoitovuodesta, joka alkaa 1. tammikuuta ja päättyy 31. joulukuuta, mutta lyhentää komission varmistusprosessin vaatimaa viivettä⁶.

Tilivuodet	Vuotuiset ennakkomaksut maksettava (ennen)	Lopulliset välimaksut maksettava (ajanjaksolla)	Tilitykset esitettävä viimeistään**	Ennakkomaksut selvitettävä tilien hyväksymisen jälkeen
1.1.2014*–30.6.2015	-	1.7.2015–31.7.2015	15.2.2016	-
1.7.2015–30.6.2016	1.7.2016	1.7.2016–31.7.2016	15.2.2017	vuoden 2016 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2017
1.7.2016–30.6.2017	1.7.2017	1.7.2017–31.7.2017	15.2.2018	vuoden 2017 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2018
1.7.2017–30.6.2018	1.7.2018	1.7.2018–31.7.2018	15.2.2019	vuoden 2018 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2019
1.7.2018–30.6.2019	1.7.2019	1.7.2019–31.7.2019	15.2.2020	vuoden 2019 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2020
1.7.2019–30.6.2020	1.7.2020	1.7.2020–31.7.2017	15.2.2021	vuoden 2020 vuotuiset

⁶ Komission on suoritettava tilivuoden viimeinen maksu 30. syyskuuta mennessä (viimeisen maksatuspyynnön päiväys + 2 kuukautta), ellei komissio ole keskeyttänyt maksatusmääräajan kulumista tai lykännyt maksupäivää, jolloin maksu otetaan huomioon seuraavan helmikuun 15 päivään mennessä vastaanotettavassa varmennuspaketissa. Tästä maksusta ja mahdollisista sitä seuraavista komission maksuista kalenterivuoden loppuun asti (seuraavaa tilivuotta koskevan seuraavan välimaksatushakemuksen perusteella) pidätetään 10 %, ja maksu tai maksut katetaan seuraavan vuoden varmennuspaketista.

				ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2021
1.7.2020–30.6.2021	1.7.2021	1.7.2021– 31.7.2021	15.2.2022	vuoden 2021 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2022
1.7.2021–30.6.2022	1.7.2022	1.7.2022– 31.7.2022	15.2.2023	vuoden 2022 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2023
1.7.2022–30.6.2023	1.7.2023	1.7.2023– 31.7.2023	15.2.2024	vuoden 2023 vuotuiset ennakkomaksut selvitettävä viimeistään 31.5.2024
1.7.2023–30.6.2024	-	1.7.2024– 31.7.2024	15.2.2025	-

* sisältää nuorisotyöllisyysaloitteen mukaiset menot, joiden tukikelpoisuus on alkanut 1.9.2013

** tai 1.3.20xx jäsenvaltion sitä pyytäessä

Kun tilitykset on esitetty, komissio aloittaa niiden tarkastamisen ja päättää tilien hyväksymisestä vuoden n+1 toukokuun 31. päivään mennessä yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 84 artiklan mukaisesti.

Komissio voi poikkeuksellisesti jatkaa tilitysten toimittamisaikaa vuoden n+1 maaliskuun 1. päivään, jos asianomainen jäsenvaltio esittää sitä koskevan perustellun pyynnön varainhoitoasetuksen 63 artiklan 5 kohdan mukaisesti.

Tilivuosi, rahasto (tai EMKR) ja ohjelma on yksilöitävä selvästi tilityksissä täytäntöönpanoasetuksessa annetun tilitysmallin mukaisesti. Kun kyseessä on monesta rahastosta rahoitettava ohjelma, kustakin rahastosta on laadittava tilitykset erikseen, kuten täytäntöönpanoasetuksessa säädetään (poikkeuksena nuorisotyöllisyysaloitteen erityismääräraha ja ESR).

3. TODENTAMISVIRANOMAISEN KIRJANPITOJÄRJESTELMÄÄN VIEDYT MÄÄRÄT (LISÄYS 1)

Yleisenä sääntönä voidaan todeta, että tilityksen malli vastaa kyseisen tilivuoden välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön mallia.

Todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään viedyistä määristä on esitettävä komissiolle kunkin toimintalinjan (ja alueluokan) tason tiedot lisäyksessä 1 määritellyn mallin mukaan.

Prioriteetti	Todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään viety tukikelpoisten menojen kokonaismäärä, joka on	Toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärä	Tuensaajille maksettujen maksujen kokonaismäärä asetuksen (EU) N:o 1303/2013 132 artiklan 1 kohdan mukaisesti
--------------	--	---	---

	sisällytetty komissiolle esitettyihin maksatushakemuksiin (A)	(B)	(C)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Selityksiä lisäyksen 1 sarakkeisiin A, B ja C

3.1.1. Sarake A

Sarake A sisältää todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään vietyjen tukikelpoisten menojen kokonaismäärän, joka on sisällytetty komissiolle esitettyihin maksatushakemuksiin. Tämä on koko tilivuoden yhteenlaskettu luku. Se vastaa kyseisen tilivuoden osalta esitetystä välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä ilmoitettua määrää vähennettynä mahdollisilla myöhemmin tehdyillä vähennyksillä, jotka voivat johtua hallinnollisista varmuuksista, tarkastuksista tai valvontatoimista ja jotka merkitään suoraan tileihin (nämä ovat vähennyksiä, jotka eivät vielä näy välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä)⁷. Näin ollen tässä sarakkeessa ilmoitettujen määrien on oltava samat tai pienemmät kuin vastaava summa, joka on ilmoitettu välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä (täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liite VI, sarake B).

1. Meneillään olevan arvioinnin alaiset menot (yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohta):

Jos hallintoviranomainen tai todentamisviranomainen epäilee menojen laillisuutta ja asianmukaisuutta, tällaisia menoja ei suositella sisällytettäväksi maksupyyntöön. Kun meno on kuitenkin jo sisällytetty maksupyyntöön ja tilityksiä esitettäessä on olemassa epäilyksiä menon laillisuudesta ja asianmukaisuudesta⁸, todentamisviranomainen voi soveltaa yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdan säännöstä ja vähentää tilapäisesti meneillään olevan arvioinnin kohteena olevan kyseisen menon komissiolle toimitettavasta tilityksestä (ja mahdollisesti sisällyttää sen myöhempään tilitykseen, jos meno on todettu täysin lailliseksi ja asianmukaiseksi). Vaihtoehtoisesti jäsenvaltiolla on toimivalta päättää kyseisen menon poistamisesta lopullisesti ohjelmasta soveltamalla yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 143 artiklan säännöksiä. Tällaisessa tapauksessa meno suljetaan lopullisesti ohjelman yhteisrahoituksen ulkopuolelle (lukuun ottamatta erityistapauksia, joista tuomioistuin tai muu komission asiakirjan *Ohjeita jäsenvaltioille peruutetuista, takaisin perityistä ja takaisin perittävistä määristä sekä määristä, joita ei saada perityiksi takaisin*, viite EGESIF 15_0017, sellaisena kuin se on päivitettyä vuonna 2018, kohdassa 10 mainittu oikeusjärjestelmään kuuluva elin on tehnyt päätöksen).

Tehtäessä hallinnollisia varmuuksia viitetilivuoden menoista, jotka on jo ilmoitettu välimaksua koskevissa maksupyynnöissä, suositellaan noudatettavaksi seuraavaa lähestymistapaa:

⁷ Välimaksua koskevaan maksupyyntöön tai -pyyntöihin tilivuoden aikana tehdyt vähennykset sisältyvät jo summaan, jos lopullinen välimaksu on kumulatiivinen.

⁸ Esimerkiksi meneillään on tarkastusviranomaisen tai EU:n tilintarkastajien tarkastuksia, joiden lopulliset tulokset eivät ole vielä käytettävissä.

- **Sääntöjenvastaisuudet, jotka on todettu hallinnollisten varmennusten jälkeen** (eli lopullisen asiakirjan tai merkinnän, joka sisältää kyseisen valvontamenettelyn lopulliset päätelmät, jälkeen):
 - Todettujen sääntöjenvastaisuuksien mukaiset määrät on vähennettävä tileistä (tehdyt korjaukset katsotaan lopullisiksi), eikä niitä siksi voida käsitellä meneillään olevana arviointina.
 - Jos kyseisiä korjauksia ei tehdä, eli niitä ei vähennetä tileistä, tämä on mainittava varmennuspaketissa ja tarkastusviranomaisen on otettava ne huomioon tarkastuslausunnossaan.
- **Mahdolliset sääntöjenvastaisuudet, jotka on todettu hallinnollisen varmennuksen aikana** (eli hallinnollista varmennusta ei ole tilityksiä laadittaessa vielä saatettu päätökseen, mutta mahdollinen sääntöjenvastainen meno on jo tunnistettu)
 - Mahdollisten sääntöjenvastaisten menojen määrät sisältyvät meneillään olevan arvioinnin määritelmään ja ne suositellaan vähennettäväksi tileistä. Nämä määrät tai osa niistä voidaan myöhemmin sisällyttää uudelleen komissiolle esitettävään välimaksua koskevaan maksupyyntöön, jos ne katsotaan hallinnollisen varmennuksen lopullisissa tuloksissa tukikelpoisiksi.
- **Menot joita koskeva hallinnollinen varmennus on suunnitteilla tai meneillään** (eli varmennus ei ole tilitysten laatimisajankohtana vielä raporttiluonnosvaiheessa tai siitä ei ole olemassa alustavia päätelmiä, jotka osoittavat mahdollisia sääntöjenvastaisuuksia)

Jäsenvaltio (hallintoviranomainen ja todentamisviranomaisen) on velvollinen arvioimaan kyseisen tileissä olevan menon laillisuuden ja asianmukaisuuden vahvistamiseen liittyvät riskit ja vaikutukset.

 - Jos todentamisviranomaisen päättää käsitellä kyseistä menoa meneillään olevan arvioinnin kohteena, kyseinen määrä on vähennettävä tileistä (ja se voidaan uudelleen sisällyttää tileihin myöhemmin, kun varmennus on saatettu päätökseen positiivisin tuloksin).
 - Jollei, se merkitsee, että jäsenvaltiolla (hallintoviranomaisella ja todentamisviranomaisella) on riittävä varmuus siitä, että käytettävissä olevien tietojen mukaan kyseinen meno on täysin laillinen ja asianmukainen ja voidaan jättää ohjelman tileihin.

Meneillään olevaan arviointiin liittyviä määriä ei katsota rahoitusoikaisuuksi, ja ne on mainittava lisäyksen 8 huomautuksissa (ks. alaviite 16).

Todentamisviranomaisen on vähennettävä meneillään olevan arvioinnin alaiset määrät tileistä, eikä maksupyyntövaiheessa. Tämä tarkoittaa, että meneillään olevan arvioinnin alaiset määrät jätetään komissiolle tilivuoden aikana esitettäviin maksupyyntöihin tilitysten esittämiseen asti. Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdan mukaisesti todentamisviranomaisen voi sisällyttää tällaiset menot, jotka myöhemmin todetaan lailliseksi ja asianmukaisiksi, kokonaan tai osittain jotakin seuraavaa tilivuotta koskevaan välimaksupyyntöön. Siksi todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään jonkin tilivuoden osalta viedyt määrät voivat olla suurempia kuin kyseisen tilivuoden tileissä tosiasiallisesti ilmoitetut määrät yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 135 artiklan 1 kohdan mukaisesti.

2. Todetut sääntöjenvastaisuudet:

Tileistä on vähennettävä myös sääntöjenvastaiset menot, jotka on havaittu tarkastustyön perusteella (tarkastusviranomaisten suorittamat tai niiden valvonnassa tehdyt tarkastukset, komission tai Euroopan tilintarkastustuomioistuimen tarkastukset), ja sellaiset sääntöjenvastaiset menot, jotka on havaittu hallintoviranomaisen hallinnollisissa lisätarkastuksissa tai todentamisviranomaisen varmennustyössä ja jotka liittyvät tilivuoden aikana ilmoitettuihin menoihin.

Kaikki määrät, joissa on havaittu sääntöjenvastaisuuksia joko tilivuoden aikana tai tilivuoden päättymisen ja tilitysten toimittamisen välisenä aikana, on vähennettävä tilityksistä, ellei niitä ole jo peruutettu välimaksupyynnöstä tilivuoden aikana tai jos tällainen määrä on edelleen sisällytynyt välimaksua koskevaan lopulliseen maksupyyntöön.

Jos jäsenvaltio vuoden n tilitysten toimittamisen jälkeen havaitsee uusia sääntöjenvastaisuuksia aiempiin tilityksiin (mukaan lukien tilivuoden n tilit) sisältyneissä menoissa, jäsenvaltio voi peruuttaa sääntöjenvastaiset menot ohjelmasta vähentämällä ne seuraavasta välimaksupyynnöstä tai jättää menot todennetuiksi aiempiin tilityksiin, kunnes takaisinperintämenettelystä on saatu ratkaisu (ks. kohta 2, komission *Ohjeita jäsenvaltioille peruutetuista, takaisin perityistä ja takaisin perittäväistä määristä sekä määristä, joita ei saada perityiksi takaisin*, viite EGESIF 15_0017, sellaisena kuin se on päivitettyinä).

3.1.2. Sarake B

Sarake B sisältää toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärän. Julkisten menojen (yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 2 artiklan 15 kohta) määrä on peräisin määristä, jotka on ilmoitettu sarakkeessa A. Se on sama tai pienempi kuin sarakkeessa A ilmoitettava määrä.

Edellä mainituista syistä tässä sarakkeessa ilmoitettujen määrien on oltava samat tai pienemmät kuin vastaava summa, joka on ilmoitettu lopullisessa välimaksussa (täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liite VI, sarake C).

3.1.3. Sarake C

Sarake C sisältää tuensaajille maksettujen maksujen kokonaismäärän yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 132 artiklan 1 kohdan mukaisesti. Se on julkisen (EU:n ja jäsenvaltion⁹) yhteisrahoituksen kokonaismäärä, jonka on maksanut tuensaajille ERI-rahaston tukea¹⁰ myöntävä elin yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 132 artiklan 1 kohdassa säädetyn 90 päivän säännön mukaisesti.

Tuensaajille tämän 90 päivän määräajan jälkeen maksetut summat voidaan myös sisällyttää ottaen huomioon 132 artiklan 2 kohdassa säädetty ehdot.

⁹ Tarkoittaa mitä tahansa jäsenvaltion hallinnollista tasoa (valtio, alue jne.).

¹⁰ Osarahoitus, jonka maksaa hallintoviranomainen (tai sen välittävä toimielin) tai sen puolesta todentamisviranomainen (tai sen välittävä toimielin). Siksi sarakkeessa C ilmoitettuun summaan ei saa sisällyttää vastaavaa julkista rahoitusta (peräisin esimerkiksi tuensaajana olevan julkisen elimen omista varoista).

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 132 artiklan 2 kohdan mukaisesti hallintoviranomainen voi keskeyttää 90 päivän maksumääräajan kulumisen jommassakummassa seuraavista asianmukaisesti perustelluista tapauksista:

- maksatushakemuksen määrä ei ole erääntynyt tai ei ole toimitettu asianmukaisia todentavia asiakirjoja, mukaan lukien asiakirjat, joita tarvitaan hallinnon tarkastuksia varten, tai
- on käynnistetty tutkimus asianomaisiin menoihin vaikuttavan mahdollisen sääntöjenvastaisuuden johdosta.

Tätä saraketta C käytetään vain raportointitarkoituksessa, mutta ei tilien taseen laskemiseen.

4. RAHOITUSVÄLINEISIIN MAKSETTUIJEN OHJELMAN RAHOITUSOSUUKSIEN MÄÄRÄ (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 6)

	Ohjelmasta rahoitusvälineeseen maksetut rahoitusosuudet, jotka sisältyvät maksatushakemuksiin		Asetuksen (EU) N:o 1303/2013 42 artiklan 1 kohdan a, b ja d alakohdassa tarkoitettuina tukikelpoisina menoina maksetut määrät ⁽¹⁾	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioriteetti	Rahoitusvälineisiin maksettujen ohjelman rahoitusosuuksien kokonaismäärä	Vastaavien julkisten menojen määrä	Asetuksen (EU) N:o 1303/2013 42 artiklan 1 kohdan a, b ja d alakohdassa tarkoitettuina tukikelpoisina menoina tosiasiallisesti maksettu ohjelman osuuksien kokonaismäärä tai, vakuuksien tapauksessa, sidottu kokonaismäärä ⁽²⁾	Vastaavien julkisten menojen määrä

Rahoitusvälineisiin maksettujen ohjelman rahoitusosuuksien määrät ja rahoitusvälineistä loppukäyttäjille maksetut määrät tai, vakuuksien tapauksessa, sidottu kokonaismäärät ilmoitetaan lisäyksessä 6. Nämä määrät ilmoitetaan kumulatiivisesti ohjelman alusta (poiketen lisäyksestä 1, jossa viitataan kumulatiivisiin määriin tilivuoden aikana). Jos tilityksistä vähennetyt määrät (lisäys 1) sisältävät rahoitusvälineisiin liittyviä menoja, nämä määrät olisi otettava huomioon lisäyksessä 6¹¹.

Komissio käyttää jäsenvaltioiden tässä lisäyksessä ilmoittamia tietoja laatiessaan vuotuista tilinpäätöstään. Tarkempia tietoja kenttien sisällöstä on komission asiakirjassa *Ohjeita jäsenvaltioille yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 41 artiklasta – Maksupyynnöt* viite EGESIF 15-0006-01, 8.6.2015.

On tärkeää huomata, että yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 38 artiklan 4 kohdan c alakohdan nojalla käyttöön otettujen rahoitusvälineiden osalta ei tarvitse täyttää

¹¹ Jos rahoitusvälineisiin liittyvät määrät vähennetään tilityksistä, seuraavan maksatushakemuksen lisäys tulisi myös muuttaa vastaavasti, ellei määriä ole jo ilmoitettu uudelleen.

maksatushakemuksen ja tilityksen liitteitä, joista käyvät ilmi loppukäyttäjille maksetut kumulatiiviset menot¹².

Sarakkeessa B ”Vastaavien julkisten menojen määrä” ilmoitetut määrät eivät voi olla suuremmat kuin sarakkeen A ”Rahoitusvälineisiin maksettujen ohjelman rahoitusosuuksien kokonaismäärä” määrät. Sama koskee sarakkeita C ja D. Lisäksi sarakkeen C ”Tosiasiallisesti maksettu ohjelman osuuksien kokonaismäärä tai, vakuuksien tapauksessa, sidottu kokonaismäärä” määrien on aina oltava pienemmät (tai yhtä suuret) kuin sarakkeen A määrät. Samoin sarakkeen D määrien on aina oltava pienemmät (tai yhtä suuret) kuin sarakkeen B määrät.

Sarakkeissa A ja B (prioriteetin ja alueluokan mukaan) ilmoitetut määrät (ohjelmasta rahoitusvälineeseen maksettavat rahoitusosuudet, jotka sisältyvät maksatushakemuksiin) eivät voi olla suuremmat kuin maksatushakemuksissa ilmoitetut, vastaavaan prioriteettiin ja alueluokkaan kuuluvat määrät, aiemmat tilivuodet mukaan lukien¹³.

Ohjelman rahoitusosuuksien kokonaismäärä on ilmoitettava (EU + kansallinen osarahoitus). On tärkeää huomata, että yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 41 artiklan 1 kohdan b alakohdan mukaisesti ja poikkeuksena yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 131 artiklan 1 kohdan yleissäännöstä komissiolle voidaan ilmoittaa (ja ilmoittaa vastaavasti sarakkeissa A ja B) kansallisen osarahoituksen (sekä julkiset että yksityiset) määrät, joita ei ole vielä maksettu rahoitusvälineeseen mutta jotka odotetaan maksettavan rahoitusvälineeseen tai loppukäyttäjille tukikelpoisuuskauden aikana.

¹² Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 38 artiklan 4 kohdan c alakohdan nojalla käyttöön otettujen rahoitusvälineiden osalta käyttöönotto tapahtuu suoraan hallintoviranomaisen (tai välittävän toimielimen) tasolla. Rahoitusvälineeseen ei tehdä maksuja.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 41 artiklan 2 kohdan mukaan maksatushakemukseen on sisällytettävä maksut loppukäyttäjille ja vakuuksien tapauksessa vakuussopimuksilla sidotut varat.

¹³ Toisin sanoen peruseriaatteen mukaisesti tiettyyn prioriteettiin ja alueluokkaan kuuluvat rahoitusvälineisiin liittyvät menot eivät voi olla suuremmat kuin vastaavan prioriteetin ja alueluokan kokonaismenot.

5. VALTIONTUEN YHTEYDESSÄ MAKSETUT ENNAKKOMAKSUT (YHTEISIÄ SÄÄNNÖKSIÄ KOSKEVAN ASETUKSEN 131 ARTIKLAN 4 JA 5 KOHTA) (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 7)

Prioriteetti	Toimenpideohjelmasta ennakkomaksuina maksettu kokonaismäärä	Määrä, joka on katettu tuensaajien tai, jos jäsenvaltio on päättänyt, että tuensaaja on yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 2 artiklan 10 kohdan toisen virkkeen mukaisesti tuen myöntävä taho, tukea saavien tahojen kolmen vuoden kuluessa ennakon maksamisesta maksamilla menoilla	Määrä, jota ei ole katettu tuensaajien tai, jos jäsenvaltiot ovat päättäneet, että tuensaaja on 2 artiklan 10 kohdan toisen virkkeen mukaisesti tuen myöntävä taho, tukea saavan tahon maksamilla menoilla ja joiden osalta kolmen vuoden ajanjakso ei ole vielä päättynyt
	(A)	(B)	(C)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 131 artiklan 4 kohdan mukaisesti tuen myöntävä taho voi maksaa tuensaajille ennakkomaksuja korkeintaan 40 prosenttia tuensaajalle tiettyyn toimeen myönnettävän ja komissiolle tehtävään maksatushakemukseen sisältyvän tuen kokonaismäärästä.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 131 artiklan 5 kohdan mukaisesti jäsenvaltioiden on ilmoitettava komissiolle täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liitteen VI lisäyksen 2 sarakkeiden A, B ja C tiedot kustakin maksatushakemuksesta. Näiden välimaksua koskevaan lopulliseen maksupyyntöön sisältyvien määrien mukautukset on otettava huomioon ohjelman tilien lisäyksessä 7.

Komissio käyttää jäsenvaltioiden ohjelman tilien lisäyksessä 7 ilmoittamia tietoja laatiessaan vuotuista tilinpäätöstään. Niiden avulla komissio voi kirjata sen osan maksatushakemuksissa ilmoitetuista menoista, joka on ennakkomaksuja, tileihinsä ennakolta maksetuiksi menoiksi.

Jos tilityksistä vähennetyt määrät (lisäyksessä 1) sisältävät valtiontuen yhteydessä maksettuihin ennakkomaksuihin liittyviä menoja, nämä määrät olisi otettava huomioon lisäyksessä 7¹⁴.

Kuten täytäntöönpanoasetuksessa on mainittu, ohjelman tilien lisäyksessä 7 olevat tiedot ilmoitetaan kumulatiivisesti ohjelman alusta alkaen (toisin kuin lisäyksessä 1, joka sisältää kumulatiiviset määrät tilivuoden ajalta).

Sarakkeiden B ja C yhteismäärän on oltava yhtä kuin sarakkeen A määrä.

Ohjelman rahoitusosuuksien kokonaismäärä on ilmoitettava (EU + kansallinen osarahoitus).

¹⁴ Jos valtiontuen yhteydessä maksettuihin ennakkomaksuihin liittyvät määrät vähennetään tilityksistä, seuraavan maksatushakemuksen lisäys tulisi myös muuttaa vastaavasti, ellei määriä ole jo ilmoitettu uudelleen tässä maksatushakemuksessa.

5.1. Sarake A

Sarake A sisältää ohjelmasta valtiontuen yhteydessä toimiin maksettujen ennakkomaksujen kokonaismäärän. Se on EU:n ja jäsenvaltion rahoitusosuuksien määrä, jonka hallintoviranomainen on maksanut tuensaajille ennakkomaksuina.

Tämän sarakkeen määrä on peräisin kumulatiivisista tiedoista, jotka on ilmoitettu lopullisessa välimaksussa (täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liite VI, lisäys 2 – sarake A), ottaen tarvittaessa huomioon mahdolliset vähennykset.

Sellaisten määrien osalta, joita ei ole katettu tuensaajien maksamilla menoilla ja joiden kolmen vuoden ajanjakso on päättynyt, sarakkeessa A ilmoitettuja määriä on vastaavasti vähennettävä.

5.2. Sarake B

Sarake B sisältää määrän, joka on katettu menoilla, jotka tuensaajat ovat maksaneet kuitatakseen valtiontukea myöntävän tahon niille maksamat ennakkomaksut ja jotka on jo ilmoitettu komissiolle. Menot, joiden tueksi esitetään maksukuitit tai vastaavalla tavalla todistusvoimaiset kirjanpitoasiakirjat, on maksettava kolmen vuoden kuluessa ennakon maksamisvuodesta tai 31. joulukuuta 2023 sen mukaan, kumpi ajankohta on aikaisempi.

Määrä vastaa jo toteutuneita ja tuensaajien maksamia menoja, jotka on katettu komissiolle jo ilmoitetuilla ennakkomaksuilla.

Tämän sarakkeen määrä on peräisin kumulatiivisista tiedoista, jotka on ilmoitettu lopullisessa välimaksussa (täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liite VI, lisäys 2 – sarake B), ottaen tarvittaessa huomioon mahdolliset vähennykset.

5.3. Sarake C

Sarake C sisältää tuensaajille valtiontuen ennakoina maksetun määrän, jota ei ole katettu tuensaajien maksamilla menoilla ja jonka osalta kolmen vuoden ajanjakso ei ole vielä päättynyt. Tämä kolmen vuoden ajanjakso alkaa ennakon maksamisvuoden päättyessä tai 31. joulukuuta 2023 sen mukaan, kumpi ajankohta on aikaisempi.

Tämän sarakkeen määrä on peräisin kumulatiivisista tiedoista, jotka on ilmoitettu lopullisessa välimaksussa (täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liite VI, lisäys 2 – sarake C), ottaen tarvittaessa huomioon mahdolliset vähennykset.

6. MENOJEN TÄSMÄYTYS (OHJELMAN TILIEN LISÄYS 8)

Prioriteetti	<i>Komissiolle esitettyihin maksatushakemuksiin sisältyvien tukikelpoisten menojen kokonaismäärä</i>		<i>Asetuksen (EU) N:o 1303/2013 137 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaisesti ilmoitetut menot</i>		<i>Erotus</i>		<i>Huomautukset (pakollinen, jos määrissä on eroja)</i>
	Toimien toteuttamisesta tuensaajille aiheutuneiden ja maksettujen tukikelpoisten menojen kokonaismäärä	Toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärä	Todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään viety tukikelpoisten menojen kokonaismäärä, joka on sisällytetty komissiolle esitettyihin maksatushakemuksiin	Toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärä	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysalioite))	<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">
Määrät, jotka on oikaistu kuluvan vuoden tileihin sen jälkeen, kun on suoritettu asetuksen (EU) N:o 1303/2013 127 artiklan 1 kohdan mukaiset toimien tarkastukset					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Kuten näiden ohjeiden kohdassa 3.1.1 on selitetty, todentamisviranomainen voi vähentää määriä tileistä. Tämän vuoksi välimaksua koskevaan lopulliseen maksupyyntöön, joka on edellisen tilivuoden osalta esitettävä komissiolle 31. heinäkuuta mennessä, sisältyvät määrät voivat olla suurempia kuin kyseisen tilivuoden ohjelman tileihin lopulta sisältyvät määrät. Mahdolliset määrien eroavuudet on selvitettävä tässä täsmäytystaulukossa.

6.1. Sarakkeet A ja B

Näiden sarakkeiden tiedot saadaan automaattisesti SFC2014-järjestelmän kautta lopullisen välimaksun perusteella.

Kahdessa ensimmäisessä sarakkeessa (A ja B) on mukana tukikelpoisten menojen kokonaismäärä, joka sisältyy komissiolle esitettyihin kyseistä tilivuotta koskeviin välimaksupyyntöihin. Välimaksupyynnöt ovat tilivuoden osalta kumulatiivisia, joten tietojen pitäisi vastata määriä, jotka on ilmoitettu välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä (sarakkeet B ja C).

Sarake A sisältää toimien toteuttamisesta tuensaajille aiheutuneiden ja maksettujen tukikelpoisten menojen kokonaismäärän, joka vastaa lopullisessa välimaksussa kirjattuja lukuja (täytäntöönpanoasetuksen liite VI, sarake B). Sarake B sisältää toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärän, joka vastaa lopullisessa välimaksussa kirjattuja lukuja (täytäntöönpanoasetuksen liite VI, sarake C).

6.2. Sarakkeet C ja D

Näiden sarakkeiden tiedot saadaan automaattisesti SFC2014-järjestelmän kautta lisäykseen 1 vietyjen määrien perusteella.

Molemmat sarakkeet (C ja D) sisältävät menot, jotka on ilmoitettu kirjanpidossa yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 1 kohdan a alakohdan mukaisesti.

Sarake C sisältää todentamisviranomaisen kirjanpitojärjestelmään vietyjen tukikelpoisten menojen kokonaismäärän, joka sisältyy komissiolle esitettyihin maksatushakemuksiin. Se vastaa lukuja, jotka on kirjattu tileihin (liite 1 – sarake A). Sarake D sisältää toimien toteuttamisesta aiheutuneiden julkisten menojen kokonaismäärän. Se vastaa lukuja, jotka on kirjattu tileihin (lisäys 1, sarake B).

6.3. Sarakkeet E, F ja G

Erot tilivuoden välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä ilmoitettujen menojen (kaksi ensimmäistä saraketta A ja B) ja kirjanpidossa todennettujen menojen (kaksi seuraavaa saraketta C ja D) välillä voivat johtua lähinnä vähennyksistä, joita on tehty tilivuoden päättymisen jälkeen suoritettujen tarkastustoimien ja/tai hallinnollisten lisätarkastusten vuoksi¹⁵. Erot näkyvät sarakkeissa E (erot sarakkeissa A – C) ja F (erot sarakkeissa B – D).

Sarakkeiden E ja F tiedot saadaan automaattisesti SFC2014-järjestelmästä.

¹⁵ Ks. komission asiakirjan *Ohjeita jäsenvaltioille peruutetuista, takaisin perityistä ja takaisin perittävistä määristä sekä määristä, joita ei saada perityiksi takaisin* kohta 3.4, viite EGESIF 15_0017, sellaisena kuin se on päivitettyinä.

Mukautusten on oltava negatiivisia ja pienennettävä lopullisessa välimaksussa ilmoitettuja menoja. Positiiviset mukautukset (tukikelpoiset lisämenot) on sisällytettävä seuraavaan välimaksupyyntöön, ei kirjanpitoon (esimerkiksi kirjoitusvirheet).

Selitykset, perustelut ja huomautukset annetaan sarakkeessa G ”Huomautuksia”. Jos sarakkeissa E tai F on eroavuuksia, sarake G on täytettävä.

Sarakkeen tekstissä viitataan tarvittaessa vuotuisen yhteenvetoon tai vuotuisen tarkastuskertomukseen. Todentamisviranomaisen antaa tässä sarakkeessa asiaan liittyviä tietoja tiiviisti ja kattavasti¹⁶, selittää asiayhteydet ja antaa tarvittaessa viitteet asiaan liittyviin jäsenvaltion asiakirjoihin (vuotuisiin tarkastuskertomuksiin, unionin tuomioistuimen päätöksiin jne.). Jäsenvaltio voi lisätä siihen tarvittaessa erillisen selittävän huomautuksen. Tietoja, jotka sisältyvät muihin varmuuden saamiseksi toimitettaviin asiakirjoihin (vuotuisen yhteenvetoon, hallinnolliseen vahvistuslausumaan, vuotuisiin tarkastuskertomuksiin ja tarkastuslausuntoon), ei kuitenkaan pidä esittää uudelleen. Mukautukset, jotka johtuvat yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 127 artiklan 1 kohdan mukaisesta toimien tarkastuksesta, on myös nimenomaisesti mainittava taulukon viimeisellä rivillä, kuten täytäntöönpanoasetuksessa on säädetty. Nämä mukautukset sisältävät yksittäisiä oikaisuja (jotka liittyvät tarkastettuihin yksittäisiin toimiin), ekstrapoloituja oikaisuja (tarkoituksena entisestään vähentää todettuja olennaisia pienempiä riskejä), mutta myös rahoitusoikaisuja, jotka jäsenvaltio tekee tarkastusviranomaisen otospoiminnan jälkeen, jos oikaisujen tarkoituksena on vähentää tarkastusviranomaisen havaitseman riskitason mukaista riskiä.

7. TILITYKSEN TOIMITTAMINEN

7.1. Toimittaminen

7.1.1. Asiakirjojen yhtenäisyyden tarkistaminen

Tehtävien eriyttämisperiaatteen mukaisesti tilitykseen kuuluvien eri asiakirjojen laatiminen annetaan oikeudellisessa kehyksessä eri viranomaisten tehtäväksi. Todentamisviranomaisen vastaa tilityksestä, hallintoviranomainen hallinnollisesta vahvistuslausumasta sekä vuotuisesta yhteenvedosta ja tarkastusviranomaisen vuotuisesta tarkastuskertomuksesta. Kaikkien näiden asiakirjojen yhteensovittaminen edellyttää kansallisen ja mahdollisesti myös alueellisen tason ohjelmaviranomaisten välisiä koordinoitijärjestelyjä, jotta yhdenmukaisuus voidaan tarkistaa ennen tilityksen toimittamista. Koordinointia varten on oltava kansallisia menettelyjä.

Tämän vuoksi suositellaan, että jäsenvaltioissa olisi yksi kansallisella tai alueellisella tasolla nimetty viranomaisen, joka suorittaa kaikki vaadittavat yhdenmukaisuustarkistukset kiinnittäen erityistä huomiota taulukoiden vastaavuuteen.

Vieläkin tärkeämpää sisäinen koordinointi on silloin, kun kyse on Euroopan alueellista yhteistyötä koskevista ohjelmista.

¹⁶ Jäännösvirhetason täsmäyttämiseksi ja laskemiseksi suositellaan tietoihin sisällytettäväksi myös tileistä lopullisina rahoitusoikaisuuina vähennettyjen määrien ja yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdan mukaisesti tilapäisesti vähennettyjen määrien välinen ero. Jos prioriteettikohtaiset tehdyt mukautukset koskevat osittain 137 artiklan 2 kohdan mukaisesti tilapäisesti vähennettyjä määriä ja osittain rahoitusoikaisuja, huomautuskenttään suositellaan sisällytettäväksi tieto siitä, miten mukautukset jakautuvat näiden kahden ryhmän välillä.

Niissä koordinointi on välttämätöntä. Suositeltavaa onkin, että kansalliset viranomaiset asettavat jo ohjelmakauden alussa sisäiset määräajat tarkastusviranomaiselle tehtäville tilinpäätösesityksille. Tarkastusviranomaiselle on jätävä riittävästi aikaa niiden tarkistamiseen, jotta se voi antaa luotettavan tarkastuslausunnon vuoden n+1 helmikuun 15. päivään mennessä.

7.1.2. Määräajan jatkamista koskevaan pyyntöön liittyvät käytännön järjestelyt

Varainhoitoasetuksen 63 artiklan 7 kohdan mukaisesti komissio voi poikkeuksellisesti jatkaa 15. päiväksi helmikuuta asetettua määräaikaa 1. päivään maaliskuuta asianomaisen jäsenvaltion ilmoituksen perusteella. Pyyntö on esitettävä komissiolle ennen helmikuun 15. päivää lähetettävässä kirjeessä (SFC2014-järjestelmän kautta), jossa selitetään määräajan jatkamispyynnön perusteena olevat poikkeukselliset olosuhteet.

7.1.3. Seuraukset siinä tapauksessa, että tilitys tai jokin lisäys jää toimittamatta

Toimituksen viivästyminen aiheuttaa automaattisesti tarkastamis- ja hyväksymismenettelyn viivästymisen, ja sitä voidaan pitää yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 4 kohdassa tarkoitettuna jäsenvaltiosta johtuvana syynä.

Tämä puolestaan voi hidastuttaa loppumaksun maksamista kyseiseltä tilivuodelta.

Lisäksi valtuutettu tulojen ja menojen hyväksyjä voi yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 83 artiklan 1 kohdan c alakohdan mukaisesti keskeyttää välimaksupyynnön maksumääräajan kulumisen, jos jokin varainhoitoasetuksen 63 artiklan 5 kohdassa vaadituista asiakirjoista on jätetty toimittamatta.

8. VUOSITASEEN LASKEMINEN

8.1. Vuositaseen laskeminen

Toisin kuin ohjelmakaudella 2007–2013, jolloin osarahoitusosuutta sovellettiin takautuvasti ohjelmakauden alusta lähtien ilmoitettuihin menoihin, ohjelmakaudella 2014–2020 osarahoitusosuutta sovelletaan tietyn tilivuoden ilmoitettuihin menoihin.

Määrät, jotka hyväksytyjen tilien perusteella maksetaan rahastoista ja EMKR:stä, lasketaan käyttäen osarahoitusosuutta, joka on voimassa välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön esittämispäivänä. Jos jäsenvaltio on lisäksi saanut yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 24 artiklan mukaisia maksujen korotuksia silloin, kun välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö on esitetty komissiolle, korotusta sovelletaan myös tilien taseen laskentaan.

Määrät, joita tässä laskennassa käytetään, otetaan kirjanpidon lisäyksen 1 sarakkeista A ja B.

Tilien tase lasketaan vähentämällä rahastoista ja EMKR:stä maksettavista määristä EU:n tuki (komission tilivuoden aikana suorittamat välimaksupyntöjä koskevat maksut) ja maksetut vuotuiset ennakkomaksut.

Ohjelman päättyessä tarkistetaan, onko yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 130 artiklan 2 kohdan a alakohdassa säädettyä enimmäismäärää noudatettu. Jotta yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 130 artiklan 2 kohdan b alakohdassa säädettyä enimmäismäärää noudatettaisiin, komissio ottaa huomioon kaikki välimaksut (myös yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 7 kohdan mukaiset määrät), joita kyseiseen ohjelmaan on maksettu sen alusta alkaen.

8.2. Taloudelliset seuraukset

Sen jälkeen, kun tilit on tarkastettu ja hyväksytty, komissio maksaa tai perii lisämaksuja sen mukaan, mikä on taseen laskennan tulos. Maksettavat määrät maksetaan 30 päivän kuluessa tilien hyväksymisestä.

Perittävät määrät katsotaan varainhoitoasetuksen 21 artiklan 3 kohdan b alakohdan mukaisiksi käyttötarkoitukseensa sidotuiksi tuloiksi. Tällainen takaisinperintä ei muodosta rahoitusoikaisua eikä vähennä rahastojen tai EMKR:n tukea ohjelmalle.

Jos maksuja joudutaan tilien laskennan tuloksena perimään, perittävät määrät vähennetään mahdollisuuksien mukaan seuraavista maksuista, joita jäsenvaltiolle maksetaan saman ohjelman puitteissa.

Käytännössä tämä tarkoittaa sitä, että jos jäsenvaltiolla on maksatushakemuksia, jotka on maksettava 30 päivän aikana tilien hyväksymisestä, vähennys tehdään näistä maksuista. Ellei maksatushakemuksia ole eikä vähentäminen näin ollen ole mahdollista, annetaan perintämääräys ja perittävät määrät vähennetään mahdollisesti seuraavista vuotuisista ennakkomaksuista.

Määrät maksetaan ja perintämääräykset annetaan sen vaikuttamatta yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 83 ja 142 artiklan soveltamiseen.

Vuotuiset ennakkomaksut kuitataan joka tapauksessa komission tileistä joko maksuina tai perintänä.

8.3. Yksinkertaistettu esimerkki taseen laskemisesta

Tässä yksinkertaistetussa esimerkissä kuvataan 1.7.2015 alkavan ja 30.6.2016 päättyvän tilivuoden tilien taseen laskemista, kun oletukset ovat seuraavat: kokonaiskustannuksiin perustuva ohjelma, jossa yksi toimintalinja, osarahoitusosuus 85 prosenttia. Ohjelman hyväksymistä koskevassa komission päätöksessä vahvistettuun toimintalinjaan myönnetään rahastoista (tai EMKR:stä) 850 €.

Toisen tilivuoden osalta on maksettu ennen heinäkuun 1. päivää vuonna 2016 vuotuisia ennakkomaksuja: 20 € (a1).

1/ Lopullinen välimaksu

Todentamisviranomaisen esittää 1.7.2016 ja 31.7.2016 välisenä aikana tämän ohjelman osalta välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön, jossa on seuraavat määrät:

Välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö		
Toimintalinja	Yhteensä (B)	Julkinen sektori (C)
OP 1	260 €	200 €

Välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön perusteella maksettava EU:n tuki jäsenvaltiolle lasketaan seuraavasti:

- Toimintalinjan osarahoitusosuus lasketaan välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä ilmoitetuista kokonaismenoista: $260 \text{ € (B)} \times 85 \% = 221 \text{ €}$. Jos jäsenvaltio on saanut yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 24 artiklan mukaisia maksujen korotuksia silloin, kun välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö on esitetty, osarahoitusosuutta korotetaan 10 prosentilla (osuus ei voi olla suurempi kuin 100 prosenttia). Tässä tapauksessa sovelletaan siis 95 prosentin osarahoitusosuutta 85 prosentin sijasta.
- Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 130 artiklan 2 kohdan b alakohdassa säädetyn enimmäismäärän noudattaminen tarkistetaan. Huomioon otetaan kaikki välimaksut, myös yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 7 kohdan mukaiset määrät.
- Komissio korvaa välimaksuna 90 prosenttia summasta: $221 \text{ €} \times 90 \% = 198,9 \text{ € (b1)}$

2/ Tilit

Skenaario 1:

Jäsenvaltion viranomaiset eivät ole havainneet laittomia eivätkä sääntöjenvastaisia menoja. Välimaksua koskevassa lopullisessa maksupyynnössä ilmoitetut määrät vahvistetaan kokonaisuudessaan. Tileistä ei vähennetä määriä, joiden arviointi on meneillään (ks. yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohta), eikä tarkastustyöstä johtuvia määriä. Todentamisviranomaisen toimittaa 1.7.2015 alkavan ja 30.6.2016 päättyvän tilivuoden tilityksen komissiolle 15. helmikuuta 2017 mennessä.

Kirjanpidon lisäys 1 sisältää seuraavat määrät:

Tilit		
Toimintalinja	Yhteensä (A)	Julkinen sektori (B)
OP-1	260 €	200 €

Rahastoista (tai EMKR:stä) maksettava määrä lasketaan seuraavasti:

- Toimintalinjan osarahoitusosuus (välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön esittämishetkellä voimassa oleva) lasketaan tilityksessä vahvistetusta

kokonaismäärästä: $260 \text{ € (A)} \times 85 \% = 221 \text{ € (c1)}$. Jos jäsenvaltio on saanut yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 24 artiklan mukaisia maksujen korotuksia silloin, kun välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö on esitetty, osarahoitusosuutta korotetaan 10 prosentilla (osuus ei voi olla suurempi kuin 100 prosenttia). Tässä tapauksessa sovelletaan siis 95 prosentin osarahoitusosuutta 85 prosentin sijasta.

- Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 130 artiklan 2 kohdan b alakohdassa säädetyn enimmäismäärän noudattaminen tarkistetaan. Huomioon otetaan kaikki välimaksut, myös yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 7 kohdan mukaiset määrät.

Tase lasketaan vähentämällä rahastoista (tai EMKR:stä) maksettavista määristä EU:n maksama (välimaksua koskevan lopullisen maksupyyntöön laskelmien mukainen) tuki ja maksetut vuotuiset ennakkomaksut: $221 \text{ € (c1)} - 198,9 \text{ € (b1)} - 20 \text{ € (a1)} = 2,1 \text{ €}$

Taseen laskennan tuloksena on positiivinen summa, joten komissio maksaa maksettavan määrän 30 päivän kuluessa tilien hyväksymisestä.

Skenaario 2:

Jäsenvaltion viranomaiset ovat vähentäneet joitakin määriä, joiden arviointi on meneillään (yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohta), tai tarkastustyöstä johtuvia määriä.

Tileistä ennen niiden esittämistä vähennetyt määrät		
Toimintalinja	Yhteensä (A)	Julkinen sektori (B)
OP-1	60 €	40 €

Todentamisviranomaisen toimittaa 1.7.2015 alkavan ja 30.6.2016 päättyvän tilivuoden tilityksen komissiolle 15. helmikuuta 2017 mennessä.

Kirjanpidon lisäys 1 sisältää seuraavat määrät:

Tilit		
Toimintalinja	Yhteensä (A)	Julkinen sektori (B)
OP-1	200 €	160 €

Rahastoista (tai EMKR:stä) maksettava määrä lasketaan seuraavasti:

- Toimintalinjan osarahoitusosuus (välimaksua koskevan lopullisen maksupyyntöön esittämishetkellä voimassa oleva) lasketaan tilityksessä vahvistetusta kokonaismäärästä: $200 \text{ € (A)} \times 85 \% = 170 \text{ € (c1)}$. Jos jäsenvaltio on saanut yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 24 artiklan mukaisia maksujen korotuksia silloin, kun välimaksua koskeva lopullinen maksupyyntö on esitetty, osarahoitusosuutta korotetaan 10 prosentilla (osuus ei voi olla suurempi kuin 100 prosenttia). Tässä tapauksessa sovelletaan siis 95 prosentin osarahoitusosuutta 85 prosentin sijasta.

- Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 130 artiklan 2 kohdan b alakohdassa säädetyn enimmäismäärän noudattaminen tarkistetaan. Huomioon otetaan kaikki välimaksut, myös yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 7 kohdan mukaiset määrät.

Tase lasketaan vähentämällä rahastoista (tai EMKR:stä) maksettavista määristä EU:n maksama (välimaksua koskevan lopullisen maksupyynnön laskelmien mukainen) tuki ja maksetut vuotuiset ennakkomaksut: 170 € (c1) – 198,9 € (b1) – 20 € (a1) = - 48,9 €

Taseen laskennan tuloksena on negatiivinen summa, joten komissio antaa perintämääräyksen. Jos mahdollista, perintä suoritetaan vähentämällä perittävä määrä seuraavista maksuista, joita jäsenvaltiolle maksetaan saman ohjelman puitteissa, mukaan lukien vuotuiset ennakkomaksut.

9. TILIEN TARKASTAMINEN JA HYVÄKSYMINEEN

Viimeistään tilikauden päättymistä seuraavan vuoden toukokuun 31. päivänä komissio soveltaa varainhoitoasetuksen 63 artiklan 8 kohdan ja yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 84 ja 139 artiklan mukaisesti tileihin tarkastus- ja hyväksyntämenettelyjä. Tällöin komissio antaa päätöksen, jossa hyväksytään ohjelman tilit tai ilmoittaa vaihtoehtoisesti jäsenvaltiolle SFC2014-järjestelmän kautta, ettei se voi hyväksyä ohjelman tilejä. Menettelyn yksinkertaistamiseksi komission päätös tilien hyväksymisestä voi koskea kyseisen jäsenvaltion useita ohjelmia sekä Euroopan alueellista yhteistyötä koskevia ohjelmia, joiden osalta hallintoviranomainen sijaitsee samassa jäsenvaltiossa.

Ellei komissio voi jäsenvaltiosta johtuvista syistä hyväksyä tilejä kyseiseen määräpäivään mennessä, yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 4 kohdan mukaisesti sen on ilmoitettava tästä ja tähän johtaneista syistä jäsenvaltiolle sekä ilmoitettava sille toteutettaviksi vaaditut toimenpiteet ja niiden toteuttamisaikataulu. Toimenpiteiden toteuttamiseen varatun ajan päätyttyä komissio ilmoittaa jäsenvaltiolle, voiko se hyväksyä tilit.

Komission yksiköt ja ohjelmista vastaavat viranomaiset voivat tarkastusmenettelyn yhteydessä vaihtaa tietoja joko epävirallisesti tai virallisesti asiasta riippuen. Komission aloitteesta tehdyt tarkastuksesta johtuvat oikaisupyynnöt annetaan virallista tietä.

Kuten täytäntöönpanoasetuksessa on mainittu, kukin jäsenvaltion toimittama kirjanpito on oma versionsa. Edellä mainittujen menettelyjen yhteydessä voidaan edellyttää, että todentamisviranomainen esittää hieman tarkistetun version tileistä. Sen vuoksi on tärkeää, että komissiolle toimitetuista versioista pidetään kirjausketjua.

Jos komissio ei voi yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 4 kohdan mukaisen jäsenvaltion kuulemismenettelyn jälkeenkään hyväksyä tilejä, se määrittää käytettävissä olevien tietojen perusteella rahastoista tai EMKR:stä tilivuoden osalta maksettavan määrän (yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 8 kohta).

- Jos jäsenvaltio ilmoittaa hyväksymisestään komissiolle kahden kuukauden kuluessa siitä, kun komissio toimitti sille kyseiset tiedot, komissio laskee tilien taseen edellä kohdassa 8 kuvatulla tavalla.

- Jos jäsenvaltio ei hyväksy määrää, komissio antaa päätöksen, jossa määrätään rahastoista (tai EMKR:stä) tilivuoden osalta maksettava määrä. Tällainen päätös ei muodosta rahoitusoikaisua eikä vähennä rahastojen (tai EMKR:n) tukea toimenpideohjelmalle. Päätöksen perusteella komissio laskee tilien taseen edellä kohdassa 8 kuvatulla tavalla.

Annettuaan päätöksen joko ohjelman tilien hyväksymisestä tai rahastoista (tai EMKR:stä) tilivuoden osalta maksettavasta määrästä komissio aloittaa kunkin jäsenvaltion ja ohjelman osalta päätöksen mukaiset taloudelliset toimet.