



EUROPEISKA KOMMISSIONEN

Europeiska struktur- och investeringsfonderna

Vägledning för medlemsstaterna om utarbetande,
granskning och godkännande av räkenskaper

Revidering 2018

ANSVARFRISKRIVNING: Detta är ett arbetsdokument från kommissionens avdelningar. Det ger, på grundval av tillämplig EU-lagstiftning, teknisk vägledning till medarbetare och andra organ som är verksamma inom övervakning, kontroll och genomförande av de europeiska struktur- och investeringsfonderna (förutom Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling [Ejflu]) för hur EU-bestämmelser ska tolkas och tillämpas inom detta område. Syftet med detta dokument är att förklara och tolka nämnda regler för kommissionens avdelningar för att underlätta genomförandet av programmen samt att uppmuntra god praxis. Denna vägledning påverkar inte heller EU-domstolens och tribunalens tolkningar eller kommissionens beslut.

Innehåll

1.	BAKGRUND	4
1.1.	Hänvisningar till lagstiftning.....	4
1.2.	Vägledningens syfte	4
1.3.	Nya bestämmelser för perioden 2014–2020 om granskning och godkännande av räkenskaper	4
2.	ALLMÄNNA FRÅGOR.....	5
3.	BELOPP SOM BOKFÖRS I DEN ATTESTERANDE MYNDIGHETENS REDOVISNINGSSYSTEM (TILLÄGG 1)	7
3.1.	Förklaringar till kolumnerna (A), (B) och (C) i tillägg 1	7
3.1.1.	Kolumn A	7
3.1.2.	Kolumn B	10
3.1.3.	Kolumn C	10
4.	BELOPP FÖR UTBETALT FÖRSKOTT TILL FINANSIERINGSINSTRUMENT (TILLÄGG 6 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA).....	10
5.	FÖRSKOTT SOM HAR UTBETALATS INOM RAMEN FÖR STATLIGT STÖD (ARTIKEL 131.4 OCH 131.5 I GRUNDFÖRORDNINGEN) (TILLÄGG 7 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA).....	13
5.1.	Kolumn A.....	14
5.2.	Kolumn B	14
5.3.	Kolumn C	14
6.	AVSTÄMNING AV UTGIFTER (TILLÄGG 8 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA).....	15
6.1.	<i>Kolumnerna A och B</i>	16
6.2.	<i>Kolumnerna C och D</i>	16
6.3.	<i>Kolumnerna E, F och G</i>	16
7.	INLÄMNANDE AV RÄKENSKAPER.....	17
7.1.	Inlämnande	17
7.1.1.	Konsekvenskontroll av dokument	17
7.1.2.	Praktiska arrangemang för en begäran om förlängning av tidsfristen	18
7.1.3.	Konsekvenser av åsidosättande av skyldigheten att lämna in räkenskaperna eller ett av tilläggen	18
8.	BERÄKNING AV DEN ÅRLIGA BALANSRÄKNINGEN	18
8.1.	Beräkning av den årliga balansräkningen	18
8.2.	Budgetkonsekvenser.....	19
8.3.	Förenklat exempel på beräkning av balansen.....	20
9.	GRANSKNING OCH GODKÄNNANDE AV RÄKENSKAPER.....	22

Förteckning över akronymer och förkortningar

EHFF	Europeiska havs- och fiskerifonden
ESI-fonderna	ESI-fonder står för alla europeiska struktur- och investeringsfonder.
ETS	Europeiskt territoriellt samarbete Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1299/2013 av de 17 december 2013 om särskilda bestämmelser för stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden till målet Europeiskt territoriellt samarbete ¹
Fonder	Strukturfonderna (Eruf och ESF) och sammanhållningsfonden

¹ <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=celex%3A32013R1299>

1. BAKGRUND

1.1. Hänvisningar till lagstiftning

Förordning	Artiklar
Förordning (EU, Euratom) 2018/1046	Artikel 63 – Delad förvaltning med medlemsstater
Förordning (EU) nr 1303/2013 i dess ändrade lydelse genom förordning (EU, Euratom) 2018/1046, förordningen om gemensamma bestämmelser ² (nedan kallad <i>grundförordningen</i>)	Artikel 84 – Tidsfrist för kommissionens granskning och godkännande av räkenskaper Artikel 137 – Utarbetande av räkenskaper Artikel 138 – Inlämnande av uppgifter Artikel 139 – Granskning och godkännande av räkenskaper
Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014 ³ (nedan kallad <i>genomförandeförordningen</i>)	Artikel 7 och bilaga VII – Modell för räkenskaper

1.2. Vägledningens syfte

Syftet med detta dokument är att ge

- vägledning till medlemsstaterna om hur man lämnar in räkenskaper till kommissionen med hjälp av modellerna i tilläggen 1, 6, 7 och 8 i bilaga VII till genomförandeförordningen, och
- riktlinjer för utarbetande, inlämnande, granskning och godkännande samt uppföljning av räkenskaper enligt artiklarna 137, 138 och 139 i grundförordningen.

Denna vägledning gäller alla ESI-fonder med undantag av Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling (Ejflu). För att förenkla vägledningen hänvisar ordet ”tillägg” alltid till tilläggen i modellen för räkenskaper i bilaga VII till genomförandeförordningen om inget annat anges.

1.3. Nya bestämmelser för perioden 2014–2020 om granskning och godkännande av räkenskaper

Genom bestämmelserna i grundförordningen om ekonomisk förvaltning, revision och finansiella korrigeringar införs ändringar i kvalitetssäkringsmodellen för programperioden 2014–2020 jämfört med programperioden 2007–2013.

² <http://eur-lex.europa.eu/legal-content/SV/TXT/?uri=CELEX:32013R1303>

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

De viktigaste nya inslagen för ekonomisk förvaltning i grundförordningen är

- ett tolv månader långt räkenskapsår som löper från den 1 juli till den 30 juni (utom det första),
- bibehållande av 10 % av EU:s mellanliggande betalningar som beräknas på grundval av medlemsstatens betalningsansökningar,
- inlämnande av attesterade räkenskaper för varje program med utgifter som har deklarerats till kommissionen under räkenskapsåret,
- inlämnande till kommissionen av bilagor för att styrka riktigheten av räkenskaperna, systemets effektiva funktion samt lagligheten och korrektheten hos de underliggande transaktionerna (förvaltningsförklaring, årlig sammanfattning av kontroller och revisioner, revisionsberättelse och kontrollrapport, det vill säga kvalitetssäkringsdokument) och
- återbetalning eller återkrav av det årliga saldot efter det att kommissionen har godkänt räkenskaperna.

Under programperioden 2014–2020 finns det en extra garanti för att skydda EU:s budget genom ett systematiskt innehållande av 10 % av de mellanliggande betalningar som anges ovan. Senast i februari efter räkenskapsårets slut (den 1 juli–den 30 juni) har kontrollcykeln slutförts på nationell nivå både genom förvaltningsmyndighetens förvaltningskontroll och revisionsmyndighetens revisioner. Den kvarstående risken för fel i de utgifter som täcks av räkenskaperna bör vara låg, eftersom attesterande myndigheter måste dra av alla oriktigheter under räkenskapsåret innan de översänder den preliminära årsredovisningen till revisionsmyndigheten.

Resultaten av revisionsmyndighetens revisionsarbete med de preliminära räkenskaperna bör beaktas av den attesterande myndigheten innan de attesterade räkenskaperna översänds till kommissionen.

Kommissionen granskar kvalitetssäkringsdokumenten och redovisningen från berörda myndigheter i medlemsstaterna. Betalningen eller återkravet av det årliga saldot sker först när denna bedömning är färdigställd och räkenskaperna har godkänts.

2. ALLMÄNNA FRÅGOR

Även om medlemsstaterna kan fastställa olika interna tidsfrister för utarbetandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar ska den attesterande myndigheten lämna in den slutliga ansökan om en mellanliggande betalning mellan den 1 och den 31 juli varje år, enligt artiklarna 135.2 och 2.29 i grundförordningen.

Det kan dock tänkas att inga nya ytterligare utgifter läggs till den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar jämfört med den tidigare ansökan om mellanliggande betalningar. Med andra ord kan den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar vara en ansökan om noll mellanliggande betalningar. Ansökningar om negativa mellanliggande betalningar godtas inte eftersom de kan leda till ett betalningskrav⁴.

⁴ I sådana fall bör de negativa beloppen dras av direkt från motsvarande konton i programräkenskaperna i samband med att de atteras till kommissionen.

Dessutom kan den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar vara den enda mellanliggande ansökan som översänds till kommissionen för att täcka räkenskapsåret.

Enligt artikel 126 b i grundförordningen är det programmets attesterande myndighet som ansvarar för att utarbeta medlemsstaternas räkenskaper. Den attesterande myndigheten ansvarar för att attestera att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga och att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och har uppstått i samband med insatser som har valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som är tillämpliga för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt.

Från 2016 till och med 2025 lämnas räkenskaperna in senast den 15 februari N + 1 för varje räkenskapsår för varje fond, EHFF och program. Med räkenskapsår avses perioden den 1 juli N -1 till den 30 juni N. (Det sista räkenskapsåret avser perioden den 1 juli 2023–den 30 juni 2024.) Detta räkenskapsår är referensperioden för räkenskaperna, förvaltningsförklaringen, den årliga sammanfattningen, revisionsberättelsen och den årliga kontrollrapporten. Det skiljer sig från budgetåret för kommissionens räkenskaper, som motsvarar kalenderåret den 1 januari–den 31 december, men innebär att tidsförskjutningen i kommissionens förfarande för att uppnå säkerhet reduceras⁵.

Räkenskapsår	Frist för utbetalning av det årliga förskottet (före)	Frist för slutliga mellanliggande betalningar (mellan)	Sista inlämningsdagen för räkenskaper**	Reglering av förskott efter godkännandet av räkenskaperna
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	2016 års förskott regleras före den 31.5.2017
1.7.2016–30.6.2017	1.7.2017	1.7.2017–31.7.2017	15.2.2018	2017 års förskott regleras före den 31.5.2018
1.7.2017–30.6.2018	1.7.2018	1.7.2018–31.07.2018	15.2.2019	2018 års förskott regleras före den 31.5.2019
1.7.2018–30.6.2019	1.7.2019	1.7.2019–31.7.2019	15.2.2020	2019 års förskott regleras före den 31.5.2020
1.7.2019–30.6.2020	1.7.2020	1.7.2020–31.7.2020	15.2.2021	2020 års förskott regleras före den 31.5.2021
1.7.2020–30.6.2021	1.7.2021	1.7.2021–31.7.2021	15.2.2022	2021 års förskott regleras före den 31.5.2022
1.7.2021–30.6.2022	1.7.2022	1.7.2022–	15.2.2023	2022 års förskott

⁵ Den sista utbetalningen från kommissionen för räkenskapsåret ska göras senast den 30 september (två månader efter datumet för ansökan om slutbetalning) om inte kommissionen avbryter betalningsfristen, och omfattas således av det kvalitetssäkringspaket som ska lämnas in den 15 februari påföljande år. Från denna utbetalning liksom eventuella senare utbetalningar från kommissionen fram till kalenderårets slut (baserade på en ansökan om mellanliggande utbetalning under det kommande räkenskapsåret) görs avdrag med 10 %. Utbetalningarna omfattas av det påföljande årets kvalitetssäkringspaket.

		31.7.2022		regleras före den 31.5.2023
1.7.2022–30.6.2023	1.7.2023	1.7.2023–31.7.2023	15.2.2024	2023 års förskott regleras före den 31.5.2024
1.7.2023–30.6.2024	–	1.7.2024–31.7.2024	15.2.2025	–

* inkl. utgifter under ungdomssysselsättningsinitiativet från och med 1.9.2013

** eller 1.3.20xx på begäran av medlemsstaten

När räkenskaperna har lämnats in granskar kommissionen dem och drar sin slutsats om godkännandet senast den 31 maj N + 1 i enlighet med artikel 84 i grundförordningen.

I undantagsfall kan kommissionen förlänga tidsfristen för inlämnande av räkenskaperna till den 1 mars N + 1, på motiverad begäran från medlemsstaten i enlighet med artikel 63.5 i förordningen om finansiella regler för unionens allmänna budget.

Räkenskapsåret, fonden (eller EHFF) och programmet bör framgå tydligt av räkenskaperna enligt den modell för räkenskaper som anges i genomförandeförordningen. Räkenskaper för flera program ska upprättas separat för varje fond i enlighet med vad som anges i genomförandeförordningen (med undantag av särskild tilldelning till ungdomssysselsättningsinitiativ och ESF).

3. BELOPP SOM BOKFÖRS I DEN ATTESTERANDE MYNDIGHETENS REDOVISNINGSSYSTEM (TILLÄGG 1)

Som en allmän regel bör det fastställas att räkenskapsmodellen avspeglar modellen för den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar för det berörda räkenskapsåret.

Uppgifter om belopp på prioriterad nivå (och regionkategori) som bokförs i den attesterande myndighetens redovisningssystem måste lämnas in till kommissionen med hjälp av modellen i tillägg 1.

Prioritering	Totala stödberättigande utgifter som har bokförts i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som har tagits upp i de betalningsansökningar som har lämnats till kommissionen (A)	Totalt belopp av motsvarande offentliga utgifter som har uppstått i samband med genomförandet (B)	Totalt belopp av motsvarande utbetalningar till stödmottagare enligt artikel 132.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 (C)
Prioritering (regionkategori och typ av insats (ungdomssysselsättningsinitiativ), i tillämpliga fall)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Förklaringar till kolumnerna (A), (B) och (C) i tillägg 1

3.1.1. Kolumn A

Kolumn A innehåller det totala beloppet för stödberättigande utgifter som har bokförts i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som har tagits upp i de betalningsansökningar som har lämnats till kommissionen. Detta är en kumulativ siffra för räkenskapsåret. Den motsvarar det deklarerade beloppet i den slutliga ansökan om

mellanliggande betalningar för detta räkenskapsår minus eventuella senare avdrag, bland annat till följd av förvaltningskontroller, revisioner och andra kontroller, som görs direkt i räkenskaperna (det vill säga avdrag som ännu inte återspeglas i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar)⁶. Följaktligen bör de belopp som redovisas i denna kolumn vara lika med eller lägre än motsvarande belopp som har deklarerats för de slutliga mellanliggande betalningarna (kolumn B i bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/ 2014).

1. Utgifter under pågående granskning (artikel 137.2 i grundförordningen):

När förvaltningsmyndigheten eller den attesterande myndigheten inte är säker på att utgifter är lagliga och korrekta bör de inte inkludera dessa utgifter i sina ansökningar om betalningar. När utgifter redan har inkluderats i en ansökan om betalning och det vid tidpunkten för inlämnande av räkenskaperna råder tvivel om deras laglighet och korrekthet⁷ kan den attesterande myndigheten emellertid använda bestämmelsen i artikel 137.2 i grundförordningen och tillfälligt undanta utgifterna i fråga från de räkenskaper som ska inlämnas till kommissionen på grund av att en granskning pågår (om de befins lagliga och korrekta kan de tas med i en senare ansökan). Alternativt kan medlemsstaten besluta att slutgiltigt dra av utgifterna i fråga från programmet genom att tillämpa bestämmelserna i artikel 143 i grundförordningen. I sådana fall undantas utgifterna slutgiltigt från programmets medfinansiering (med undantag för de specifika fall då beslut fattas av domstol eller annat rättsligt organ som nämns i avsnitt 10 i 2018 års uppdaterade version av kommissionens *Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts* ref. EGESIF 15_0017).

När det gäller förvaltningskontroller som görs av utgifter under referensräkenskapsåret som redan har deklarerats i ansökningar om mellanliggande betalningar bör följande tillvägagångssätt användas:

- **Oriktigheter som upptäcks efter förvaltningskontroller** (det vill säga slutdokument eller post som innehåller slutgiltiga slutsatser om kontrollförfarandet i fråga):
 - Beloppen för de fastställda oriktigheterna bör dras av från räkenskaperna (gjorda korrigeringar betraktas som slutgiltiga) och kan därför inte behandlas som en pågående granskning.
 - Om motsvarande korrigeringar inte görs, det vill säga att inga belopp dras av från räkenskaperna, bör detta framgå av kvalitetssäkringspaketet och beaktas av revisionsmyndigheten när dess revisionsberättelse utarbetas.
- **Potentiella oriktigheter som upptäcks under förvaltningskontroller** (det vill säga när förvaltningskontrollerna ännu inte har slutförts när räkenskaperna upprättas, men potentiella oriktiga utgifter redan har uppdagats).
 - Beloppen för de potentiella oriktiga utgifterna definieras som under pågående granskning och bör dras av från räkenskaperna. Dessa belopp eller delar av dem kan senare återinföras i en ansökan om mellanliggande betalning till kommissionen om de slutliga resultaten av förvaltningskontrollerna visar att de är stödberättigande.

⁶ Eftersom den slutliga mellanliggande betalningen är kumulativ är avdrag som görs i ansökningar om mellanliggande betalningar under räkenskapsåret redan inkluderade.

⁷ Till exempel när det pågår revisioner av revisionsmyndigheten eller EU:s revisorer där de slutgiltiga resultaten ännu inte är tillgängliga.

- **Utgifter avseende vilka en förvaltningskontroll är planerad eller pågår** (det vill säga där ännu inte något utkast till rapport eller några preliminära slutsatser har lagts fram med uppgifter om potentiella oriktigheter vid den tidpunkt då räkenskaperna upprättas).

Det är medlemsstatens (förvaltningsmyndighetens och den attesterande myndighetens) ansvar att bedöma riskerna och konsekvenserna av ett intygande av att utgifterna i fråga i räkenskaperna är lagliga och korrekta.

- Om den attesterande myndigheten beslutar att sådana utgifter ska behandlas som under pågående granskning bör motsvarande belopp dras av från utgifterna för innevarande räkenskapsår (de kan återinföras vid en senare tidpunkt när kontrollen är genomförd och resultaten positiva).

- Om detta inte görs betyder det att medlemsstaten (förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten) har tillräcklig säkerhet om att utgifterna i fråga så vitt de vet är helt lagliga och korrekta och kan kvarstå i programmets räkenskaper.

Belopp under pågående granskning betraktas inte som finansiella korrigeringar och bör anges i kommentarerna i tillägg 8 (se fotnot 16).

Den attesterande myndigheten bör dra av belopp under pågående granskning från räkenskaperna, det bör inte göras i det skede då ansökningar om betalning görs. Detta skulle betyda att belopp under pågående granskning kvarstår i ansökningarna om betalningar till kommissionen under räkenskapsåret, till dess att räkenskaperna lämnas in. Enligt artikel 137.2 i grundförordningen kan alla eller en del av sådana utgifter som senare visar sig vara lagliga och korrekta inkluderas av den attesterande myndigheten i en ansökan om mellanliggande betalning för följande räkenskapsår. Beloppen i den attesterande myndighetens redovisningssystem för ett räkenskapsår kan därför vara högre än de belopp som faktiskt deklarerats enligt årsredovisningen för det räkenskapsåret i enlighet med artikel 135.1 i grundförordningen.

2. Fastställda oriktigheter

Oriktiga utgifter som följer av revisionsarbetet (som har utförts av eller under överinseende av revisionsmyndigheter, kommissionen eller av Europeiska revisionsrätten) och förvaltningsmyndighetens ytterligare förvaltningskontroller eller den attesterande myndighetens granskningsarbete avseende deklarerade utgifter under räkenskapsåret bör också dras av från räkenskaperna.

Alla belopp för vilka oriktigheter upptäcktes under räkenskapsåret eller mellan slutet av räkenskapsåret och inlämnandet av räkenskaperna måste dras från räkenskaperna, om de inte redan har dragits av i en ansökan om mellanliggande betalningar under räkenskapsåret eller om beloppet fortfarande ingår i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar.

Om medlemsstaten upptäcker ytterligare oriktigheter efter inlämnandet av räkenskaperna för räkenskapsåret N, för utgifter som ingår i tidigare räkenskaper (inklusive räkenskaperna för räkenskapsåret N), har medlemsstaten möjligheten att dra tillbaka den oriktiga utgiften från programmet genom att dra av den från en kommande ansökan om mellanliggande betalningar eller lämna utgiften attesterad i tidigare räkenskaper, i väntan på resultatet av återkravsförfarandet (se avsnitt 2 i den senaste uppdateringen av kommissionens *Guidance for*

Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts ref. EGESIF 15_0017).

3.1.2. Kolumn B

Kolumn B innehåller det totala beloppet för motsvarande offentliga utgifter som har uppstått i samband med genomförandet. Beloppet för offentliga utgifter (enligt artikel 2.15 i grundförordningen) härrör från de belopp som anges i kolumn A och är lika med eller lägre än det belopp som begärs i kolumn A.

Av de skäl som förklaras ovan bör de belopp som redovisas i denna kolumn vara lika med eller lägre än motsvarande belopp som deklarerats för de slutliga mellanliggande betalningarna (kolumn C i bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014).

3.1.3. Kolumn C

Kolumn C innehåller det totala beloppet för motsvarande betalningar som har gjorts till stödmottagarna enligt artikel 132.1 i grundförordningen. Det är det totala beloppet för den offentliga medfinansieringen (både från EU och medlemsstaten⁸) som har betalats till stödmottagarna av det organ som beviljar stöd från ESI-fonderna⁹) i enlighet med artikel 132.1 i grundförordningen om ett tillhandahållande inom 90 dagar.

De betalningar som görs till stödmottagare efter denna 90-dagarsperiod kan också inkluderas, förutsatt att villkoren i artikel 132.2 är uppfyllda.

Enligt artikel 132.2 i grundförordningen kan betalningsfristen på 90 dagar avbrytas av förvaltningsmyndigheten i något av följande vederbörligen motiverade fall:

- Beloppet i betalningsansökan har inte förfallit till betalning eller lämpliga styrkande handlingar, inklusive handlingar som är nödvändiga för förvaltningens kontroll, har inte lämnats in.
- En undersökning har inletts om eventuella oriktigheter rörande utgifterna.

Denna kolumn C används endast för rapporteringsändamål, inte för balansräkningen.

4. BELOPP FÖR UTBETALT FÖRSKOTT TILL FINANSIERINGSINSTRUMENT (TILLÄGG 6 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA)

	Programbidrag som har betalats ut till finansieringsinstrument och som ingår i betalningsansökningar		Belopp som har betalats ut som stödberättigande utgifter i den mening som avses i artikel 42.1 a, b och d i förordning (EU) nr 1303/2013 (U)	
	(A)	(B)	(C)	(D)

⁸ Detta ska tolkas som på alla administrativa nivåer i en medlemsstat (nationell, regional etc).

⁹ Det vill säga medfinansiering som betalas av förvaltningsmyndigheten (eller dess förmedlande organ) eller för dess räkning av den attesterande myndigheten (eller dess förmedlande organ). Det belopp som rapporteras i kolumn C bör därför inte inkludera motsvarande offentliga finansiering (till exempel en stödmottagares eller ett offentligt organs egna resurser).

Prioritering	Totalt belopp för programbidrag som har betalats till finansieringsinstrument	Belopp för motsvarande offentliga utgifter	Totalt programbidragsbelopp som faktiskt har betalats ut, eller som åtaganden har gjorts för när det gäller garantier, som stödberättigande utgift i den mening som avses i artikel 42.1 a, b och d i förordning (EU) nr 1303/2013 (9)	Belopp för motsvarande offentliga utgifter
--------------	---	--	--	--

Beloppen för utbetalt förskott till finansieringsinstrument och beloppen från finansieringsinstrument till de slutliga stödmottagarna eller, när det gäller garantier, anslagna medel ska rapporteras i tillägg 6. Dessa belopp rapporteras kumulativt från programmets start (i motsats till tillägg 1, som gäller kumulativa belopp under ett räkenskapsår). Om belopp som dras från räkenskaperna (i tillägg 1) innehåller utgifter för finansieringsinstrument bör dessa belopp tas upp i tillägg 6¹⁰.

De uppgifter som lämnas av medlemsstaterna i detta tillägg kommer att användas av kommissionen vid sammanställningen av årsredovisningen. Detaljerad information om innehållet i fälten finns i kommissionens *Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment*, ref. EGESIF 15-0006-01 av den 8 juni 2015.

Det bör noteras att bilagorna till ansökan om betalning och till räkenskaperna som utvisar de kumulativa belopp som har utbetalats till de slutliga stödmottagarna inte behöver fyllas i när finansieringsinstrument genomförs i enlighet med artikel 38.4 c i grundförordningen¹¹.

De belopp som rapporteras i kolumn B "*Belopp för motsvarande offentliga utgifter*" kan inte vara högre än beloppen i kolumn A "*Totalt belopp för programbidrag som har betalats till finansieringsinstrument*". Detsamma gäller kolumnerna C och D. Dessutom måste beloppen i kolumn C "*Totalt programbidragsbelopp som faktiskt har betalats ut, eller som åtaganden har gjorts för när det gäller garantier, som stödberättigande utgift*" alltid vara lägre eller lika med beloppen i kolumn A. Likaså är beloppen i kolumn D alltid lägre än eller lika med beloppen i kolumn B.

De belopp (per prioritering och regionkategori) som rapporteras i kolumnerna A och B (programbidrag som har betalats till finansieringsinstrument och som ingår i ansökningar om betalning) kan inte vara högre än summan av de belopp som deklarerats under respektive prioritering och regionkategori i ansökningarna om betalning, tidigare räkenskapsår inbegripna¹².

¹⁰ Om belopp som rör finansieringsinstrument dras från räkenskaperna bör tillägget i den följande ansökan om betalning också anpassas efter detta, såvida inte beloppen redan har deklarerats på nytt.

¹¹ När det gäller finansiella instrument som genomförs i enlighet med artikel 38.4 c i grundförordningen sker genomförandet direkt på förvaltningsmyndighetens (eller det förmedlande organets) nivå. Det görs inga betalningar till finansieringsinstrumenten.

Ansökan om betalning ska i enlighet med bestämmelserna i artikel 41.2 i grundförordningen inkludera betalningar till de slutliga stödmottagarna samt, när det gäller garantier, avsatta resurser för garantiavtal.

¹² Med andra ord är grundprincipen att utgifter som rör finansieringsinstrument under en viss prioritering och regionkategori inte får överstiga de totala utgifterna för denna prioritering eller regionkategori.

De totala programbidragen måste rapporteras (finansiering från EU + nationell medfinansiering). Det bör noteras att det, i enlighet med bestämmelserna i artikel 41.1 b i grundförordningen och som undantag från den allmänna regeln i artikel 131.1 i grundförordningen, är möjligt att deklarerera till kommissionen (och rapportera i kolumn A respektive B) nationella medfinansieringsbelopp (både privat och offentlig finansiering) som ännu inte har betalats ut till finansieringsinstrument men som förväntas komma att betalas ut till det eller på slutmottagarnivå under stödberättigandeperioden.

5. FÖRSKOTT SOM HAR UTBETALATS INOM RAMEN FÖR STATLIGT STÖD (ARTIKEL 131.4 OCH 131.5 I GRUNDFÖRORDNINGEN) (TILLÄGG 7 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA)

Prioritering	Totalt belopp som har betalats ut från det operativa programmet i form av förskott	Belopp som har täckts av utgifter som stödmottagare har haft eller, om medlemsstaterna har beslutat att stödmottagaren är det stödbeviljande organet i enlighet med andra mening i artikel 2.10 i grundförordningen, som det stödmottagande organet har haft inom en period på tre år från det att förskottet betalades ut	Belopp som inte har täckts av utgifter som stödmottagare har haft eller, om medlemsstaterna har beslutat att stödmottagaren är det stödbeviljande organet i enlighet med andra mening i artikel 2.10, som det stödmottagande organet har haft och för vilka treårsperioden ännu inte har löpt ut
	(A)	(B)	(C)
Prioritering (regionkategori och typ av insats (ungdomssysselsättningsinitiativ), i tillämpliga fall)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Enligt artikel 131.4 i grundförordningen kan stödbeviljande organ betala ut förskott till stödmottagarna på upp till 40 % av det totala stödbelopp som ska beviljas till en stödmottagare för en viss åtgärd och som ingår i en betalningsansökan till kommissionen.

Enligt artikel 131.5 i grundförordningen måste medlemsstaterna lämna ut den information som avses i kolumnerna A, B och C i tillägg 2 i bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014 för varje betalningsansökan till kommissionen. Justeringar av dessa belopp i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar bör tas upp i tillägg 7 till programräkenskaper.

De uppgifter som lämnas av medlemsstaterna i detta tillägg 7 till programräkenskaper kommer att användas av kommissionen vid sammanställningen av årsredovisningen. Den del av de redovisade utgifterna i betalningsansökningarna som är förskott kan på så sätt identifieras av kommissionen som förutbetalda utgifter i kommissionens räkenskaper.

Om belopp som dras från räkenskaper (i tillägg 1) innehåller utgifter för förskott som betalas ut i samband med statligt stöd bör dessa belopp tas upp i detta tillägg 7¹³.

Såsom anges i genomförandeförordningen kommer uppgifterna i tillägg 7 till programräkenskaper att rapporteras kumulativt från programstarten (till skillnad mot tillägg 1, som avser kumulativa belopp under ett räkenskapsår).

Summan av kolumnerna B och C måste vara lika med beloppet i kolumn A.

¹³ Om belopp som rör förskott som betalas ut i samband med statligt stöd dras från räkenskaper bör tillägget i den följande ansökan om betalning också anpassas efter detta, såvida inte beloppen redan har deklarerats på nytt i denna ansökan.

De totala programbidragen måste rapporteras (finansiering från EU + nationell medfinansiering).

5.1. Kolumn A

Kolumn A innehåller de totala belopp som har betalats från programmet till insatser som förskott inom ramen för statligt stöd. Det är det belopp för EU-bidrag och nationella bidrag som betalas i förskott av förvaltningsmyndigheten till stödmottagarna.

Beloppet i kolumnen härrör från ackumulerade uppgifter som har rapporterats för de slutliga mellanliggande betalningarna (bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014, tillägg 2, kolumn A) efter eventuella avdrag.

Om det finns belopp som inte har täckts av utgifter som stödmottagare har haft och för vilka treårsperioden har löpt ut bör de kumulativa beloppen i kolumn A minskas med motsvarande belopp.

5.2. Kolumn B

Kolumn B innehåller det belopp som täckts av de utgifter som stödmottagarna har haft för att reglera de förskott som har betalats till dem av stödbeviljande organ och redan deklarerats till kommissionen. Utgifterna, som styrks av kvitterade fakturor eller bokföringsunderlag med motsvarande bevisvärde, ska betalas senast inom tre år efter det år då förskottet har betalats ut eller den 31 december 2023, beroende på vilket som infaller först.

Detta belopp motsvarar utgifter som redan har uppkommit och betalats av stödmottagare och omfattas av de förskott som redan har deklarerats till kommissionen.

Beloppet i kolumnen härrör från ackumulerade uppgifter som har rapporterats för de slutliga mellanliggande betalningarna (bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014, tillägg 2, kolumn B) efter eventuella avdrag.

5.3. Kolumn C

Kolumn C innehåller de förskott på statligt stöd som har betalats till stödmottagare men som inte har täckts av utgifter som stödmottagare har haft och för vilka treårsperioden ännu inte har löpt ut. Treårsperioden börjar löpa året efter det år då förskottet har betalats ut eller den 31 december 2023, beroende på vilket som infaller först.

Beloppet i kolumnen härrör från ackumulerade uppgifter som har rapporterats för de slutliga mellanliggande betalningarna (bilaga VI till genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014, tillägg 2, kolumn C) efter eventuella avdrag.

6. AVSTÄMNING AV UTGIFTER (TILLÄGG 8 TILL PROGRAMRÄKENSKAPERNA)

Prioritering	Totala stödberättigande utgifter som har tagits upp i betalningsansökningar som har lämnats in till kommissionen		Utgifter som har deklarerats i enlighet med artikel 137.1 a i förordning (EU) nr 1303/2013		Skillnad		Kommentarer (obligatoriskt vid skillnader)
	Sammanlagda stödberättigande utgifter som stödmottagarna har haft och betalat vid genomförandet av insatserna	Sammanlagda offentliga utgifter som har uppstått i samband med genomförandet	Sammanlagda stödberättigande utgifter som har bokförts i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som har tagits upp i de betalningsansökningar som har lämnats till kommissionen	Totalt belopp av motsvarande offentliga utgifter som har uppstått i samband med genomförandet	(E=A-C)	(F=B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	
Prioritering (regionkategori och typ av insats (ungdomssysselsättningsinitiativ), i tillämpliga fall)	<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">
Varav belopp som har korrigerats i de befintliga räkenskaperna till följd av revisioner av insatser, i enlighet med artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Den attesterande myndigheten kan göra avdrag från räkenskaperna, vilket förklaras i avsnitt 3.1.1 i denna vägledning. Därför kan beloppen i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar för räkenskapsåret som har lämnats in till kommissionen senast den 31 juli bli högre än de belopp som har tagits upp i programräkenskaperna för respektive räkenskapsår. Sådana avvikelser bör förklaras i denna avstämningstabell.

6.1. Kolumnerna A och B

Uppgifterna i dessa kolumner genereras automatiskt av SFC2014 på grundval av de slutliga mellanliggande betalningarna.

I de två första kolumnerna (A och B) ingår de totala stödberättigande utgifterna i de mellanliggande betalningsansökningarna till kommissionen för det berörda räkenskapsåret. Eftersom de mellanliggande betalningsansökningarna är kumulativa under räkenskapsåret ska dessa uppgifter stämma överens med de belopp som anges i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar (kolumnerna B och C).

Kolumn A innehåller det totala beloppet för stödberättigande utgifter som stödmottagare har haft och betalat vid genomförandet av insatser. Det motsvarar de siffror som kodas för de slutliga mellanliggande betalningarna (bilaga VI till genomförandeförordning, kolumn B). Kolumn B innehåller det totala beloppet för motsvarande offentliga utgifter vid genomförandet av insatser. Det motsvarar de siffror som kodas för de slutliga mellanliggande betalningarna (bilaga VI till genomförandeförordning, kolumn C).

6.2. Kolumnerna C och D

Uppgifterna i dessa kolumner genereras automatiskt av SFC2014 på grundval av de belopp som redovisas i tillägg 1.

De två kolumnerna (C och D) innehåller de utgifter som har redovisats i räkenskaperna enligt artikel 137.1 a i grundförordningen.

Kolumn C innehåller det totala beloppet för stödberättigande utgifter som har bokförts i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som ingår i de betalningsansökningar som har lämnats in till kommissionen. Det motsvarar de siffror som kodas för räkenskaperna (tillägg 1, kolumn A). Kolumn D innehåller det totala beloppet för motsvarande offentliga utgifter vid genomförandet av insatser. Det motsvarar de siffror som kodas för räkenskaperna (tillägg 1, kolumn B).

6.3. Kolumnerna E, F och G

Skillnaderna mellan de utgifter som har deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar för räkenskapsåret (de två första kolumnerna A och B) och de utgifter som har attesterats i räkenskaperna (de två följande kolumnerna C och D) kan framför allt bero på avdrag som följer av revisionsarbete och/eller förvaltningskontroller efter räkenskapsårets

slut¹⁴. De visas i kolumnerna E (skillnaden mellan kolumnerna A–C) och F (skillnaden mellan kolumnerna B–D).

Uppgifterna i kolumn E och F genereras automatiskt av SFC2014.

Justeringarna bör vara negativa, och således minska de utgifter som deklarerats för de slutliga mellanliggande betalningarna. Positiva justeringar (ytterligare stödberättigande utgifter) bör reflekteras i en senare ansökan om mellanliggande betalningar och inte i räkenskaperna (till exempel skrivfel).

Förklaringar, motiveringar och kommentarer ska anges under ”kommentarer” i den sista kolumnen G. Om skillnader visas i kolumnen E eller F är det obligatoriskt att fylla i kolumnen G.

Texten i denna kolumn bör vid behov bestå av en möjlig korsreferens till en årlig sammanfattning eller en årlig kontrollrapport. Den attesterande myndigheten bör i denna kolumn ge relevant information som är kortfattad, komplett och heltäckande¹⁵ och som förklarar samband samt vid behov hänvisar till nationella relaterade dokument (årliga kontrollrapporter, domstolsbeslut med mera). Vid behov kan medlemsstaten lägga till en separat förklarande notering, men informationen i andra dokument i ”kvalitetssäkringspaketet” (årlig sammanfattning, förvaltningsförklaring, årlig kontrollrapport och revisionsberättelse) får inte upprepas. Även de justeringar som härrör från verksamhetsrevisionen enligt artikel 127.1 i grundförordningen ska uttryckligen nämnas på den sista raden i tabellen på det sätt som anges i genomförandeförordningen. Dessa justeringar inbegriper enskilda korrigeringar (avseende enskilda reviderade insatser), extrapolerade korrigeringar (i syfte att ytterligare reducera den identifierade risken till under väsentlighetsgränsen) och även finansiella korrigeringar som medlemsstaten har gjort efter det att revisionsmyndigheten gjorde sitt urval, om sådana korrigeringar syftar till att minska den identifierade risken till revisionsmyndighetens felnivå.

7. INLÄMNANDE AV RÄKENSKAPER

7.1. Inlämnande

7.1.1. Konsekvenskontroll av dokument

Enligt principen om åtskillnad mellan funktioner enligt de rättsliga ramarna tilldelas olika myndigheter ansvaret för att utarbeta olika delar av räkenskaperna (den attesterande myndigheten ansvarar för räkenskaper, förvaltningsmyndigheten ansvarar för förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, revisionsmyndigheten ansvarar för revisionsberättelsen och den årliga kontrollrapporten). För att samordna alla dessa dokument

¹⁴ Se avsnitt 3.4 i den senaste uppdateringen av kommissionens *Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts* ref. EGESIF 15_0017.

¹⁵ För avstämning och beräkning av den kvarstående felprocenten rekommenderas att man även gör åtskillnad mellan belopp som har dragits av från räkenskaperna som slutgiltiga finansiella korrigeringar och belopp som tillfälligt har undantagits i enlighet med artikel 137.2 i grundförordningen. Om justeringarna per prioritering delvis avser belopp som tillfälligt har undantagits i enlighet med artikel 137.2 i grundförordningen och delvis finansiella korrigeringar rekommenderas att information om uppdelningen mellan dessa typer av belopp lämnas i kommentarsfältet.

krävs samordningsarrangemang mellan programmyndigheterna på nationell och regional nivå (i tillämpliga fall) så att konsekvenskontroller utförs innan de lämnas in. Nationella förfaranden bör fastställas för att säkerställa denna samordning.

Det rekommenderas därför att åtgärder vidtas i medlemsstaterna så att någon av myndigheterna (som utses på nationell eller regional nivå) kan genomföra alla nödvändiga konsekvenskontroller och särskilt uppmärksammar att tabellerna överensstämmer sinsemellan.

Intern samordning är ännu viktigare för ETS-program och bör fastställas i dessa program.

I detta sammanhang rekommenderas de nationella myndigheterna att i början av perioden fastställa interna tidsfrister för översändande av preliminära räkenskaper till revisionsmyndigheten. Revisionsmyndigheten ska ha tillräckligt med tid för sin granskning för att kunna utfärda en revisionsberättelse som vilar på säkra grunder senast den 15 februari år N + 1.

7.1.2. Praktiska arrangemang för en begäran om förlängning av tidsfristen

Enligt artikel 63.7 i förordningen om finansiella regler för unionens allmänna budget kan kommissionen i undantagsfall förlänga tidsfristen den 15 februari till den 1 mars efter ett meddelande från den berörda medlemsstaten. Begäran ska skickas till kommissionen (via SFC2014) före den 15 februari i form av en skrivelse som beskriver de exceptionella omständigheter som motiverar begäran om förlängningen.

7.1.3. Konsekvenser av åsidosättande av skyldigheten att lämna in räkenskaperna eller ett av tilläggen

Ett försenat inlämnande kommer automatiskt att leda till att förfarandet för granskning och godkännande försenas och kan betraktas som ett av de skäl som är ”hänförliga till medlemsstaten” enligt artikel 139.4 i grundförordningen.

Detta kan i sin tur leda till en sen utbetalning av slutsaldot för det räkenskapsåret.

Enligt artikel 83.1 c i grundförordningen kan utanordnaren dessutom avbryta betalningsfristen för en mellanliggande betalning om något av de dokument som krävs enligt artikel 63.5 i förordningen om finansiella regler för unionens allmänna budget inte har lämnats in.

8. BERÄKNING AV DEN ÅRLIGA BALANSRÄKNINGEN

8.1. Beräkning av den årliga balansräkningen

Till skillnad från perioden 2007–2013, då medfinansieringssatsen tillämpades retroaktivt på de utgifter som hade deklarerats sedan början av programplaneringsperioden, kommer medfinansieringssatsen för perioden 2014–2020 att gälla de utgifter som har deklarerats för ett bestämt räkenskapsår.

De belopp som ska belasta fonderna och EHFF baserat på de godkända räkenskaperna beräknas med hjälp av den medfinansieringssats som gäller vid tidpunkten för inlämnandet av

den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar. När en medlemsstat har fått en tilläggsbetalning enligt artikel 24 i grundförordningen vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar till kommissionen ska detta också leda till en tillämpning av en tilläggsbetalning i balansräkningen.

De belopp som används för denna beräkning hämtas från kolumnerna (A) och (B) i tillägg 1 till räkenskaperna.

Balansräkningen kommer därefter att sammanställas genom att dra av EU-stöd (som kommissionen har betalat ut som mellanliggande betalningar under räkenskapsåret) och det årliga förskott som har betalats ut från belopp som belastar fonderna eller EHFF.

Efterlevnaden av det tak som anges i artikel 130.2 a i grundförordningen kommer att kontrolleras vid programmets slut. För att kontrollera att det tak som anges i artikel 130.2 b följs kommer kommissionen att beakta alla mellanliggande betalningar (inklusive eventuella belopp enligt artikel 137.7 i grundförordningen) till programmet sedan programstarten.

8.2. Budgetkonsekvenser

Efter granskningen och godkännandet av räkenskaperna och beroende på resultatet av balansräkningen kommer kommissionen att betala ut ytterligare utestående belopp eller utfärda återkrav. Utestående belopp betalas ut inom 30 dagar efter godkännandet av räkenskaperna.

Belopp som ska återkrävas ska betraktas som inkomster enligt artikel 21.3 b i förordningen om finansiella regler för unionens allmänna budget. Sådana återkrav utgör inte en finansiell korrigering och kommer inte att minska stödet från fonderna eller EHFF till programmet.

Om balansräkningen enligt räkenskaperna visar att belopp ska återkrävas kommer de om möjligt att räknas av mot utestående belopp till medlemsstaten vid kommande betalningar till samma program.

I praktiken innebär detta att om det finns betalningsansökningar som förfaller till betalning inom 30 kalenderdagar efter godkännandet av räkenskaperna kommer dessa betalningar att kvittas. Om inga betalningsansökningar finns och ingen kvittning är möjlig kommer ett återkrav att utfärdas och eventuellt avräknas mot utbetalningarna av nästa årliga förhandsfinansiering.

Utestående belopp kommer att betalas ut och återkrav utfärdas utan att det påverkar artiklarna 83 och 142 i grundförordningen.

I alla situationer kommer den årliga förhandsfinansieringen från kommissionens räkenskaper att regleras genom en utbetalning eller ett återkrav.

8.3. Förenklat exempel på beräkning av balansen

Detta förenklade exempel visar balansräkningen för räkenskapsåret den 1 juli 2015–den 30 juni 2016 enligt följande antaganden: ett helt kostnadsbaserat program med ett prioriterat område och en medfinansieringssats på 85 %. Stödet från fonderna eller EHFF till den prioritering som fastställs i kommissionens beslut om godkännande av programmet är 850 euro.

För det andra räkenskapsåret betalas en årlig förhandsfinansiering ut före den 1 juli 2016: 20 euro (a1).

1/ Slutliga mellanliggande betalningar

Den attesterande myndigheten lämnar in den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar för detta program mellan den 1 juli och den 31 juli 2016, med följande belopp:

Slutlig ansökan om mellanliggande betalningar		
Prioriterat område	Totalt (B)	Offentligt stöd (C)
Operativt program 1 260 euro	260 euro	200 euro

Det EU-stöd som betalas ut till medlemsstaten baserat på den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar ska beräknas på följande sätt:

- Medfinansieringssatsen för det prioriterade området tillämpas på de totala utgifter som har deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar: 260 euro (B) x 85 % = 221 euro. När en medlemsstat har fått en tilläggsbetalning enligt artikel 24 i grundförordningen vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar ökas medfinansieringssatsen med 10 % (högst 100 %). I detta fall kommer en medfinansieringssats på 95 % att tillämpas i stället för 85 %.
- Det tak som anges i artikel 130.2 b i grundförordningen kontrolleras med beaktande av alla de mellanliggande betalningarna inklusive eventuella belopp i enlighet med artikel 139.7 i grundförordningen.
- Kommissionen betalar tillbaka 90 % av det beräknade beloppet som mellanliggande betalning: 221 euro x 90 % = 198,9 euro (b1)

2/ Räkenskaper

Scenario 1:

Medlemsstatens myndigheter har inte identifierat några olagliga eller oriktiga utgifter. Alla belopp som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar bekräftas och inget belopp som är föremål för en pågående granskning (jfr artikel 137.2 i grundförordningen) eller följer av revisionsarbetet ska dras av från räkenskaperna. Den attesterande myndigheten lämnar senast den 15 februari 2017 in räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2015–den 30 juni 2016 till kommissionen.

Tillägg 1 till räkenskaperna innehåller följande belopp:

Räkenskaper		
Prioriterat område	Totalt (A)	Offentligt stöd (B)
Operativt program 1	260 euro	200 euro

Det belopp som belastar fonderna (eller EHFF) beräknas på följande sätt:

- Medfinansieringssatsen för det prioriterade området (som gäller vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar) tillämpas på det totala attesterade beloppet i räkenskaperna: 260 euro (A) x 85 % = 221 euro (c1). När en medlemsstat har fått en tilläggsbetalning enligt artikel 24 i grundförordningen vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar ökas medfinansieringssatsen med 10 % (högst 100 %). I detta fall kommer en medfinansieringssats på 95 % att tillämpas i stället för 85 %.
- Det tak som anges i artikel 130.2 b i grundförordningen kontrolleras med beaktande av alla de mellanliggande betalningarna inklusive eventuella belopp i enlighet med artikel 139.7 i grundförordningen.

Balansräkningen kommer därefter att sammanställas genom att utbetalt EU-stöd (som beräknats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar) och det årliga förskott som betalats ut dras av från det belopp som belastar fonderna (eller EHFF): 221 euro (c1) -198,9 euro (b1) -20 euro (a1) = 2,1 euro.

Eftersom balansräkningen ger ett positivt resultat kommer kommissionen att betala ut detta belopp inom 30 dagar efter det att räkenskaperna godkännts.

Scenario 2:

Medlemsstatens myndigheter har gjort avdrag för vissa belopp som är föremål för en pågående granskning (artikel 137.2 i grundförordningen) eller följer av revisionsarbetet.

p.m. Avdrag från räkenskaperna före inlämnande		
Prioriterat område	Totalt (A)	Offentligt stöd (B)
Operativt program 1	60 euro	40 euro

Den attesterande myndigheten lämnar senast den 15 februari 2017 in räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2015–den 30 juni 2016 till kommissionen.

Tillägg 1 till räkenskaperna innehåller följande belopp:

Räkenskaper		
Prioriterat område	Totalt (A)	Offentligt stöd (B)
Operativt program 1	200 euro	160 euro

Det belopp som belastar fonderna (eller EHFF) beräknas på följande sätt:

- Medfinansieringssatsen för det prioriterade området (som gäller vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar) tillämpas på det totala attesterade beloppet i räkenskaperna: 200 euro (A) x 85 % = 170 euro (c1). När en medlemsstat har fått en tilläggsbetalning enligt artikel 24 i grundförordningen vid tidpunkten för inlämnandet av den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar ökas medfinansieringssatsen med 10 % (högst 100 %). I detta fall kommer en medfinansieringssats på 95 % att tillämpas i stället för 85 %.
- Det tak som anges i artikel 130.2 b i grundförordningen kontrolleras med beaktande av alla de mellanliggande betalningarna inklusive eventuella belopp i enlighet med artikel 139.7 i grundförordningen.

Balansräkningen kommer därefter att sammanställas genom att utbetalt EU-stöd (som beräknats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalningar) och det årliga förskott som betalats ut dras av från det belopp som belastar fonderna (eller EHFF): 170 euro (c1) -198,9 euro (b1) -20 euro (a1) = -48,9 euro.

Eftersom balansräkningen ger ett negativt resultat kommer kommissionen att utfärda ett betalningskrav som om möjligt ska verkställas genom att de belopp som ska betalas ut till medlemsstaten kvittas inom ramen för kommande utbetalningar till samma program inklusive årlig förhandsfinansiering.

9. GRANSKNING OCH GODKÄNNANDE AV RÄKENSKAPER

Senast den 31 maj året efter räkenskapsårets slut ska kommissionen enligt artikel 63.8 i förordningen om finansiella regler för unionens allmänna budget och artiklarna 84 och 139 i grundförordningen tillämpa förfaranden för granskning och godkännande av räkenskaperna. I detta syfte fattar kommissionen antingen ett beslut om att godkänna programräkenskaperna eller informerar medlemsstaten via SFC2014 om att den inte kan godkänna dem. För att förenkla processen kan kommissionens beslut om godkännande av räkenskaper omfatta flera program per medlemsstat liksom de ETS-program där förvaltningsmyndigheten finns i samma medlemsstat.

Om kommissionen, av skäl som kan hänföras till medlemsstaten, inte kan godkänna räkenskaperna inom denna tidsfrist, ska kommissionen enligt artikel 139.4 i grundförordningen underrätta medlemsstaten om detta och redovisa skälen samt ange de åtgärder som måste vidtas och den tidsfrist inom vilken de måste slutföras. Vid utgången av tidsperioden för slutförandet av dessa åtgärder ska kommissionen informera medlemsstaten om huruvida den kan godkänna räkenskaperna.

I samband med granskningsförfarandet får utbyten mellan kommissionens avdelningar och myndigheterna som ansvarar för programmen ske på informell eller formell basis beroende på de aktuella frågorna. Efter granskningen kommer korrigeringar som begärs på initiativ av kommissionen att leda till en formell begäran.

En version kommer att tilldelas varje uppsättning räkenskaper som lämnas in av medlemsstaten, vilket framgår av genomförandeförordningen. Inom ramen för de förfaranden som beskrivs ovan kan det krävas att en reviderad version av räkenskaperna lämnas in av den attesterande myndigheten. Det är därför viktigt att ha en verifieringskedja för de versioner som lämnas in till kommissionen.

Om kommissionen efter den kontradiktoriska diskussion med medlemsstaten som avses i artikel 139.4 i grundförordningen fortfarande inte kan godkänna räkenskaperna ska kommissionen, på grundval av tillgänglig information, fastställa det belopp som ska belasta fonderna eller EHFF för räkenskapsåret och underrätta den berörda medlemsstaten (artikel 139.8 i grundförordningen).

- Om medlemsstaten meddelar kommissionen sitt godkännande inom två månader från kommissionens underrättelse ska kommissionen sammanställa balansräkningen för räkenskaperna på det sätt som beskrivs i punkt 8.
- I avsaknad av ett godkännande ska kommissionen genom genomförandeakter anta ett beslut om fastställande av det belopp som ska belasta fonderna (eller EHFF) för räkenskapsåret. Ett sådant beslut ska inte utgöra en finansiell korrigerings och ska inte minska stödet från fonderna (eller EHFF) till programmet. På grundval av beslutet ska kommissionen sammanställa balansräkningen för räkenskaperna på det sätt som beskrivs i punkt 8.

Efter att ha fattat beslut om att antingen godkänna programräkenskaperna eller fastställa det belopp som ska belasta fonderna (eller EHFF) för räkenskapsåret ska kommissionen initiera de resulterade finansiella transaktionerna för varje medlemsstat och program.