



EUROPESE COMMISSIE

Europese structuur- en investeringsfondsen

Richtsnoer voor de lidstaten voor opstelling, onderzoek
en goedkeuring van de rekeningen

Herziening 2018

LET OP: Dit is een document dat werd opgesteld door de diensten van de Commissie. Het verstrekt op basis van de toepasselijke EU-wetgeving technische richtsnoeren aan collega's en andere instanties die betrokken zijn bij de monitoring, controle of tenuitvoerlegging van de Europese structuur- en investeringsfondsen (met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (Elfpo)) over de manier waarop de EU-voorschriften op dit domein dienen te worden geïnterpreteerd en toegepast. Dit document heeft tot doel informatie te verstrekken over de manier waarop de diensten van de Commissie deze regels uitleggen en interpreteren, ter bevordering van de uitvoering van de programma's en de toepassing van goede werkmethoden. Dit referentiedocument laat de interpretatie van het Hof van Justitie en het Gerecht of de besluiten van de Commissie onverlet.

Inhoud

1.	ACHTERGROND.....	4
1.1.	Verwijzingen naar regelgeving	4
1.2.	Doel van dit richtsnoer	4
1.3.	Nieuwe bepalingen in de periode 2014-2020 inzake het onderzoek en de goedkeuring van de rekeningen.....	4
2.	ALGEMENE VRAGEN	5
3.	BEDRAGEN OPGENOMEN IN HET BOEKHOUDSYSTEEM VAN DE CA (AANHANGSEL 1).....	7
3.1.	Toelichting op de kolommen A, B en C van aanhangsel 1	8
3.1.1.	Kolom A	8
3.1.2.	Kolom B	10
3.1.3.	Kolom C	10
4.	BEDRAG VAN BETAALDE PROGRAMMABIJDRAGEN AAN FINANCIERINGSINSTRUMENTEN (AANHANGSEL 6 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)	11
5.	IN HET KADER VAN STAATSSTEUN BETAALDE VOORSCHOTTEN (ARTIKEL 131, LEDEN 4 EN 5, VGB) (AANHANGSEL 7 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)	13
5.1.	Kolom A.....	14
5.2.	Kolom B	14
5.3.	Kolom C	14
6.	VERGELIJKING VAN UITGAVEN (AANHANGSEL 8 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)	15
6.1.	<i>Kolom A en B</i>	16
6.2.	<i>Kolommen C en D</i>	16
6.3.	<i>Kolommen E, F en G</i>	16
7.	INDIENING VAN DE REKENINGEN	17
7.1.	Indiening.....	17
7.1.1.	Controle op samenhang tussen documenten	17
7.1.2.	Praktische afspraken omtrent een verzoek voor verlenging van de termijn	18
7.1.3.	Gevolgen van niet-indiening van rekeningen of een van de aanhangsels.....	18
8.	BEREKENING VAN HET JAARSALDO	18
8.1.	Berekening van het jaarsaldo	18
8.2.	Financiële gevolgen.....	19
8.3.	Vereenvoudigd voorbeeld van berekening van het saldo.....	20
9.	ONDERZOEK EN GOEDKEURING VAN DE REKENINGEN	22

LIJST MET ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

AA	Auditautoriteit
CA	Certificeringsautoriteit
VGB	Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen (Verordening (EU) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013) ¹
CUV	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie van 22 september 2014 ²
EFMZV	Europees Fonds voor Maritieme Zaken en Visserij
ESIF	ESIF verwijst naar alle Europese structuur- en investeringsfondsen. Deze richtsnoeren gelden voor al die Fondsen met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandsontwikkeling (Elfpo)
ETS	Europese territoriale samenwerking – Verordening (EU) nr. 1299/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013 ³
FR	Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 van het Europees Parlement en de Raad van 18 juli 2018 tot vaststelling van de financiële regels van toepassing op de algemene begroting van de Unie ⁴
Fondsen	De structuurfondsen (EFRO en ESF) en het Cohesiefonds
MA	Managementautoriteit
BCS	Beheers- en controlesysteem
RFP	Resterend foutenpercentage (door de auditautoriteit berekend op basis van de steekproef van gecontroleerde concrete acties en na aftrek van de afzonderlijke en geëxtrapoleerde financiële correcties die de lidstaat vóór indiening heeft toegepast naar aanleiding van de door de AA gesignaleerde fouten)
TFP	Totaal foutenpercentage (door de auditautoriteit berekend op basis van de steekproef van gecontroleerde concrete acties)
YEI	Werkgelegenheidsinitiatief voor jongeren

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

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

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

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

1. ACHTERGROND

1.1. Verwijzingen naar regelgeving

Verordening	Artikelen
Verordening (EU, Euratom) 2018/1046	Artikel 63 – Gedeeld beheer met de lidstaten
Verordening (EU) nr. 1303/2013 houdende gemeenschappelijke bepalingen zoals gewijzigd bij Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 <i>(hierna "VGB" genoemd)</i>	Artikel 84 – Termijn voor het onderzoek en de goedkeuring van de rekeningen door de Commissie Artikel 137 – Opstelling van de rekeningen Artikel 138 – Indiening van informatie Artikel 139 – Onderzoek en goedkeuring van de rekeningen
Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie <i>(hierna "UVC" genoemd)</i>	Artikel 7 en bijlage VII – Model voor de rekeningen

1.2. Doel van dit richtsnoer

Dit document heeft tot doel

- een leidraad te bieden aan de lidstaten voor de wijze van indiening van de rekeningen bij de Commissie op basis van de modellen in de aanhangsels 1, 6, 7 en 8 van bijlage VII UVC;
- een leidraad te bieden voor de opstelling, indiening, onderzoek en goedkeuring en follow-up van de rekeningen uit hoofde van de artikelen 137, 138 en 139 VGB.

Dit richtsnoer geldt voor alle ESIF met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (Elfpo). Ter vereenvoudiging verwijst het woord "aanhangsel" in het navolgende altijd naar de aanhangsels in de modelrekeningen van bijlage VII UVC, tenzij anderszins aangegeven.

1.3. Nieuwe bepalingen in de periode 2014-2020 inzake het onderzoek en de goedkeuring van de rekeningen

De bepalingen van de VGB met betrekking tot financieel beheer, audits en financiële correcties leiden tot wijziging van het model voor het verstrekken van zekerheid voor de programmeringsperiode 2014-2020 vergeleken met de programmeringsperiode 2007-2013.

De belangrijkste nieuwe aspecten van financieel beheer in de VGB zijn de volgende:

- een boekjaar van twaalf maanden, dat loopt van 1 juli tot en met 30 juni (met uitzondering van het eerste boekjaar);

- inhouding van 10 % van de tussentijdse betaling van de EU berekend op basis van de betalingsaanvragen van de lidstaat;
- indiening, door ieder programma, van gecertificeerde rekeningen voor uitgaven die gedurende het boekjaar bij de Commissie zijn gedeclareerd;
- indiening bij de Commissie van begeleidende documenten ter waarborging van de juistheid van de rekeningen, het doelmatig functioneren van het systeem en de wettigheid en regelmatigheid van de onderliggende verrichtingen (beheersverklaring, jaarlijkse samenvatting van audits en controles, auditoordeel en controleverslag, ofwel de assurance-documentatie);
- de uitbetaling of terugvordering van het jaarlijkse saldo na goedkeuring van de rekeningen door de Commissie.

In de programmeringsperiode 2014-2020 is er een aanvullende waarborg ter bescherming van de EU-begroting door middel van de systematische inhouding van 10 % van de tussentijdse betalingen, zoals hierboven aangegeven. Tegen de maand februari volgend op het boekjaar (1 juli-30 juni) is de controlecyclus op nationaal niveau compleet na zowel beheersverificaties door de MA's als audits door de AA's. Het resterende foutenrisico in het geheel van de uitgaven dat door de rekeningen wordt gedekt is laag, aangezien de CA's verplicht zijn alle onregelmatigheden af te trekken die in de loop van het boekjaar aan het licht komen, tot aan het moment waarop de concept-jaarrekeningen door de CA naar de AA worden verzonden.

De CA neemt de resultaten van de auditwerkzaamheden van de AA aan de (concept-)rekeningen in aanmerking alvorens de gecertificeerde rekeningen naar de Commissie te verzenden.

De Commissie onderzoekt de assurance-documentatie en rekeningen die door de betreffende autoriteiten in de lidstaten worden ingediend. Het jaarsaldo wordt pas betaald dan wel teruggevorderd nadat deze beoordeling is afgerond en de rekeningen zijn goedgekeurd.

2. ALGEMENE VRAGEN

De lidstaten kunnen weliswaar hun eigen interne termijn hanteren voor de opstelling van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling, maar de CA moet die laatste aanvraag elk jaar tussen 1 en 31 juli indienen overeenkomstig artikel 135, lid 2, en artikel 2, lid 29, VGB.

Het is evenwel denkbaar dat er in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling geen aanvullende uitgaven worden toegevoegd vergeleken met de voorgaande tussentijdse aanvraag. Met andere woorden, de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling kan een aanvraag zijn voor een aanvullend bedrag van nul euro. Aanvragen voor tussentijdse betaling met een negatief bedrag worden niet geaccepteerd, aangezien die tot een invorderingsopdracht kunnen leiden⁵.

Het is ook mogelijk dat de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling de enige is die voor het betreffende boekjaar bij de Commissie is ingediend.

⁵ In dergelijke gevallen moeten de negatieve bedragen direct in mindering worden gebracht op de bijbehorende programmarekeningen op het moment dat ze voor indiening bij de Commissie worden gecertificeerd.

Overeenkomstig artikel 126, onder b), VGB is de CA van het programma verantwoordelijk voor het opstellen van de rekeningen. Het is ook de verantwoordelijkheid van de CA om te certificeren dat de rekeningen volledig, nauwkeurig en waarachtig zijn en dat de in de rekeningen opgenomen uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht en zijn gedaan voor concrete acties die zijn geselecteerd aan de hand van de voor het operationele programma geldende criteria voor financiering, die in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht.

Vanaf 2016 tot en met 2025 worden de rekeningen uiterlijk ingediend op 15 februari N+1 voor ieder boekjaar voor ieder Fonds, het EFMZV en het programma. Een boekjaar is de periode van 1 juli N-1 tot en met 30 juni N. (Het laatste boekjaar loopt van 1 juli 2023 tot en met 30 juni 2024.) Dit boekjaar is de referentieperiode voor de rekeningen, de beheersverklaring, de jaarlijkse samenvatting, het auditoordeel en het jaarlijkse controleverslag. Het wijkt af van het begrotingsjaar voor de rekeningen van de Commissie, dat wil zeggen een kalenderjaar van 1 januari tot en met 31 december, maar verkleint het tijdsinterval voor het proces voor het verkrijgen van zekerheid voor de Commissie⁶.

Boekjaren	Termijn voor betaling van de jaarlijkse voorfinanciering (vóór)	Termijn voor laatste tussentijdse betaling (tussen)	Termijn voor de indiening van de rekeningen**	Voorfinanciering afgewikkeld na goedkeuring van de rekeningen
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	15.2.17	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2016 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2017
1.7.2016-30.6.2017	1.7.2017	1.7.2017-31.7.2017	15.2.18	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2017 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2018
1.7.2017-30.6.2018	1.7.2018	1.7.2018-31.7.2018	15.2.19	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2018 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2019
1.7.2018-30.6.2019	1.7.2019	1.7.2019-31.7.2019	15.2.20	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2019 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2020
1.7.2019-30.6.2020	1.7.2020	1.7.2020-31.7.2020	15.2.21	Jaarlijkse voorfinanciering

⁶ De laatste EG-betaling voor een boekjaar moet uiterlijk 30 september worden gedaan (datum aanvraag eindbetaling + 2 maanden), tenzij de EG de betalingstermijn heeft uitgesteld/geschorst, waardoor de betaling valt onder het "assurance-pakket" dat uiterlijk de eerstvolgende 15 februari ingediend moet zijn. Deze betaling en daaropvolgende EG-betalingen tot het eind van het kalenderjaar (gebaseerd op een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling voor het volgende boekjaar) zijn onderworpen aan een inhouding van 10 % en vallen onder het "assurance-pakket" voor het volgende jaar.

				voor 2020 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2021
1.7.2020-30.6.2021	1.7.2021	1.7.2021- 31.7.2021	15.2.22	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2021 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2022
1.7.2021-30.6.2022	1.7.2022	1.7.2022- 31.7.2022	15.2.23	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2022 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2023
1.7.2022-30.6.2023	1.7.2023	1.7.2023- 31.7.2023	15.02.24	Jaarlijkse voorfinanciering voor 2023 afgewikkeld op uiterlijk 31.5.2024
1.7.2023-30.6.2024	-	1.7.2024- 31.7.2024	15.02.25	-

* incl. uitgaven onder het YEI die met ingang van 1.9.2013 subsidiabel zijn

** of 1.3.20xx op verzoek van de lidstaat

Nadat de rekeningen zijn ingediend worden zij door de Commissie onderzocht. De Commissie publiceert haar conclusie aangaande hun goedkeuring op uiterlijk 31 mei N+1, overeenkomstig artikel 84 VGB.

In uitzonderlijke gevallen kan de Commissie op gemotiveerd verzoek van de betrokken lidstaten de termijn voor het indienen van de rekeningen verlengen tot 1 maart, overeenkomstig artikel 63, lid 5, van het FR.

Het boekjaar, het Fonds (of het EFMZV) en het programma moeten duidelijk in de rekeningen worden vermeld overeenkomstig het model voor de rekeningen zoals dat in de UVC is gedefinieerd. Voor programma's die door meerdere Fondsen worden gefinancierd, moeten de rekeningen per Fonds afzonderlijk worden opgesteld, zoals aangegeven in de UVC (met uitzondering van YEI-specifieke toewijzingen en het ESF).

3. BEDRAGEN OPGENOMEN IN HET BOEKHOUDSYSTEEM VAN DE CA (AANHANGSEL 1)

Als algemeen uitgangspunt geldt dat het model voor de rekeningen een afspiegeling is van het model voor de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling voor het betreffende boekjaar.

De informatie over bedragen per prioriteitsniveau (en de regiocategorie) opgenomen in het boekhoudsysteem van de CA moet bij de Commissie worden ingediend met gebruikmaking van het model in aanhangsel 1.

Prioriteit	Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven opgenomen in de boekhoudsystemen van de certificeringsautoriteit en opgenomen in de betalingsaanvragen aan de Commissie (A)	Totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheidsuitgaven (B)	Totaalbedrag aan overeenkomstige betalingen gedaan aan begunstigden op grond van artikel 132, lid 1, van Verordening (EU) nr. 1303/2013 (C)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI), indien van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Toelichting op de kolommen A, B en C van aanhangsel 1

3.1.1. Kolom A

Kolom A bevat het totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven opgenomen in de boekhoudsystemen van de CA en opgenomen in de betalingsaanvragen aan de Commissie. Dit is een cumulatief bedrag binnen het boekjaar. Het komt overeen met het bedrag dat in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling voor dat boekjaar is gedeclareerd, minus eventuele latere aftrekkingen (waaronder aftrekkingen die voortvloeien uit beheersverificaties, audit- of controlewerkzaamheden) die direct op de rekeningen worden toegepast (dat wil zeggen aftrekkingen die nog niet tot uiting waren gekomen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling)⁷. De in deze kolom vermelde bedragen belopen dan ook ten hoogste het corresponderende bedrag dat in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling is gedeclareerd (kolom B van bijlage VI UVC nr. 1011/2014).

1. Uitgaven die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling (artikel 137, lid 2, VGB):

Wanneer de MA of CA twijfels heeft over de wettigheid en regelmatigheid van uitgaven, wordt aanbevolen om die uitgaven niet op te nemen in de betalingsaanvraag. Wanneer uitgaven echter al zijn opgenomen in de betalingsaanvraag en bij de indiening van de rekeningen twijfels bestaan over de wettigheid en regelmatigheid van die uitgaven⁸, mag de CA zich beroepen op artikel 137, lid 2, VGB, en de uitgaven die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling tijdelijk uitsluiten van de rekeningen die bij de Commissie worden ingediend (met de mogelijkheid om deze uitgaven later weer op te voeren zodra is gebleken dat ze wel wettig en regelmatig zijn). Ook is het aan de lidstaat om te besluiten de betreffende uitgaven definitief schrappen uit het programma, door de toepassing van de bepalingen van artikel 143, VGB. In dat geval worden de uitgaven definitief uitgesloten van medefinanciering uit het programma (met uitzondering van specifieke gevallen waarin uitspraak is gedaan door een rechtbank of ander orgaan in het rechtstelsel zoals genoemd in punt 10 van het *Richtsnoer voor de lidstaten inzake geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen* van de Commissie, ref. EGESIF 15_0017, zoals bijgewerkt in 2018).

⁷ Eventuele aftrekkingen die tijdens het boekjaar op de aanvra(a)g(en) voor tussentijdse betaling zijn toegepast, zijn al inbegrepen aangezien de laatste tussentijdse betaling cumulatief is.

⁸ AA- of EU-auditors zijn bijvoorbeeld bezig met audits waarvan het eindresultaat nog niet bekend is.

Wat de beheersverificaties betreft die worden uitgevoerd op de uitgaven in het referentieboekjaar die al gedeclareerd zijn in de aanvragen voor tussentijdse betaling, wordt de volgende aanpak aanbevolen:

- **Onregelmatigheden die na beheersverificaties zijn vastgesteld** (dat wil zeggen in het document of verslag met de eindconclusies van de controleprocedure):
 - De bedragen van de vastgestelde onregelmatigheden moeten in mindering worden gebracht op de rekeningen (de toegepaste correcties zijn definitief) en mogen niet worden beschouwd als zijnde voorwerp van een aan de gang zijnde beoordeling.
 - Als de nodige correcties niet worden toegepast (dat wil zeggen niet in mindering worden gebracht op de rekeningen), moet dit worden vermeld in het "assurance-pakket" zodat de AA hier rekening mee kan houden bij het vormen van haar oordeel.
- **Mogelijke onregelmatigheden die na beheersverificaties zijn vastgesteld** (dat wil zeggen dat de beheersverificatie nog niet afgerond was toen de rekeningen werden opgesteld, maar al wel mogelijk onregelmatige uitgaven waren gevonden)
 - Mogelijk onregelmatige uitgaven worden beschouwd als zijnde voorwerp van een aan de gang zijnde beoordeling. Het verdient aanbeveling deze uitgaven in mindering te brengen op de rekeningen. Deze bedragen kunnen later deels of helemaal opnieuw worden opgevoerd in een aanvraag voor tussentijdse betaling aan de EC wanneer het eindresultaat van de beheersverificatie heeft uitgewezen dat ze wel subsidiabel zijn.
- **Uitgaven waarvoor een beheersverificatie is gepland of nog loopt** (dat wil zeggen dat er bij het opstellen van de rekeningen nog geen ontwerpverslag was gemaakt/nog geen voorlopige conclusies waren getrokken waaruit mogelijke onregelmatigheden zouden blijken)

Het is de verantwoordelijkheid van de lidstaat (MA en CA) om de risico's en gevolgen in te schatten van het laten certificeren van de wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven in de rekeningen.

- Als de CA besluit om dergelijke uitgaven te beschouwen als zijnde voorwerp van een aan de gang zijnde beoordeling, moet het betreffende bedrag in mindering worden gebracht op de rekeningen. (Het kan later opnieuw worden opgevoerd wanneer de verificatie is afgerond en het resultaat positief is.)
- Zo niet, dan kan de lidstaat (MA en CA) ervan uitgaan dat de betreffende uitgaven, naar beste weten, wettig en regelmatig zijn en op de programmarekeningen mogen blijven staan.

De bedragen die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling worden niet als financiële correcties beschouwd en moeten in aanhangsel 8 worden toegelicht (zie voetnoot 16).

De CA moet bedragen die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling al op de rekeningen in mindering brengen, niet in het stadium van de betalingsaanvraag. Dit zou betekenen dat bedragen die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling gedurende het boekjaar in de betalingsaanvragen voor de Commissie blijven staan totdat de rekeningen worden ingediend. Overeenkomstig artikel 137, lid 2, VGB mogen die uitgaven die, of het deel ervan dat, als wettig en regelmatig worden beoordeeld, door de CA opgenomen worden in een aanvraag voor tussentijdse betaling die betrekking heeft op een volgend boekjaar. Bedragen die zijn opgenomen in het boekhoudsysteem van een CA met betrekking tot een

boekjaar kunnen dan ook hoger zijn dan de bedragen die daadwerkelijk ingevolge de jaarrekeningen voor dat boekjaar zijn gedeclareerd, overeenkomstig artikel 135, lid 1, VGB.

2. Vastgestelde onregelmatigheden:

Onregelmatige uitgaven die aan het licht komen door auditwerkzaamheden (die door of onder toezicht van de AA's, de Commissie of de Europese Rekenkamer worden verricht) en door aanvullende beheersverificaties door de MA of verificatiewerkzaamheden door de CA in verband met gedeclareerde uitgaven gedurende het boekjaar worden eveneens op de rekeningen in mindering gebracht.

Alle bedragen ten aanzien waarvan onregelmatigheden zijn vastgesteld, hetzij gedurende het boekjaar of tussen het eind van het boekjaar en indiening van de rekeningen, worden op de rekeningen in mindering gebracht indien die bedragen gedurende het boekjaar niet reeds zijn geschrapt in een aanvraag voor tussentijdse betaling of indien het bedrag nog was opgenomen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling.

Indien de lidstaat na indiening van de rekeningen voor boekjaar N nieuwe onregelmatigheden vaststelt inzake uitgaven die zijn opgenomen in eerdere rekeningen (met inbegrip van de rekeningen voor boekjaar N), kan de lidstaat de onregelmatige uitgave uit het programma schrappen door haar af te trekken bij een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling of de uitgave gecertificeerd laten staan in eerdere rekeningen zolang de terugvorderingsprocedure nog niet is afgerond (zie punt 2 van het *Richtsnoer voor de lidstaten inzake geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen* van de Commissie, ref. EGESIF 15_0017, zoals bijgewerkt).

3.1.2. Kolom B

Kolom B bevat het totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheidsuitgaven. Het bedrag van de overheidsuitgaven (zoals gedefinieerd in artikel 2, lid 15, VGB) is gebaseerd op de bedragen die in kolom A zijn gedeclareerd en is ten hoogste gelijk aan het bedrag dat in kolom A wordt gevraagd.

Om bovenstaande redenen belopen de in deze kolom vermelde bedragen ten hoogste het corresponderende bedrag dat in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling is gedeclareerd (kolom C van bijlage VI UVC nr. 1011/2014).

3.1.3. Kolom C

Kolom C bevat het totaalbedrag aan overeenkomstige betalingen gedaan aan begunstigden op grond van artikel 132, lid 1, VGB. Dit is het totaalbedrag aan publieke medefinanciering (zowel op EU- als nationaal niveau⁹) dat de ESIF-steunverlenende instantie¹⁰ aan begunstigden heeft betaald met inachtneming van de termijn van 90 dagen zoals bedoeld in artikel 132, lid 1, VGB.

⁹ Te weten elk bestuurlijk niveau van een lidstaat (nationaal, regionaal, enzovoort).

¹⁰ Dat wil zeggen medefinanciering die is uitbetaald door de managementautoriteit (of haar intermediaire instantie) of namens haar door de certificeringsautoriteit (of haar bemiddelende instantie). Het bedrag dat in kolom C wordt opgevoerd mag dan ook geen overeenkomstige overheidsmiddelen omvatten (bijvoorbeeld eigen middelen van een begunstigde/overheidsinstantie).

De betalingen die na deze termijn van 90 dagen aan begunstigen zijn uitbetaald mogen ook worden inbegrepen, vooropgesteld dat is voldaan aan de voorwaarden in artikel 132, lid 2.

Overeenkomstig artikel 132, lid 2, VGB kan de MA in elk van de volgende naar behoren gemotiveerde gevallen de betalingstermijn van 90 dagen opschorten:

- het bedrag van de betalingsaanvraag is niet verschuldigd of de vereiste bewijsstukken, met inbegrip van de benodigde documenten voor beheersverificaties, zijn niet verstrekt;
- er is een onderzoek ingesteld met betrekking tot een mogelijke onregelmatigheid die gevolgen heeft voor de betrokken uitgaven.

Deze kolom C dient alleen verslagleggingsdoeleinden en wordt niet gebruikt voor berekening van het saldo van de rekeningen.

4. BEDRAG VAN BETAALDE PROGRAMMABIJDRAGEN AAN FINancieringsINSTRUMENTEN (AANHANGSEL 6 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)

	Uitbetaalde programmabijdragen aan financieringsinstrumenten die in de betalingsaanvragen zijn opgenomen		Als subsidiabele uitgaven betaalde bedragen in de zin van artikel 42, lid 1, onder a), b) en d), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 (9)	
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioriteit	Totaalbedrag van aan financieringsinstrumenten betaalde programmabijdragen	Bedrag van overeenkomstige overheidsuitgaven	Totaalbedrag aan daadwerkelijk betaalde of, in het geval van garanties, toegewezen programmabijdragen, als subsidiabele uitgaven in de zin van artikel 42, lid 1, onder a), b), en d), van Verordening (EU) nr. 1303/2013 (9)	Bedrag van overeenkomstige overheidsuitgaven

De bedragen van programmabijdragen die aan financieringsinstrumenten zijn betaald en de bedragen die door financieringsinstrumenten aan eindontvangers of, in het geval van garanties, vastgelegde middelen, zijn betaald, moeten in aanhangsel 6 worden vermeld. Deze bedragen worden cumulatief vermeld vanaf de aanvang van het programma (in tegenstelling tot aanhangsel 1 waarin wordt gesproken over cumulatieve bedragen binnen het boekjaar). Wanneer bedragen die op de rekeningen in mindering worden gebracht (in aanhangsel 1) uitgaven bevatten welke verband houden met financieringsinstrumenten moeten als zodanig tot uiting komen in aanhangsel 6¹¹.

¹¹ Wanneer bedragen die verband houden met financieringsinstrumenten in mindering worden gebracht op de rekeningen, moet het aanhangsel in de volgende betalingsaanvraag navenant worden aangepast, tenzij de bedragen al opnieuw zijn gedeclareerd.

De gegevens die de lidstaten in dit aanhangsel vermelden, worden door de Commissie gebruikt bij het opstellen van haar jaarrekeningen. Gedetailleerde informatie over de inhoud van de velden is te vinden in het *Richtsnoer voor lidstaten inzake artikel 41 VGB – Betalingsverzoeken* van de Commissie, ref. EGESIF 15-0006-01 van 8 juni 2015.

Wanneer financieringsinstrumenten worden uitgevoerd overeenkomstig artikel 38, lid 4, onder c), VGB, hoeven de bijlagen bij de betalingsaanvraag en bij de rekeningen met daarin de cumulatieve uitgaven die aan de eindontvangers zijn uitbetaald, niet te worden ingevuld¹².

De bedragen in kolom B "*Bedrag van overeenkomstige overheidsuitgaven*" kunnen niet hoger zijn dan de bedragen in kolom A "*Totaalbedrag van aan financieringsinstrumenten betaalde programmabijdragen*". Hetzelfde geldt voor de kolommen C en D. Bovendien moeten de bedragen in kolom C "*Totaalbedrag aan daadwerkelijk betaalde of, in het geval van garanties, toegewezen programmabijdragen, als subsidiabele uitgaven*" altijd lager zijn dan (of gelijk zijn aan) de bedragen in kolom A. Evenzo moeten de bedragen in kolom D altijd lager zijn dan (of gelijk zijn aan) de bedragen in kolom B.

De bedragen (per prioriteit en per regiocategorie) in de kolommen A en B (aan financieringsinstrumenten betaalde en in de betalingsaanvragen opgenomen programmabijdragen) kunnen niet hoger zijn dan de som van de bedragen die voor de betreffende prioriteit en regiocategorie zijn gedeclareerd in de betalingsaanvragen, met inbegrip van voorgaande boekjaren¹³.

De totale programmabijdragen moeten worden vermeld (medefinanciering op EU- en nationaal niveau). In overeenstemming met de bepalingen in artikel 41, lid 1, onder b), VGB en als uitzondering op de algemene regel in artikel 131, lid 1, VGB is het mogelijk om bij de Commissie zowel publieke als private nationale-medefinancieringsbedragen te declareren (en in respectievelijk kolom A en B op te voeren) die nog niet aan het financieringsinstrument zijn betaald, maar die naar verwachting binnen de subsidiabiliteitsperiode aan het financieringsinstrument of de eindontvangers worden betaald.

¹² Financieringsinstrumenten die worden uitgevoerd overeenkomstig artikel 38, lid 4, onder c), VGB, worden rechtstreeks op het niveau van de MA (of intermediaire instantie) uitgevoerd. Er wordt niet aan de financieringsinstrumenten uitbetaald.

Conform de bepalingen in artikel 41, lid 2, VGB moet de betalingsaanvraag de betalingen aan eindontvangers omvatten en, in het geval van garanties, in garantiecontracten vastgelegde middelen.

¹³ Met andere woorden, het basisbeginsel is dat uitgaven met een bepaalde prioriteit en in een bepaalde regiocategorie die verband houden met financieringsinstrumenten, niet hoger mogen zijn dan de totale uitgaven met de betreffende prioriteit of in de betreffende regiocategorie.

5. IN HET KADER VAN STAATSSTEUN BETAALDE VOORSCHOTTEN (ARTIKEL 131, LEDEN 4 EN 5, VGB) (AANHANGSEL 7 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)

Prioriteit	Totale als voorschotten uit het operationele programma betaalde bedragen	Bedrag dat binnen drie jaar na de betaling van het voorschot is gebruikt voor de uitgaven van de begunstigden of, indien de lidstaten hebben besloten dat de begunstigde de steunverlenende instantie is overeenkomstig artikel 2, punt 10, tweede zin, VGB, van de steunontvangende instanties	Bedrag dat niet is gebruikt voor de uitgaven van de begunstigden of, indien de lidstaten hebben besloten dat de begunstigde de steunverlenende instantie is overeenkomstig artikel 2, punt 10, tweede zin, VGB, van de steunontvangende instantie, en waarvoor de periode van drie jaar nog niet is verstreken
	(A)	(B)	(C)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI), indien van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Overeenkomstig artikel 131, lid 4, VGB kunnen voorschotten door de steunverlenende instantie aan begunstigden worden betaald tot maximaal 40 % van het totaalbedrag van de aan een begunstigde voor een bepaalde concrete actie te verlenen steun, en worden opgenomen in een betalingsaanvraag aan de Commissie.

Overeenkomstig artikel 131, lid 5, VGB moeten lidstaten de gegevens in de kolommen A, B en C van aanhangsel 2 van bijlage VI bij UVC nr. 1011/2014 vermelden voor iedere betalingsaanvraag aan de Commissie. Aanpassingen van deze bedragen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling moeten in aanhangsel 7 van de programmarekeningen tot uiting komen.

De gegevens die de lidstaten in aanhangsel 7 van de programmarekeningen vermelden, worden door de Commissie gebruikt bij het opstellen van haar jaarrekeningen. Dit stelt de Commissie in staat om het deel van de gedeclareerde uitgaven in de betalingsaanvragen dat voorschotten betreft, als voorgefinancierde uitgaven aan te merken in haar eigen rekeningen.

Bedragen die op de rekeningen in mindering worden gebracht (in aanhangsel 1) en die uitgaven bevatten welke verband houden met voorschotten die in het kader van staatssteun zijn betaald, moeten als zodanig tot uiting komen in aanhangsel 7¹⁴.

Zoals vermeld in de UVC worden de gegevens in aanhangsel 7 van de programmarekeningen cumulatief vermeld vanaf de aanvang van het programma (in tegenstelling tot aanhangsel 1 waarin cumulatieve bedragen binnen het boekjaar worden vermeld).

De som van de kolommen B en C moet gelijk zijn aan het bedrag in kolom A.

¹⁴ Wanneer bedragen die verband houden met voorschotten die in het kader van staatssteun zijn betaald, in mindering worden gebracht op de rekeningen, moet het aanhangsel in de volgende betalingsaanvraag dienovereenkomstig worden aangepast, tenzij de bedragen al opnieuw zijn gedeclareerd in deze betalingsaanvraag.

De totale programmabijdragen moeten worden vermeld (medefinanciering op EU- en nationaal niveau).

5.1. Kolom A

Kolom A bevat de totale als voorschotten in het kader van staatssteun uit het programma betaalde bedragen aan concrete acties. Dit is het bedrag van de EU- en de nationale bijdragen die bij wijze van voorschot door de MA aan de begunstigden zijn betaald.

Het bedrag in deze kolom is ontleend aan de cumulatieve gegevens vermeld bij de laatste tussentijdse betaling (bijlage VI bij UVC 1011/2014, aanhangsel 2 – kolom A), met inbegrip van eventuele in mindering gebrachte bedragen.

Wanneer bedragen niet door uitgaven van de begunstigden zijn gedekt en de driejarige periode is verstreken, moeten de betreffende bedragen in mindering worden gebracht op de cumulatieve bedragen in kolom A.

5.2. Kolom B

Kolom B bevat het bedrag dat is gebruikt voor uitgaven die de begunstigden hebben gedaan ter afwikkeling van de voorschotten die zij van de staatssteunverlenende instantie hebben ontvangen en dat reeds bij de Commissie is gedeclareerd. De uitgaven, verantwoord door vereffende rekeningen of boekhoudkundige stukken met gelijkwaardige bewijskracht, moeten uiterlijk drie jaar na het jaar waarin het voorschot is betaald of, indien dit vroeger is, op 31 december 2023 worden betaald.

Dit bedrag komt overeen met de uitgaven die al door begunstigden zijn gedaan en betaald en die worden gedekt door de reeds bij de Commissie gedeclareerde voorschotten.

Het bedrag in deze kolom is ontleend aan de cumulatieve gegevens vermeld bij de laatste tussentijdse betaling (bijlage VI bij UVC 1011/2014, aanhangsel 2 – kolom B), met inbegrip van eventuele in mindering gebrachte bedragen.

5.3. Kolom C

Kolom C bevat het bedrag aan voorschotten in het kader van staatssteun dat aan begunstigden is betaald, maar dat nog niet is gebruikt voor de uitgaven van de begunstigden en waarvoor de periode van drie jaar nog niet is verstreken. Deze periode van drie jaar wordt gerekend na het jaar van betaling van het voorschot of op 31 december 2023, indien dit vroeger is.

Het bedrag in deze kolom is ontleend aan de cumulatieve gegevens vermeld bij de laatste tussentijdse betaling (bijlage VI bij UVC 1011/2014, aanhangsel 2 – kolom C), met inbegrip van eventuele in mindering gebrachte bedragen.

6. VERGELIJKING VAN UITGAVEN (AANHANGSEL 8 VAN DE PROGRAMMAREKENINGEN)

Prioriteit	<i>Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven opgenomen in de bij de Commissie ingediende betalingsaanvragen</i>		<i>Uitgaven gedeclareerd overeenkomstig artikel 137, lid 1, onder a), van Verordening (EU) nr. 1303/2013</i>		<i>Verschil</i>		<i>Toelichting (verplicht in geval van verschillen)</i>
	Totaalbedrag van de door de begunstigen betaalde subsidiabele uitgaven voor de uitvoering van concrete acties	Totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheids-uitgaven	Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven opgenomen in de boekhoudsystemen van de certificeringsautoriteit en opgenomen in de betalingsaanvragen aan de Commissie	Totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheids-uitgaven	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI), indien van toepassing)	<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">
Waarvan bedragen die in de lopende rekeningen zijn gecorrigeerd naar aanleiding van de audit van concrete acties overeenkomstig artikel 127, lid 1, van Verordening (EU) nr. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Zoals toegelicht in punt 3.1.1 van dit richtsnoer kan de CA bedragen op de rekeningen in mindering brengen. Daarom is het mogelijk dat de bedragen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling met betrekking tot het boekjaar die uiterlijk 31 juli bij de Commissie wordt ingediend, hoger zijn dan de uiteindelijke bedragen in de programmarekeningen voor het betreffende boekjaar. Dergelijke verschillen in bedragen moeten in deze vergelijkingstabel worden toegelicht.

6.1. Kolom A en B

De gegevens in deze kolommen worden door SFC2014 automatisch ingevuld op basis van de laatste tussentijdse betaling.

In de eerste twee kolommen (A en B) worden de totale subsidiabele uitgaven vermeld zoals opgenomen in de aanvragen voor tussentijdse betaling die voor het betreffende boekjaar bij de Commissie zijn ingediend. Aangezien de aanvragen voor tussentijdse betalingen cumulatief zijn gedurende het boekjaar, moeten deze gegevens overeenkomen met de bedragen zoals vermeld in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling (kolommen B en C).

Kolom A bevat het totaalbedrag van de door de begunstigden betaalde subsidiabele uitgaven voor de uitvoering van concrete acties. Het komt overeen met de cijfers die voor de laatste tussentijdse betaling zijn vermeld (bijlage VI UVC, kolom B). Kolom B bevat het totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheidsuitgaven. Het komt overeen met de cijfers die voor de laatste tussentijdse betaling zijn vermeld (bijlage VI UVC, kolom C).

6.2. Kolommen C en D

De gegevens in deze kolommen worden door SFC2014 automatisch ingevuld op basis van de onder aanhangsel 1 opgenomen bedragen.

De twee kolommen (C en D) bevatten de uitgaven vermeld in de rekeningen overeenkomstig artikel 137, lid 1, onder a), VGB.

Kolom C bevat het totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven opgenomen in het boekhoudsysteem van de CA en opgenomen in de betalingsaanvragen aan de Commissie. Het komt overeen met de cijfers die in de rekeningen zijn vermeld (aanhangsel 1 – kolom A). Kolom D bevat het totaalbedrag van de voor de uitvoering van concrete acties betaalde overheidsuitgaven. Het komt overeen met de cijfers die in de rekeningen zijn vermeld (aanhangsel 1 – kolom B).

6.3. Kolommen E, F en G

De verschillen tussen de uitgaven die in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling voor het boekjaar zijn gedeclareerd (de eerste twee kolommen, A en B) en de uitgaven die in de rekeningen zijn gecertificeerd (de volgende twee kolommen, C en D) kunnen in hoofdzaak voortvloeien uit aftrekkingen die het gevolg zijn van de auditwerkzaamheden en/of aanvullende beheersverificaties na afloop van het boekjaar¹⁵. Deze verschillen staan in de

¹⁵ Zie punt 3.4. van het *Richtsnoer voor de lidstaten inzake geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen* van de Commissie, ref. EGESIF 15_0017, zoals bijgewerkt.

kolommen E (verschil tussen de kolommen A en C) en F (verschil tussen de kolommen B en D).

De gegevens van de kolommen E en F worden door SFC2014 automatisch ingevuld.

De correcties moeten negatief zijn, zodat ze leiden tot verlaging van de uitgaven die onder de laatste tussentijdse betaling worden gedeclareerd. Positieve correcties (aanvullende subsidiabele uitgaven) moeten in een latere aanvraag voor tussentijdse betaling worden verwerkt, en niet in de rekeningen (bijv. in het geval van administratiefouten).

Toelichtingen, motiveringen en opmerkingen kunnen onder "Toelichting" in de laatste kolom (G) worden geplaatst. Als de kolommen E of F verschillen vertonen, dan is het invullen van kolom G verplicht.

De tekst in deze kolom moet, indien van toepassing, corresponderen met eventuele kruisverwijzingen naar een jaarlijkse samenvatting of een jaarlijks controleverslag. De CA verstrekt in deze kolom relevante informatie die beknopt maar volledig¹⁶ is, en kan hier de context toelichten en voor zover van toepassing verwijzen naar gerelateerde nationale documenten (jaarlijkse controleverslagen, rechterlijke uitspraken enzovoort.). Zo nodig kan de lidstaat bij wijze van toelichting ook een afzonderlijk memo toevoegen, maar uitsluitend als de informatie daarin niet reeds deel uitmaakt van de overige documentatie in het "assurance-pakket" (jaarlijkse samenvatting, beheersverklaring, jaarlijks controleverslag en auditoordeel). Ook het deel van de correcties dat voortvloeit uit de audit van de concrete acties overeenkomstig artikel 127, lid 1, VGB moet specifiek worden vermeld in de laatste regel van de tabel, zoals aangegeven in UVC. Deze correcties kunnen bestaan uit afzonderlijke correcties (in verband met afzonderlijke gecontroleerde concrete acties), geëxtrapoleerde correcties (gericht op het verder terugdringen van het gesignaleerde risico tot onder de materialiteitsdrempel), maar ook uit financiële correcties die de lidstaat heeft toegepast nadat de AA een steekproef had gedaan indien dergelijke correcties bedoeld zijn om het risico in te perken dat het foutenpercentage van de AA heeft uitgewezen.

7. INDIENING VAN DE REKENINGEN

7.1. Indiening

7.1.1. Controle op samenhang tussen documenten

Overeenkomstig het beginsel van de scheiding van functies wordt de verantwoordelijkheid voor het opstellen van de verschillende onderdelen van het rekeningenpakket in het wettelijk kader toegekend aan bij verschillende instanties (rekeningen bij de CA, beheersverklaring en jaarlijkse samenvatting bij de MA en auditoordeel en jaarlijks controleverslag bij de AA). De onderlinge verbondenheid van al deze documenten vereist coördinatieafspraken tussen de programma-autoriteiten op nationaal en regionaal niveau (voor zover relevant), zodat de

¹⁶ Met het oog op vergelijkingsdoeleinden en de berekening van het resterende foutenpercentage wordt aanbevolen dat bij deze informatie ook onderscheid wordt gemaakt tussen de bedragen die als definitieve financiële correcties in mindering worden gebracht op de rekeningen en de bedragen die conform artikel 137, lid 2, VGB tijdelijk worden uitgesloten. Als de correcties per prioriteit deels bedragen betreffen die conform artikel 137, lid 2, tijdelijk worden uitgesloten en deels financiële correcties, wordt aanbevolen om in de toelichting een specificatie van de beide typen bedragen te geven.

controle op de samenhang tussen de documenten wordt verricht voordat ze worden ingediend. Deze coördinatie moet door middel van nationale procedures worden gewaarborgd.

Iedere lidstaat wordt daarom aanbevolen een van zijn nationale of regionale autoriteiten aan te wijzen voor het verrichten van alle vereiste controles op de samenhang, met bijzondere aandacht voor de overeenstemming tussen de tabellen.

Deze interne coördinatie is nog belangrijker voor ETS-programma's en moet in die programma's worden vastgelegd.

In dit verband wordt aanbevolen dat de nationale autoriteiten vanaf het begin van de periode interne termijnen vaststellen voor verzending van de concept-rekeningen naar de AA. De AA moet voldoende tijd hebben voor beoordeling, zodat zij uiterlijk 15 februari van het jaar N+1 een gefundeerd oordeel kan afgeven.

7.1.2. Praktische afspraken omtrent een verzoek voor verlenging van de termijn

Ingevolge artikel 63, lid 7, FR kan de termijn van 15 februari bij uitzondering door de Commissie worden verlengd tot 1 maart na kennisgeving door de betrokken lidstaat. Een dergelijk verzoek moet vóór 15 februari naar de Commissie worden verzonden (via SFC2014) in de vorm van een brief waarin de uitzonderlijke omstandigheden die de aanvraag tot verlenging van de termijn rechtvaardigen, worden toegelicht.

7.1.3. Gevolgen van niet-indiening van rekeningen of een van de aanhangsels

Laattijdige indiening leidt automatisch tot vertraging van het proces van onderzoek en goedkeuring en kan worden beschouwd als een van de "aan de lidstaat verwijtbare omstandigheden" zoals bedoeld in artikel 139, lid 4, VGB.

Dit kan leiden tot vertraging in de afwikkeling van het eindsaldo voor het betreffende boekjaar.

Daarnaast kan de gedelegeerde ordonnateur overeenkomstig artikel 83, lid 1, onder c), VGB de betalingstermijn van een aanvraag voor tussentijdse betaling uitstellen als een van de krachtens artikel 63, lid 5, van het FR vereiste documenten niet is ingediend.

8. BEREKENING VAN HET JAARSALDO

8.1. Berekening van het jaarsaldo

In tegenstelling tot de periode 2007-2013, toen het medefinancieringspercentage met terugwerkende kracht werd toegepast op de uitgaven die sinds het begin van de programmeringsperiode waren gedeclareerd, wordt het medefinancieringspercentage in de periode 2014-2020 toegepast op de gedeclareerde uitgaven in afzonderlijke boekjaren.

Op basis van de goedgekeurde rekeningen wordt het bedrag dat ten laste van de Fondsen en het EFMZV komt, berekend aan de hand van het medefinancieringspercentage dat van toepassing is op de datum van indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling. Indien een lidstaat ten tijde van de indiening bij de Commissie van de laatste aanvraag voor

tussentijdse betaling een verhoging genoot krachtens artikel 24 VGB, wordt die verhoging bovendien ook in aanmerking genomen bij de berekening van het saldo van de rekeningen.

De bedragen die voor deze berekening worden gebruikt, worden ontleend aan de kolommen A en B van aanhangsel 1 van de rekeningen.

Het saldo van de rekeningen wordt vervolgens berekend door de EU-steun die is betaald (door de Commissie op aanvragen voor tussentijdse betaling gedurende het boekjaar) en de betaalde jaarlijkse voorfinanciering af te trekken van de bedragen die ten laste worden gebracht van de Fondsen of het EFMZV.

Bij de afsluiting van het programma wordt gecontroleerd of het in artikel 130, lid 2, onder a), VGB aangegeven plafond in acht is genomen. Voor de controle op inachtneming van het plafond vermeld in artikel 130, lid 2, onder b), zal de Commissie rekening houden met alle tussentijdse betalingen (inclusief eventuele bedragen overeenkomstig artikel 139, lid 7, VGB) die sinds de aanvang van het programma aan het programma zijn gedaan.

8.2. Financiële gevolgen

Na de procedure voor onderzoek en goedkeuring van de rekeningen en afhankelijk van het resultaat van de saldoberekening zal de Commissie eventuele bedragen uitbetalen dan wel terugvorderen. Door de Commissie verschuldigde bedragen worden binnen 30 dagen na goedkeuring van de rekeningen betaald.

Terug te vorderen bedragen worden aangemerkt als bestemmingsontvangsten overeenkomstig artikel 21, lid 3, onder b), FR. Dergelijke terugvorderingen vormen geen financiële correctie en leiden niet tot vermindering van steun uit de Fondsen of het EFMZV aan het programma.

Voor zover de berekening van de rekeningen resulteert in terug te vorderen bedragen, worden die bedragen zo mogelijk verrekend met bedragen die aan de lidstaat verschuldigd zijn in het kader van latere betalingen binnen hetzelfde programma.

In de praktijk betekent dit dat in het geval van te betalen betalingsaanvragen, deze betalingen binnen 30 dagen na goedkeuring van de rekeningen worden verrekend. Als er geen betalingsaanvragen zijn en er dus ook geen verrekening kan plaatsvinden, wordt een invorderingsopdracht ingesteld en mogelijk verrekend met betalingen uit hoofde van de voorfinanciering voor het volgende jaar.

Verschuldigde bedragen worden betaald en invorderingsopdrachten worden verstrekt onverminderd de artikelen 83 en 142 VGB.

In alle situaties moet de jaarlijkse voorfinanciering volledig worden behandeld in het kader van de goedkeuring van de rekeningen van de Commissie, hetzij als betaling of als terugvordering.

8.3. Vereenvoudigd voorbeeld van berekening van het saldo

Hieronder een vereenvoudigd voorbeeld van berekening van het saldo van de rekeningen voor het boekjaar 1.7.2015 tot en met 30.6.2016, op basis van de volgende aannames: een totaal op kosten gebaseerd programma met één prioritaire as en een medefinancieringspercentage van 85 %. De in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het programma vermelde bijdrage uit de Fondsen (of het EFMZV) voor de prioriteit is 850 EUR.

De jaarlijkse voorfinanciering voor het tweede boekjaar is betaald vóór 1 juli 2016: 20 EUR (a1).

1/ Laatste tussentijdse betaling

De CA dient de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling voor dit programma in tussen 1.7.2016 en 31.7.2016, en wel voor de volgende bedragen:

Laatste aanvraag voor tussentijdse betaling		
Prioritaire as	Totaal (B)	Overheidsbijdrage (C)
OP - 1	260 EUR	200 EUR

De aan de lidstaat betaalde EU-steun wordt, uitgaande van deze laatste aanvraag voor tussentijdse betaling, als volgt berekend:

- Het medefinancieringspercentage voor de prioritaire as wordt toegepast op het totaalbedrag van de uitgaven dat in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling wordt gedeclareerd: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Als een lidstaat ten tijde van de indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling een verhoging genoot krachtens artikel 24 VGB, wordt het medefinancieringspercentage met 10 % verhoogd (tot niet meer dan 100 %). In dit geval wordt daarom een medefinancieringspercentage van 95 % gehanteerd in plaats van 85 %.
- Gecontroleerd wordt of het plafond zoals aangegeven in artikel 130, lid 2, onder b), VGB in acht is genomen. Daarbij wordt rekening gehouden met alle tussentijdse betalingen, inclusief bedragen zoals bedoeld in artikel 139, lid 7, VGB.
- De Commissie vergoedt bij wijze van tussentijdse betaling 90 % van het berekende bedrag: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1).

2/ Rekeningen

Scenario 1:

De autoriteiten van de lidstaat hebben geen onwettige of onregelmatige uitgaven vastgesteld. De in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling gedeclareerde bedragen worden in hun geheel bevestigd, en er worden op de rekeningen geen bedragen in mindering gebracht die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling (zoals bedoeld in artikel 137, lid 2,

VGB) of die voortvloeien uit auditwerkzaamheden. De CA dient de rekeningen voor het boekjaar 1.7.2015 tot en met 30.6.2016 uiterlijk op 15 februari in bij de Commissie.

Aanhangsel 1 bij de rekeningen bevat de volgende bedragen:

Rekeningen		
Prioritaire as	Totaal (A)	Overheidsbijdrage (B)
OP-1	260 EUR	200 EUR

Het bedrag dat ten laste wordt gebracht van de Fondsen (of het EFMZV) wordt als volgt berekend:

- Het medefinancieringspercentage van de prioritaire as (zoals dat geldt op het moment van indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling) wordt toegepast op het geheel van de bedragen dat in de rekeningen is gecertificeerd: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Indien een lidstaat ten tijde van de indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling een verhoging genoot krachtens artikel 24 VGB, wordt het medefinancieringspercentage met 10 % verhoogd (tot niet meer dan 100 %). In dit geval wordt daarom een medefinancieringspercentage van 95 % gehanteerd in plaats van 85 %.
- Gecontroleerd wordt of het plafond zoals aangegeven in artikel 130, lid 2, onder b), VGB in acht is genomen. Daarbij wordt rekening gehouden met alle tussentijdse betalingen, inclusief bedragen zoals bedoeld in artikel 139, lid 7, VGB.

Het saldo wordt vervolgens berekend door de EU-steun die is betaald (zoals berekend in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling) en de betaalde jaarlijkse voorfinanciering af te trekken van het bedrag dat ten laste wordt gebracht van de Fondsen (of het EFMZV): 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Aangezien de berekening van het saldo resulteert in een positief bedrag, zal de Commissie dit verschuldigde bedrag binnen 30 dagen na goedkeuring van de rekeningen uitbetalen.

Scenario 2:

De autoriteiten van de lidstaat hebben bedragen afgetrokken die voorwerp zijn van een aan de gang zijnde beoordeling (artikel 137, lid 2, VGB) of die voortvloeien uit auditwerkzaamheden.

p.m. Van de rekeningen afgetrokken bedragen vóór indiening		
Prioritaire as	Totaal (A)	Overheidsbijdrage (B)
OP-1	60 EUR	40 EUR

De CA dient de rekeningen voor het boekjaar 1.7.2015 tot en met 30.6.2016 uiterlijk op 15 februari in bij de Commissie.

Aanhangsel 1 bij de rekeningen bevat de volgende bedragen:

Rekeningen		
Prioritaire as	Totaal (A)	Overheidsbijdrage (B)
OP-1	200 EUR	160 EUR

Het bedrag dat ten laste wordt gebracht van de Fondsen (of het EFMZV) wordt als volgt berekend:

- Het medefinancieringspercentage van de prioritaire as (zoals dat geldt op het moment van indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling) wordt toegepast op het geheel van de bedragen dat in de rekeningen is gecertificeerd: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Indien een lidstaat ten tijde van de indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling een verhoging genoot krachtens artikel 24 VGB, wordt het medefinancieringspercentage met 10 % verhoogd (tot niet meer dan 100 %). In dit geval wordt daarom een medefinancieringspercentage van 95 % gehanteerd in plaats van 85 %.
- Gecontroleerd wordt of het plafond zoals aangegeven in artikel 130, lid 2, onder b), VGB in acht is genomen. Daarbij wordt rekening gehouden met alle tussentijdse betalingen, inclusief bedragen zoals bedoeld in artikel 139, lid 7, VGB.

Het saldo wordt vervolgens berekend door de EU-steun die is betaald (zoals berekend in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling) en de betaalde jaarlijkse voorfinanciering af te trekken van het bedrag dat ten laste wordt gebracht van de Fondsen (of het EFMZV): 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = – 48,9 EUR.

Aangezien de berekening van het saldo resulteert in een negatief bedrag, is dat bedrag voorwerp van een door de Commissie te verstrekken invorderingsopdracht, die zo mogelijk ten uitvoer wordt gelegd door verrekening met de bedragen die aan de lidstaat verschuldigd zijn in het kader van latere betalingen binnen hetzelfde programma, met inbegrip van jaarlijkse voorfinanciering.

9. ONDERZOEK EN GOEDKEURING VAN DE REKENINGEN

Uiterlijk op 31 mei van het jaar volgend op het einde van het boekjaar past de Commissie, overeenkomstig artikel 63, lid 8, FR en de artikelen 84 en 139, VGB de procedures voor het onderzoek en de goedkeuring van de rekeningen toe. Vervolgens stelt de Commissie een besluit vast om de programmarekeningen goed te keuren of de lidstaat via SFC2014 te laten weten op welke punten de programmarekeningen niet kunnen worden goedgekeurd. Om dit proces te vereenvoudigen, kan het besluit van de Commissie over de goedkeuring van de rekeningen meerdere programma's per lidstaat omvatten, alsook de ETS-programma's waarvoor de managementautoriteit in de betreffende lidstaat is gevestigd.

Indien de Commissie wegens aan de lidstaat verwijtbare omstandigheden de rekeningen niet kan goedkeuren vóór deze datum, stelt zij overeenkomstig artikel 139, lid 4, VGB de lidstaat daarvan in kennis, waarbij zij vermeldt wat daarvoor de redenen zijn, alsmede welke acties moeten worden ondernomen en binnen welke termijn die acties voltooid moeten zijn. De

Commissie deelt de lidstaat na afloop van de termijn voor het voltooien van deze acties mee of zij de rekeningen kan goedkeuren.

In het kader van het onderzoeksproces kunnen op formele of informele basis, afhankelijk van de betreffende kwestie, uitwisselingen plaatsvinden tussen de diensten van de Commissie en de autoriteiten die leiding geven aan het programma. Na het onderzoek zijn correcties waar op initiatief van de Commissie om wordt verzocht, aanleiding voor een formeel verzoek.

Zoals aangegeven in de UVC wordt een versie toegewezen aan iedere set rekeningen die door de lidstaat is ingediend. In het kader van de hierboven beschreven procedures kan de CA verlangen dat de lidstaat een enigszins herziene versie van de rekeningen indient. Het is daarom van belang dat er een controlespoor wordt bijgehouden van de versies die bij de Commissie zijn ingediend.

Als de Commissie na de contradictoire uitwisseling met de lidstaat zoals bedoeld in artikel 139, lid 4, VGB nog steeds niet in staat is de rekeningen goed te keuren, bepaalt zij op basis van de beschikbare informatie het bedrag dat voor het boekjaar ten laste van de Fondsen of het EFMZV komt, en informeert zij de lidstaat (artikel 139, lid 8, VGB).

- Als de lidstaat de Commissie binnen twee maanden na door de Commissie te zijn geïnformeerd, in kennis stelt van zijn akkoord, berekent de Commissie het saldo van de rekeningen zoals beschreven in punt 8 hierboven.
- Als een dergelijk akkoord uitblijft, stelt de Commissie een besluit vast ter vaststelling van het bedrag dat voor het boekjaar ten laste van de Fondsen (of het EFMZV) komt. Dat besluit vormt geen financiële correctie en leidt niet tot verlaging van de steun uit de Fondsen (of het EFMZV) aan het operationele programma. Op basis van het besluit berekent de Commissie het saldo van de rekeningen zoals hierboven beschreven in punt 8.

Nadat het besluit is vastgesteld om de programmarekeningen goed te keuren of het bedrag vast te stellen dat voor het boekjaar ten laste van de Fondsen (of het EFMZV) komt, leidt de Commissie voor elke betrokken lidstaat en elk betrokken programma de daaruit voortvloeiende financiële verrichtingen in.