



EUROPESE COMMISSIE

Europese structuur- en investeringsfondsen

Richtsnoer voor de lidstaten inzake  
geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen

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 moeten 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.....	5
1.1.	Verwijzingen naar regelgeving .....	5
1.2.	Doel van deze richtsnoeren .....	5
1.3.	Belangrijkste verschillen ten opzichte van de periode 2007-2013.....	6
2.	ONDERSCHEID TUSSEN SCHRAPPING EN TERUGVORDERING .....	6
3.	VERPLICHTING VAN DE LIDSTATEN OM ONREGELMATIGHEDEN, WAARONDER FRAUDE, TE VOORKOMEN, OP TE SPOREN EN TE CORRIGEREN .....	7
3.1.	Uitvoering van financiële correcties .....	8
3.2.	Intrekking van de overheidsbijdrage .....	10
3.3.	Oninbare bedragen .....	10
3.4.	Vermeldingen in de rekeningen .....	10
4.	INDIENEN VAN GEGEVENS OVER TIJDENS HET BOEKJAAR GESCHRAPTE EN GEÏNDE BEDRAGEN (AANHANGSEL 2).....	11
4.1.	Toelichting bij de kolommen A en B van aanhangsel 2 .....	11
4.1.1.	Kolom A .....	12
4.1.2.	Kolom B .....	12
4.2.	Toelichting bij de kolommen C en D van aanhangsel 2 .....	12
4.2.1.	Kolom C .....	12
4.2.2.	Kolom D.....	12
5.	INDIENING VAN INFORMATIE OVER KRACHTENS ARTIKEL 71 VGB TIJDENS HET BOEKJAAR TERUGGEVORDERDE BEDRAGEN – DUURZAAMHEID VAN DE CONCRETE ACTIES (AANHANGSEL 4).....	12
6.	INDIENING VAN INFORMATIE OVER NOG TE INNEN BEDRAGEN PER EINDE BOEKJAAR (AANHANGSEL 3).....	14
6.1.	Toelichting bij kolom A van aanhangsel 3.....	14
6.2.	Toelichting bij kolom B van aanhangsel 3.....	15
7.	INDIENING VAN INFORMATIE OVER ONINBARE BEDRAGEN PER EINDE BOEKJAAR (AANHANGSEL 5).....	15
8.	ADVIES MET BETREKKING TOT HET INVULLEN VAN DE REKENINGEN .....	16
8.1.	Algemene punten.....	16
8.1.1.	Op prioriteitsniveau in te dienen informatie.....	16
8.1.2.	Vereist formaat .....	16
8.1.3.	Wisselkoers voor landen buiten de eurozone .....	16
8.1.4.	Aanpassingen die niet voortvloeien uit onregelmatigheden.....	16
8.1.5.	Uitsplitsing van tijdens het boekjaar geschrapte, nog te innen en geïnde bedragen naar de boekjaren waarin de uitgaven zijn gedeclareerd (aanhangsels 2, 3 en 4).....	17
8.1.6.	Vermelding van bedragen die naar aanleiding van de audit van concrete acties door de AA overeenkomstig artikel 127, lid 1, VGB zijn gecorrigeerd .....	17

8.1.7.	Totaalbedrag/bedrag van de overheidsbijdrage.....	17
8.1.8.	Rente.....	17
8.2.	Aftrekkingen in de rekeningen van bedragen die verband houden met tijdens het boekjaar ingediende betalingsaanvragen .....	18
8.3.	Schrapping van bedragen die na indiening van de rekeningen als onregelmatig worden beoordeeld .....	19
8.4.	Terugvordering van bedragen die na indiening van de rekeningen als onregelmatig worden beoordeeld .....	19
9.	BEPALEN OF ONINBARE BEDRAGEN DOOR DE LIDSTATEN MOETEN WORDEN TERUGBETAALD .....	20
10.	BEDRAGEN VAN TEN HOOGSTE 250 EUR AAN STEUN UIT DE FONDSEN EN HET EFMZV WAARVOOR DE LIDSTAAT AFZIET VAN TERUGVORDERING .....	21
11.	SAMENVATTING VAN WAT TE DOEN INDIEN ONREGELMATIGHEDEN IN DE REKENINGEN WORDEN ONTDEKT .....	21

## LIJST MET ACRONIEMEN EN AFKORTINGEN

AA	Auditautoriteit
CA	Certificeringsautoriteit
GVC	Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/568 van de Commissie van 29 januari 2016 met betrekking tot de voorwaarden en procedures om te bepalen of oninbare bedragen door de lidstaten terugbetaald moeten worden
VGB	Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen (Verordening (EU) nr. 1303/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013, zoals gewijzigd bij Verordening (EU, Euratom) 2018/1046.
UVC	Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie van 22 september 2014
EFMZV	Europees Fonds voor maritieme zaken en visserij
ESIF	ESIF verwijst naar alle Europese structuur- en investeringsfondsen. Dit richtsnoer geldt voor al die fondsen, met uitzondering van het Europees Landbouwfonds voor plattelandontwikkeling (Elfpo).
ETS	Verordening Europese territoriale samenwerking (Verordening (EU) nr. 1299/2013 van het Europees Parlement en de Raad van 17 december 2013)
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
II	Intermediaire instantie
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)
YEI	Werkgelegenheidsinitiatief voor jongeren

## 1. ACHTERGROND

### 1.1. Verwijzingen naar regelgeving

Verordening	Artikelen
Verordening (EU) nr. 1303/2013 zoals gewijzigd bij Verordening (EU, Euratom) 2018/1046 Verordening houdende gemeenschappelijke bepalingen (hierna "VGB" genoemd)	Artikel 72, onder h) – beheers- en controlesysteem Artikel 122, lid 2 – oninbare bedragen die de lidstaat moet terugbetalen Artikel 126, onder b), en artikel 137, lid 1 – door de CA opgestelde rekeningen Artikelen 137, 138 en 139 – opstelling, indiening en goedkeuring van de rekeningen Artikel 143, lid 2 - financiële correcties
Uitvoeringsverordening (EU) nr. 1011/2014 van de Commissie van 22 september 2014 (hierna "UVC" genoemd)	Artikel 7 en bijlage VII – model voor de rekeningen
Gedelegeerde Verordening (EU) 2016/568 van de Commissie met betrekking tot de voorwaarden en procedures om te bepalen of oninbare bedragen door de lidstaten terugbetaald moeten worden (hierna "GVC" genoemd)	

### 1.2. Doel van deze richtsnoeren

Deze nota heeft tot doel

- een leidraad te bieden voor de wijze waarop aan de hand van de modeltabellen van de aanhangsels 2, 3, 4 en 5 van bijlage VII UVC (hierna verwijst het woord "aanhangsel" altijd naar de aanhangsels in de modelrekeningen van bijlage VII UVC) via het systeem voor elektronische gegevensuitwisseling SFC2014 bij de Commissie informatie over geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen moet worden ingediend;
- duidelijkheid te verschaffen over het onderscheid tussen schrapping en terugvordering;
- uitleg te bieden over de procedure waarmee een lidstaat de Commissie kan verzoeken te bevestigen dat een voorheen in gecertificeerde rekeningen opgenomen, oninbaar gebleken bedrag niet aan de Uniebegroting hoeft te worden terugbetaald wanneer naar de mening van die lidstaat alle door het nationale institutionele en wettelijke kader geboden mogelijkheden voor terugvordering zijn uitgeput.

### 1.3. Belangrijkste verschillen ten opzichte van de periode 2007-2013

Onderwerp/procedure	2014-2020	2007-2013
Certificering dat de uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht	Volgens artikel 126, onder b), VGB certificeert de CA eenmaal per jaar in de rekeningen dat de uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht.	Volgens artikel 61 van Verordening (EG) nr. 1083/2006 certificeert de CA in elke betalingsaanvraag dat de uitgaven in overeenstemming zijn met de communautaire en nationale voorschriften.
Tijdschema voor verslaglegging	Rekeningen die voor 15 februari van jaar N moeten worden ingediend, moeten informatie bevatten over geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen, zoals uiteengezet in artikel 137 VGB.	De verslaglegging over geschrapte, geïnde, te innen en oninbare bedragen vindt plaats per 31 maart van jaar N.
Procedure voor het indienen van een verzoek bij de Commissie om te bevestigen dat een oninbaar bedrag boven 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV door de lidstaat niet hoeft te worden terugbetaald	Een procedure naast de verslaglegging in de rekeningen als beschreven in de GVC: wanneer een lidstaat van mening is dat een eerder in gecertificeerde rekeningen opgenomen, oninbaar gebleken bedrag niet aan de Uniebegroting moet worden terugbetaald, moet de CA een afzonderlijk verzoek dienaangaande indienen bij de Commissie.	Het verzoek moest voor 31 maart van jaar N worden gedaan. Er ontbrak een drempel voor oninbare bedragen.
Besluit om bedragen onder 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV niet terug te vorderen ( <i>de minimis</i> -bedragen)	Een lidstaat kan besluiten een bedrag niet van een begunstigde terug te vorderen indien dat bedrag, zonder rente, niet meer dan 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV bedraagt. Dergelijke bedragen hoeven niet aan de begroting van de Unie te worden terugbetaald.	De regelgeving voor de periode 2007-2013 bevatte geen bepalingen omtrent <i>de minimis</i> -bedragen onder 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV.

## 2. ONDERSCHIED TUSSEN SCHRAPPING EN TERUGVORDERING

Krachtens artikel 122 VGB moeten de lidstaten onverschuldigd betaalde bedragen corrigeren en terugvorderen. De lidstaten hebben twee keuzen:

1) schrapping: de onregelmatige uitgaven meteen na ontdekking van de onregelmatigheid uit het programma schrappen door ze in mindering te brengen op de volgende aanvraag voor tussentijdse betaling, waardoor er EU-financiering voor andere acties vrijkomt;

2) terugvordering: de uitgaven voorlopig in het programma laten, in afwachting van de uitkomst van procedures om de onterecht betaalde subsidie terug te vorderen van de begunstigten, en de uitgaven pas na terugvordering in mindering brengen op de volgende aanvraag voor tussentijdse betaling. Op het moment van indiening van de rekeningen moeten de uitgaven in het lopende boekjaar echter anders worden behandeld dan de uitgaven die al in voorgaande boekjaren gecertificeerd zijn (zie punt 3.1 voor meer informatie).

Verder moet over de uitgaven die in het lopende boekjaar worden gedeclareerd nog worden opgemerkt (zoals genoemd in overweging 3 van Verordening (EU) 2016/568) dat aftrekken die vóór de indiening van gecertificeerde rekeningen werden gemaakt, niet als terugvorderingen worden beschouwd als zij betrekking hebben op de uitgaven in een aanvraag voor tussentijdse betaling (ook de laatste) van een bepaald boekjaar waarvoor de rekeningen zijn opgesteld. Dergelijke bedragen mogen in de rekeningen alleen worden opgevoerd als schrapping in aanhangsel 2 (als de aftrek bij de laatste betalingsaanvraag heeft plaatsgevonden) of verwerkt in aanhangsel 8 (als ze rechtstreeks in mindering zijn gebracht op de rekeningen). Dit geldt ook voor gevallen waarbij dergelijke aftrekkingen zijn gedaan na een terugvorderingsprocedure op nationaal niveau.

Beide opties (schrapping en terugvordering) hebben hun eigen voor- en nadelen en implicaties. De lidstaten wordt verzocht deze in ogenschouw te nemen. Door onmiddellijke schrapping van de onregelmatige uitgave komt het betrokken bedrag aan EU-steun direct vrij voor andere concrete acties, maar de lidstaat loopt het risico dat de onterecht betaalde subsidie niet van de begunstigde kan worden teruggevorderd en dus ten laste komt van de nationale begroting. Wachten met schrappen totdat terugvordering een feit is, betekent dat er minder tijd overblijft om de EU-steun voor andere subsidiabele acties te hergebruiken, maar beschermt de lidstaat tegen financieel verlies mocht terugvordering na benutting van alle mogelijkheden voor inning via de nationale instellingen en het eigen rechtskader niet mogelijk blijken te zijn.

De twee cumulatieve bedragen voor een bepaald boekjaar, "geschrapte bedragen" en "teruggevorderde bedragen", worden geacht elkaar uit te sluiten: hoewel de lidstaat na schrapping normaliter de procedure voor terugvordering van de onterecht betaalde subsidie (of een deel daarvan) zal voortzetten (ook voor bedragen die in een aanvraag voor tussentijdse betaling zijn geschrapt of op de rekeningen voor het lopende boekjaar in mindering zijn gebracht), moet de latere terugvordering niet opnieuw onder "teruggevorderde bedragen" worden opgenomen, omdat dan overlap ontstaat en de gerapporteerde bedragen dubbel worden geteld. Is schrapping eenmaal een feit, dan is de verdere terugvordering van het onregelmatige bedrag van de begunstigde een zaak van de lidstaat.

Wordt de onregelmatige uitgave in het programma gehandhaafd in afwachting van de uitkomst van de terugvorderingsprocedure voor uitgaven die in eerdere gecertificeerde rekeningen zijn opgenomen, dan zullen de programma-autoriteiten op grond van het nationale recht actie ondernemen om onterecht betaalde bedragen daadwerkelijk van de begunstigde terug te vorderen. Dit kan op twee manieren (al dan niet gecombineerd):

- de begunstigde betaalt het onterecht ontvangen bedrag terug aan de programma-autoriteiten (terugbetaling); of
- het terug te vorderen bedrag wordt in mindering gebracht op een volgende aan de begunstigde te verrichten betaling (verrekening).

### **3. VERPLICHTING VAN DE LIDSTATEN OM ONREGELMATIGHEDEN, WAARONDER FRAUDE, TE VOORKOMEN, OP TE SPOREN EN TE CORRIGEREN**

Overeenkomstig de in artikel 72, onder h), en artikel 122, lid 2, VGB vastgestelde algemene beginselen van beheers- en controlesystemen moeten de lidstaten maatregelen treffen om onregelmatigheden, waaronder fraude, te voorkomen, op te sporen en te corrigeren, en onverschuldigd betaalde bedragen, vermeerderd met eventuele rente wegens laattijdige betaling, terug te vorderen.

Onregelmatigheden worden in de VGB als volgt gedefinieerd:

- "onregelmatigheid" (artikel 2, punt 36): "elke inbreuk op het Unierecht of op het nationale recht betreffende de toepassing daarvan, als gevolg van een handeling of nalatigheid van een bij de uitvoering van de ESI-fondsen betrokken economisch subject waarbij de begroting van de Unie door een onverschuldigde uitgave wordt of zou kunnen worden benadeeld";
- "systemische onregelmatigheid" (artikel 2, punt 38): "elke onregelmatigheid, met inbegrip van een onregelmatigheid die zich herhaaldelijk voordoet, die zich met grote waarschijnlijkheid zal voordoen bij soortgelijke concrete acties, en die voortvloeit uit een ernstige tekortkoming in het doeltreffende functioneren van het beheers- en controlesysteem, daaronder begrepen het niet-vaststellen van passende procedures overeenkomstig deze verordening en de fondsspecifieke voorschriften".

In artikel 126, onder c), VGB is bepaald dat de CA tot taak heeft eenmaal per jaar 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. De rekeningen moeten betrekking hebben op het boekjaar dat loopt van 1 juli tot en met 30 juni (behalve voor het eerste boekjaar, dat loopt van 1 januari 2014 tot en met 30 juni 2015).

### 3.1. Uitvoering van financiële correcties

Financiële correcties moeten worden berekend op basis van de bedragen van de betreffende uitgaven die in de bij de Commissie ingediende aanvra(a)g(en) voor tussentijdse betaling zijn gedeclareerd. De financiering door de Unie wordt verlaagd op basis van het desbetreffende medefinancieringspercentage voor de prioritaire as waaronder de uitgaven zijn gedeclareerd.

Aangezien de rekeningen voor de programma's jaarlijks worden opgesteld, moet onderscheid worden gemaakt tussen het doorvoeren van financiële correcties voor a) uitgaven die in eerdere rekeningen zijn gecertificeerd en b) uitgaven die zijn opgenomen in een aanvraag voor tussentijdse betaling betreffende het lopende boekjaar. Het IT-systeem van de lidstaat zal in een toereikend controlespoor per actie en boekjaar moeten voorzien om dat onderscheid mogelijk te maken.

a) In het eerste geval (bedragen die reeds in eerdere rekeningen zijn gecertificeerd) worden de financiële correcties doorgevoerd in een aanvraag voor tussentijdse betaling in een volgend boekjaar, te weten het jaar waarin de onregelmatigheid aan het licht gekomen is, conform artikel 139, lid 10, VGB.

Zoals uitgelegd in deel 2 van deze nota, kan de lidstaat besluiten de onregelmatige uitgaven pas na afronding van de terugvorderingsprocedures uit een aanvraag bij de Commissie voor tussentijdse betaling te schrappen en ze te beschouwen als terug te vorderen bedragen die in de rekeningen blijven staan totdat terugvordering heeft plaatsgevonden.

b) Volgens artikel 126, onder b), en artikel 137, lid 1, VGB (die verwijzen naar artikel 63, lid 5, onder a), FR) worden door de CA rekeningen voor elk programma en fonds opgesteld. De lidstaten moeten ervoor zorgen dat alleen wettige en regelmatige uitgaven worden gecertificeerd in de rekeningen die bij de Commissie worden ingediend. Onregelmatige bedragen die aan het licht komen vóór de indiening van de rekeningen betreffende uitgaven die zijn opgenomen in een aanvraag voor tussentijdse betaling van het boekjaar waarvoor de rekeningen worden opgesteld, moeten dan ook aan de begroting van de Unie worden terugbetaald. Om die reden vindt de financiële correctie in het tweede geval (uitgaven die zijn opgenomen in een aanvraag voor



tussentijdse betaling van het boekjaar waarvoor de rekeningen nog bij de Commissie moeten worden ingediend) plaats hetzij door de desbetreffende uitgave in een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling voor dat boekjaar te schrappen (ook in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling), hetzij door het onregelmatige bedrag rechtstreeks op de rekeningen in mindering te brengen.

In dit verband zij in herinnering gebracht dat met het boekjaar verband houdende onregelmatige bedragen niet in de gecertificeerde rekeningen mogen blijven staan (en dus op het moment van indiening van de rekeningen niet als terug te vorderen bedrag mogen worden opgevoerd) en dat het daarnaast niet mogelijk is om de wettigheid en regelmatigheid te certificeren van uitgaven die voorwerp zijn van een lopende beoordeling overeenkomstig artikel 137, lid 2, VGB.

Het schrappen van onregelmatige uitgaven uit de aanvraag voor tussentijdse betaling (ook uit de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling) of het in mindering brengen van dergelijke uitgaven op de rekeningen wordt als definitief beschouwd. Deze uitgaven mogen dan ook niet opnieuw worden opgevoerd in enige volgende aanvraag voor tussentijdse betaling in enig boekjaar (met uitzondering van specifieke gevallen waarin uitspraak is gedaan door een rechtbank of ander orgaan in het rechtstelsel zoals uiteengezet in deel 10). In het geval van uitgaven die voorwerp zijn van een lopende beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid ervan en die in een eerdere aanvraag voor tussentijdse betaling waren opgenomen, biedt artikel 137, lid 2, VGB de mogelijkheid om dergelijke uitgaven in mindering te brengen op de rekeningen, maar deze later opnieuw in te dienen bij de Commissie zodra is gebleken dat ze wel wettig en regelmatig zijn.

De bepaling in artikel 137, lid 2, VGB heeft alleen betrekking op de rekeningen (dat wil zeggen dat de uitgaven die voorwerp zijn van een lopende beoordeling in mindering moeten worden gebracht op de rekeningen en niet op aanvragen voor tussentijdse betaling). Heropneming van die uitgaven in een betalingsaanvraag van een volgend boekjaar is alleen mogelijk als de bedragen die ten tijde van de vorige rekeningen voorwerp waren van een lopende beoordeling, later als wettig en regelmatig werden beoordeeld. Indien krachtens artikel 137, lid 2, VGB in mindering gebrachte uitgaven nadien in een aanvraag voor tussentijdse betaling worden opgenomen, wordt van de CA verwacht dat zij voor controledoeleinden bewijs beschikbaar houdt dat het opnieuw opnemen van dergelijke uitgaven in alle opzichten gerechtvaardigd was.

In geval van een resterend foutenpercentage (RFP) van boven de 2 % en teneinde de AA in staat te stellen een zonder voorbehoud goedkeurende auditverklaring af te geven over de wettigheid en regelmatigheid van de gecertificeerde uitgaven, moeten de MA en CA een beslissing nemen over het toepassen van een extra geëxtrapoleerde financiële correctie om het RFP op of onder de 2 % te brengen. Ook moet de CA erop toezien dat de bedragen in verband met deze extra geëxtrapoleerde financiële correcties op de juiste manier in mindering worden gebracht op de rekeningen.

Bevindingen omtrent vastgestelde onregelmatigheden worden door definitieve controle- of auditverslagen gestaafd. Is de procedure op tegenspraak op het moment van indiening van de rekeningen nog niet afgerond (ontwerpcontrole- of auditverslagen), dan kunnen de bedragen in kwestie worden geacht voorwerp te zijn van een lopende beoordeling en moet de CA ze op de rekeningen in mindering brengen, met dien verstande dat uitgaven die achteraf als wettig en regelmatig worden beoordeeld, in volgende boekjaren opnieuw mogen worden

gedeclareerd. Om het resterende risico in te perken mag de CA dergelijke bedragen ook behandelen als definitieve financiële correcties<sup>1</sup>.

### **3.2. Intrekking van de overheidsbijdrage**

Wanneer de CA onregelmatige uitgaven heeft vastgesteld en heeft besloten deze via terugvordering in mindering te brengen op volgende tussentijdse betalingen en de rekeningen, moet de lidstaat krachtens artikel 143 VGB een besluit nemen over de intrekking van de overheidsbijdrage.

Artikel 143, lid 2, VGB bepaalt dat de lidstaat de financiële correcties moet toepassen die noodzakelijk zijn in verband met eenmalige of systematische onregelmatigheden die bij concrete acties of programma's zijn geconstateerd. Financiële correcties bestaan in een volledige of gedeeltelijke intrekking van de overheidsbijdrage aan een concrete actie of programma. Zij worden opgenomen in de rekeningen voor het boekjaar waarin tot de intrekking wordt besloten en deze ten uitvoer wordt gelegd. Met het oog op een evenredige correctie en daaropvolgende intrekking van de overheidsbijdrage houden de lidstaten rekening met de aard en de ernst van de onregelmatigheden en met het financiële verlies voor de fondsen of het EFMZV.

Overeenkomstig artikel 143, lid 4, VGB mag de ingetrokken bijdrage niet worden hergebruikt voor een concrete actie waarvoor de correctie is toegepast of, als een financiële correctie voor een systemische onregelmatigheid is toegepast, voor een door de systemische onregelmatigheid getroffen concrete actie.

### **3.3. Oninbare bedragen**

De GVC bepaalt (met name in artikel 1, lid 1, en overweging 3) dat wanneer een lidstaat van oordeel is dat een onverschuldigd aan een begunstigde betaald bedrag dat voorheen in bij de Commissie ingediende gecertificeerde rekeningen was opgenomen, oninbaar is en niet aan de begroting van de Unie moet worden terugbetaald, de CA bij de Commissie een verzoek dienaangaande kan indienen.

Een verzoek aan de Commissie over oninbare bedragen mag dan ook alleen bedragen betreffen die al waren opgenomen in eerder bij de Commissie ingediende gecertificeerde rekeningen. Aftrekkingen die vóór de indiening van gecertificeerde rekeningen zijn gedaan, mogen bijgevolg niet als terugvorderingen en vervolgens als oninbare bedragen worden beschouwd wanneer ze in verband staan met uitgaven die zijn opgenomen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling in het boekjaar waarvoor de rekeningen zijn opgesteld.

### **3.4. Vermeldingen in de rekeningen**

Alle financiële correcties die tijdens het boekjaar in een aanvraag voor tussentijdse betaling worden toegepast, worden in de rekeningen gerapporteerd door ze als geschrapte of teruggevorderde bedragen te vermelden in aanhangsel 2<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Zie ook het *Richtsnoer inzake het jaarlijks controleverslag en auditoordeel* van de Commissie (EGESIF 15\_0002), zoals bijgewerkt.

<sup>2</sup> Aftrekkingen die een lidstaat toepast op aanvragen voor tussentijdse betaling (dat wil zeggen aftrekkingen die zijn gedaan voordat de goedgekeurde bedragen bij de Commissie zijn gedeclareerd in een aanvraag voor tussentijdse betaling) worden beschouwd als een vooraf uitgevoerde correctie. Dergelijke correcties mogen niet

Gaat het om uitgaven die al in eerdere rekeningen zijn gecertificeerd, dan kan de lidstaat besluiten te wachten totdat de terugvorderingsprocedures zijn afgerond; in dat geval worden de onregelmatige bedragen vermeld in aanhangsel 3 van de rekeningen (nog te innen bedragen per einde boekjaar). Overeenkomstig het in de UVC vastgelegde model worden de gegevens uitgesplitst naar de boekjaren waarin de overeenkomstige uitgaven zijn gedeclareerd.

Met betrekking tot onregelmatige uitgaven die voor het lopende boekjaar in een aanvraag voor tussentijdse betaling zijn opgenomen en niet zijn geschrapt in een aanvraag voor tussentijdse betaling, brengt de CA het bedrag rechtstreeks in mindering op de rekeningen en wordt de overeenkomstige financiële correctie vermeld in aanhangsel 8 (vergelijking van uitgaven), met uitleg over de verschillen in de kolom "Toelichting". Advies over het invullen van aanhangsel 8 is te vinden in afdeling 6 van het Richtsnoer inzake opstelling, onderzoek en goedkeuring van rekeningen van de Commissie<sup>3</sup>. Indien de CA het onregelmatige bedrag rechtstreeks in mindering brengt op de rekeningen en hiervan melding maakt in aanhangsel 8, zijn in volgende aanvragen voor tussentijdse betaling verder geen aanpassingen nodig.

#### 4. INDIENEN VAN GEGEVENS OVER TIJDENS HET BOEKJAAR GESCHRAPTE EN GEÏNDE BEDRAGEN (AANHANGSEL 2)

De gegevens op prioriteitsniveau<sup>4</sup> over tijdens het boekjaar geschrapte of geïnde bedragen moeten bij de Commissie worden ingediend aan de hand van het model in aanhangsel 2, overeenkomstig onderstaande tabel:

Prioriteit	GESCHRAPTE BEDRAGEN		GEÏNDE BEDRAGEN	
	Totaalbedrag van in de betalingsaanvragen opgenomen subsidiabele uitgaven	Overeenkomstige overheidsuitgaven	Totaalbedrag van in de betalingsaanvragen opgenomen subsidiabele uitgaven	Overeenkomstige overheidsuitgaven
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI) voor zover van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

##### 4.1. Toelichting bij de kolommen A en B van aanhangsel 2

De kolommen A en B van aanhangsel 2 (schrapping) moeten worden gebruikt voor geschrapte bedragen, rekening houdend met het in deel 2 hierboven toegelichte onderscheid tussen schrapping en terugvordering.

---

in aanhangsel 2 worden opgenomen, dat bestemd is voor schrappingen en terugvorderingen van uitgaven die in eerdere aanvragen voor tussentijdse betaling waren opgenomen.

<sup>3</sup> EGESIF 15\_0018, zoals bijgewerkt.

<sup>4</sup> Afhankelijk van de berekeningsgrondslag moet het medefinancieringspercentage voor de prioritaire as op de totale of overheidsuitgaven worden toegepast om de bijdrage uit het fonds te berekenen. Het relevante financieringsplan in dit verband is het plan dat op het moment van indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling voor een bepaald boekjaar geldig is.

#### 4.1.1. Kolom A

Kolom A van aanhangsel 2 bevat het totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven dat tijdens het boekjaar in een aanvraag voor tussentijdse betaling (met inbegrip van de laatste) is geschrapt. **Bedragen die na indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling maar voor indiening van de rekeningen bij de Commissie door de CA in mindering zijn gebracht, moeten niet in aanhangsel 2 worden gerapporteerd.** Hiervoor moet in de kolom "Toelichting" van aanhangsel 8 (vergelijking van uitgaven) uitleg over de verschillen worden verschaft<sup>5</sup>.

#### 4.1.2. Kolom B

Het cijfer in kolom B van aanhangsel 2 betreft de feitelijke overheidsuitgave overeenkomend met het totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven (in de zin van artikel 2, punt 15), VGB). In bepaalde gevallen (bijvoorbeeld een programma dat alleen uit overheidsuitgaven wordt gefinancierd) kan het totale subsidiabele bedrag voortvloeien uit uitsluitend de overheidsuitgaven, zodat de bedragen identiek zijn.

### 4.2. Toelichting bij de kolommen C en D van aanhangsel 2

De kolom "geïnde bedragen" moet worden gebruikt voor bedragen die tijdens het boekjaar zijn teruggevoerd, rekening houdend met het in deel 2 van dit richtsnoer toegelichte onderscheid tussen schrapping en terugvordering.

#### 4.2.1. Kolom C

Kolom C bevat het totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven dat als gevolg van terugvorderingen in mindering is gebracht. Dit bedrag komt overeen met de som van de onregelmatige bedragen die tijdens het boekjaar geconstateerd en teruggevorderd zijn. Het betreft een cumulatief cijfer voor een bepaald boekjaar.

#### 4.2.2. Kolom D

De "overeenkomstige overheidsuitgaven" waarnaar wordt verwezen betreffen het totaalbedrag aan overheidsuitgaven (EU- en nationale medefinanciering).

### 5. INDIENING VAN INFORMATIE OVER KRACHTENS ARTIKEL 71 VGB TIJDENS HET BOEKJAAR TERUGGEVORDERDE BEDRAGEN – DUURZAAMHEID VAN DE CONCRETE ACTIES (AANHANGSEL 4)

Prioriteit	TERUGGEVORDERDE BEDRAGEN	
	Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven (A)	Overeenkomstige overheidsuitgaven (B)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI) voor zover van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

<sup>5</sup> Zie ook het Richtsnoer inzake opstelling, onderzoek en goedkeuring van rekeningen van de Commissie.

Artikel 71 VGB heeft betrekking op het vereiste van duurzaamheid van concrete acties. Indien niet aan dit vereiste wordt voldaan, moeten de onverschuldigd voor de concrete actie betaalde bedragen door de lidstaat worden teruggevorderd naar rato van de periode waarin het vereiste niet is nageleefd. De cijfermatige informatie wat betreft terugvorderingen krachtens artikel 71 moet bij de Commissie worden ingediend aan de hand van het model in aanhangsel 4 en mag niet worden opgevoerd in aanhangsel 2 (terugvorderingen in aanhangsel 2 en aanhangsel 4 sluiten elkaar uit). De schrappingen die in aanhangsel 2 worden opgevoerd en de terug te vorderen bedragen die in aanhangsel 3 worden opgevoerd, moeten echter ook de onregelmatige bedragen omvatten die in verband staan met artikel 71 VGB (dergelijke bedragen van toe te passen schrappingen en terugvorderingen mogen niet in aanhangsel 4 worden opgevoerd (alleen reeds teruggevorderde bedragen)).

## 6. INDIENING VAN INFORMATIE OVER NOG TE INNEN BEDRAGEN PER EINDE BOEKJAAR (AANHANGSEL 3)

Prioriteit	Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven (A)	Overeenkomstige overheidsuitgaven (B)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI) voor zover van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

De gegevens op prioriteitsniveau over nog te innen bedragen per einde boekjaar moeten bij de Commissie worden ingediend aan de hand van het model in aanhangsel 3.

De gerapporteerde "nog te innen bedragen" (ook wel "nog niet afgehandelde terugvorderingen" genoemd) hebben betrekking op in eerdere rekeningen gecertificeerde bedragen waarvoor de begunstigen terugvorderingsopdrachten hebben ontvangen maar die per einde boekjaar door hen nog niet zijn terugbetaald.

Gegevens over nog te innen bedragen per einde boekjaar verschillen dus van de bedragen die worden gerapporteerd in het kader van aanhangsel 2 (tijdens het boekjaar geschrapte en teruggevorderde bedragen) en aanhangsel 4 (krachtens artikel 71 VGB (duurzaamheid van concrete acties) tijdens het boekjaar teruggevorderde bedragen), en van de bedragen die in de rekeningen in mindering worden gebracht en in aanhangsel 8 worden gerapporteerd.

De in aanhangsel 3 gerapporteerde gegevens worden ontleend aan de debiteurenadministratie van de CA. Ze laten de situatie per einde boekjaar zien. De nog te innen bedragen moeten met het oog op het controlespoor naar boekjaar worden uitgesplitst.

### 6.1. Toelichting bij kolom A van aanhangsel 3

In kolom A van aanhangsel 3 moet het nog te innen totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven cumulatief worden gerapporteerd. Dit betekent dat ook bedragen die in eerdere boekhoudperiodes als nog niet afgehandelde terugvorderingen zijn gerapporteerd, voor de boekhoudperiode in kwestie opnieuw onder die noemer (als nog te innen bedragen dus) moeten worden opgenomen, tenzij ze inmiddels zijn teruggevorderd (en dus in aanhangsel 2<sup>6</sup> als teruggevorderde bedragen moeten worden gerapporteerd) of oninbaar zijn (en dus als oninbare bedragen moeten worden opgenomen in aanhangsel 5).

Niet-afgehandelde terugvorderingen mogen als oninbaar worden beschouwd wanneer de nationale autoriteiten via alle door het institutionele en wettelijke kader van de lidstaat geboden mogelijkheden hebben geprobeerd terugvordering te bewerkstelligen. In dat geval moeten de bedragen in kwestie niet meer als nog te innen bedragen per einde boekjaar in aanhangsel 3, maar als oninbare bedragen per einde boekjaar in aanhangsel 5 (zie deel 7 hieronder) worden gerapporteerd.

<sup>6</sup> Of in aanhangsel 4 wanneer artikel 71 VGB wordt toegepast.

## 6.2. Toelichting bij kolom B van aanhangsel 3

De "overeenkomstige overheidsuitgaven" waarnaar wordt verwezen in kolom B van aanhangsel 3 betreffen het overeenkomstige bedrag aan overheidsuitgaven (EU- en nationale medefinanciering).

## 7. INDIENING VAN INFORMATIE OVER ONINBARE BEDRAGEN PER EINDE BOEKJAAR (AANHANGSEL 5)

Prioriteit	ONINBARE BEDRAGEN		
	Totaalbedrag aan subsidiabele uitgaven (A)	Overeenkomstige overheidsuitgaven (B)	Toelichting (verplicht) (C)
Prioriteit (regiocategorie/soort interventie (YEI) voor zover van toepassing)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

De informatie omtrent oninbare bedragen op prioriteitsniveau per einde boekjaar, **die betrekking heeft op onterecht aan begunstigden betaalde bedragen die in eerdere bij de Commissie ingediende rekeningen zijn gecertificeerd**, moet aan de Commissie worden toegezonden volgens het model in aanhangsel 5. De te rapporteren bedragen worden niet cumulatief (jaar op jaar) opgenomen: oninbare bedragen die al in eerdere rekeningen zijn gerapporteerd, moeten niet in de rekeningen voor de lopende boekhoudperiode worden opgenomen, aangezien ze al in rekeningen voor eerdere jaren zullen zijn afgehandeld (zie deel 8 hieronder voor meer informatie).

Wat de in aanhangsel 5 gerapporteerde oninbare bedragen betreft, moet de lidstaat het betrokken bedrag aan de begroting van de Unie terugbetalen, tenzij hij de Commissie voor 15 februari volgens de procedure van de GVC heeft verzocht toe te staan dat de financiële gevolgen deels ten laste komen van de begroting van de Unie. In uitzonderlijke gevallen kan de Commissie op verzoek van de betrokken lidstaat de termijn verlengen tot 1 maart.

Zoals vermeld in aanhangsel 5 is het invullen van de laatste kolom, "Toelichting", verplicht. Aanbevolen wordt in deze kolom informatie op te nemen over de samengevoegde oninbare bedragen op prioritair niveau die naar het oordeel van de lidstaat ten laste zouden moeten komen van de Uniebegroting. Ook kan hier een nadere toelichting ter onderbouwing van het verzoek worden gegeven.

De gegevens over oninbare bedragen die in aanhangsel 5 op prioriteitsniveau worden verstrekt dienen enkel ter informatie; vermelding ontslaat de lidstaten niet van de verplichting om een oninbare EU-bijdrage aan de begroting van de Unie terug te betalen. Lidstaten die van de Commissie toestemming wensen te verkrijgen om oninbare bedragen niet aan de Uniebegroting terug te betalen, moeten een afzonderlijke parallelle procedure starten. Deze wordt beschreven in de GVC (zie deel 8).

## 8. ADVIES MET BETREKKING TOT HET INVULLEN VAN DE REKENINGEN

### 8.1. Algemene punten

#### 8.1.1. *Op prioriteitsniveau in te dienen informatie*

Alle bedragen die in de aanhangsels van de rekeningen worden opgenomen, worden voor elke prioriteit en, voor zover van toepassing, per regiocategorie of soort inventie voor YEI samengevoegd.

#### 8.1.2. *Vereist formaat*

Alle cijfers worden vermeld in euro's, afgerond tot op ten hoogste twee decimalen.

#### 8.1.3. *Wisselkoers voor landen buiten de eurozone*

Krachtens artikel 133 VGB moeten de lidstaten die op de datum van een betalingsaanvraag de euro niet als munteenheid hebben aangenomen, de bedragen van de in de nationale munteenheid gedane uitgaven omrekenen in euro's. Dit gebeurt aan de hand van de maandelijksse boekhoudkundige wisselkoers voor de euro van de Commissie in de maand waarin de positieve uitgave in de rekeningen van de CA van het betrokken programma is opgenomen.

Wanneer de euro de munteenheid van een lidstaat wordt, blijft de in lid 1 beschreven omrekeningsprocedure van toepassing op alle uitgaven die vóór de datum van inwerkingtreding van de vaste omrekeningskoers tussen de nationale munteenheid en de euro zijn opgenomen in de rekeningen van de CA.

Begunstigden van ETS-programma's moeten in een andere munteenheid dan de euro gedane uitgaven in euro's omrekenen aan de hand van de maandelijksse boekhoudkundige wisselkoers voor de euro van de Commissie in de maand waarin die uitgaven zijn gedaan, ter verificatie zijn aangeboden of zijn gemeld aan de eerstverantwoordelijke begunstigde. (Meer informatie staat in artikel 28 van Verordening (EU) nr. 1299/2013.)

#### 8.1.4. *Aanpassingen die niet voortvloeien uit onregelmatigheden*

Aanpassingen die niet voortvloeien uit onregelmatigheden, zoals om technische redenen of wegens administratieve fouten, worden niet als financiële correcties beschouwd en moeten dan ook niet in de rapportage over geschrapte en geïnde uitgaven, nog niet afgehandelde terugvorderingen en oninbare bedragen worden opgenomen. Wel moet met het oog op verificatie- en vergelijkingsdoeleinden in het boekhoudsysteem van de CA voor een toereikend controlespoor worden gezorgd.

Wanneer dergelijke onjuiste bedragen waren opgenomen in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling van het boekjaar waarvoor de rekeningen worden opgesteld, moeten de nodige negatieve aanpassingen op de rekeningen in mindering worden gebracht en in aanhangsel 8 worden gerapporteerd om vergelijking van de uitgaven mogelijk te maken.

In de regel kunnen negatieve aanpassingen, die dus in mindering komen op de uitgaven die onder de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling worden gedeclareerd, in de rekeningen worden toegepast. Positieve aanpassingen moeten evenwel in een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling (voor het volgende boekjaar) worden verwerkt, en niet in de rekeningen.



8.1.5. *Uitsplitsing van tijdens het boekjaar geschrapte, nog te innen en geïnde bedragen naar de boekjaren waarin de uitgaven zijn gedeclareerd (aanhangsels 2, 3 en 4)*

Boekhoudkundige gegevens moeten door de CA zodanig worden bijgehouden dat feitelijke en tijdsgebonden vergelijking van alle in de aanhangsels van bijlage VII UVC gerapporteerde bedragen mogelijk is.

Wat tijdsgebonden vergelijking betreft, moet de CA in staat zijn de link tussen de onregelmatige uitgave en het betrokken boekjaar te bepalen. Als, bijvoorbeeld, de MA in boekjaar N+1 uitgaven schrapt of terugvordert die in de rekeningen voor boekjaar N zijn gecertificeerd, moeten de betrokken niet-subsidiabele uitgaven worden gerapporteerd bij de bedragen die voor boekjaar N in de rekeningen voor boekjaar N+1 zijn gecorrigeerd (zie de subtabellen "Tijdens het boekjaar geschrapte en geïnde bedragen uitgesplitst naar de boekjaren waarin de overeenkomstige uitgaven zijn gedeclareerd").

8.1.6. *Vermelding van bedragen die naar aanleiding van de audit van concrete acties door de AA overeenkomstig artikel 127, lid 1, VGB zijn gecorrigeerd*

De CA wordt verzocht bij het invullen van de aanhangsels 2, 3, 4 en 8 de bedragen te vermelden die naar aanleiding van de audit van concrete acties door de AA overeenkomstig artikel 127, lid 1, VGB zijn gecorrigeerd.

Om consistentie met het *Richtsnoer inzake het jaarlijks controleverslag en auditoordeel* van de Commissie (EGESIF 15\_0002, zoals gewijzigd)<sup>7</sup> en een toereikend controlespoor voor de berekening door de AA van het resterend foutenpercentage te waarborgen, omvatten de bedragen die naar aanleiding van de audit van concrete acties worden gerapporteerd afzonderlijke correcties (in verband met afzonderlijke gecontroleerde concrete acties), geëxtrapoleerde correcties (gericht op het verder terugdringen van het door de AA gesignaleerde risico tot onder de materialiteitsdrempel), maar ook financiële correcties die de lidstaat heeft toegepast nadat de AA haar steekproef heeft getrokken, indien die correcties zijn bedoeld om de volgens het totale foutenpercentage van de AA geïdentificeerde risico's te beperken<sup>8</sup>.

8.1.7. *Totaalbedrag/bedrag van de overheidsbijdrage*

Bij het invullen van de aanhangsels van bijlage VII UVC vermeldt de CA altijd zowel de totaalbedragen als de bedragen van de overheidsbijdrage (ook als de overheidsuitgaven als berekeningsgrondslag worden gebruikt, moet de CA altijd de totale uitgaven declareren). Ontbreken er gegevens in een kolom, dan kan dat betekenen dat de goedkeuring van de rekeningen door de Commissie vertraging oploopt.

8.1.8. *Rente*

Volgens artikel 122, lid 2, VGB moeten de lidstaten onverschuldigd betaalde bedragen terugvorderen, vermeerderd met eventuele rente wegens laattijdige betaling. Normaliter wordt achterstandsrente berekend indien terugbetaling plaatsvindt na de in

---

<sup>7</sup> Zie afdeling IV.4 van het richtsnoer.

<sup>8</sup> Een typisch voorbeeld: correcties die worden doorgevoerd nadat de MA extra werk heeft verricht voor het inperken van een systematische fout die de AA eerder had geconstateerd in haar audits van concrete acties.

de terugvorderingsopdracht gestelde termijn. Dergelijke rente wegens te late betaling moet bij de teruggevorderde bedragen worden opgeteld.

## **8.2. Aftrekkingen in de rekeningen van bedragen die verband houden met tijdens het boekjaar ingediende betalingsaanvragen**

Bedragen die in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling van een boekjaar zijn opgenomen, kunnen op wettigheid en regelmatigheid van de uitgaven worden beoordeeld nadat de aanvraag is ingediend en voordat de rekeningen op 15 februari in jaar N worden toegezonden.

a) Als de beoordeling van de wettigheid of regelmatigheid *is afgerond* voordat de rekeningen (uiterlijk 15 februari in jaar N) aan de Commissie zijn toegezonden, zijn de volgende scenario's mogelijk:

- de subsidiabiliteit van de bedragen wordt bevestigd; ze kunnen in de rekeningen worden gecertificeerd;
- de bedragen worden (deels) als niet-subsidiabel beoordeeld; ze moeten op de rekeningen in mindering worden gebracht en mogen voor de berekening van de balans niet in aanmerking worden genomen. Dergelijke aftrekkingen (dat wil zeggen definitieve financiële correcties) worden in aanhangsel 8 (vergelijking van uitgaven) vermeld, met uitleg over de verschillen in de kolom "Toelichting".

b) Als de beoordeling van de wettigheid of regelmatigheid *niet is afgerond* (zie artikel 137, lid 2, VGB) voordat de rekeningen (uiterlijk 15 februari in jaar N) aan de Commissie worden toegezonden, moeten de betreffende bedragen op de rekeningen in mindering worden gebracht en worden ze voor de berekening van de balans dus niet in aanmerking genomen. Dergelijke aftrekkingen worden in aanhangsel 8 (vergelijking van uitgaven) vermeld, met uitleg over de verschillen in de kolom "Toelichting".

Afhankelijk van de uitkomst van de beoordeling zijn de volgende twee scenario's mogelijk:

- de bedragen worden als subsidiabel beoordeeld; ze mogen krachtens artikel 137, lid 2, VGB in een aanvraag voor tussentijdse betaling met betrekking tot een volgend boekjaar worden opgenomen;
- de bedragen worden als niet-subsidiabel beoordeeld; er is geen verdere actie nodig.

Verdere richtsnoeren over deze materie, met inbegrip van de procedure bij niet-afgeronde audits en controles, zijn te vinden in het Richtsnoer inzake het jaarlijks controleverslag en auditoordeel van de Commissie (EGESIF 15\_0002), zoals gewijzigd, en het Richtsnoer inzake opstelling, onderzoek en goedkeuring van rekeningen van de Commissie (EGESIF 15\_0018), zoals gewijzigd.

Omwille van vergelijkingsdoeleinden en om een toereikend controlespoor voor de berekening door de AA van het resterende foutenpercentage te waarborgen, wordt aanbevolen dat de CA in kolom G van aanhangsel 8 onderscheid maakt tussen de bedragen die als financiële correcties in mindering zijn gebracht op de rekeningen (zoals in bovenstaand geval a)) en de bedragen die overeenkomstig artikel 137, lid 2, VGB zijn afgetrokken (zoals in bovenstaand geval b)).

### **8.3. Schrapping van bedragen die na indiening van de rekeningen als onregelmatig worden beoordeeld**

Krachtens artikel 139, lid 10, VGB kunnen lidstaten onregelmatige bedragen die na de indiening van de rekeningen worden ontdekt vervangen, tenzij de Commissie of de Europese Rekenkamer eerder een ernstige tekortkoming in het doeltreffende functioneren van het BCS constateert, in welk geval de artikelen 144 en 145 VGB inzake financiële correcties van toepassing zijn.

Vervanging van uitgaven wordt geregeld in artikel 143 VGB.

Stel, bijvoorbeeld, dat de lidstaat een onregelmatigheid ontdekt in maart 2017, na de indiening van de rekeningen voor 15 februari 2017 (betreffende uitgaven die in de boekhoudperiode 1 juli 2015-30 juni 2016 zijn gecertificeerd), dan moet hij de volgende correctieve maatregelen nemen:

1. hij schrapt een overeenkomstig bedrag aan uitgaven uit een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling (bv. in juni 2017), en kan dat vervangen door een nieuwe regelmatige uitgave;
2. hij zorgt ervoor dat deze correcties in de desbetreffende rekeningen (1 juli 2016-30 juni 2017) tot uiting komen (vermelding van de schrapping van het onregelmatige bedrag uit de rekeningen van het voorafgaande boekjaar in aanhangsel 2 en, indien van toepassing, vermelding van de regelmatige uitgave in aanhangsel 1).

In deel 8.4 hieronder wordt een soortgelijk voorbeeld voor het gebruik van de terugvorderingsopties door een lidstaat beschreven.

### **8.4. Terugvordering van bedragen die na indiening van de rekeningen als onregelmatig worden beoordeeld**

*Voorbeeld: de betreffende uitgave is opgenomen in aanhangsel 1 van de rekeningen die in februari 2017 zijn ingediend voor het boekjaar 1 juli 2015-30 juni 2016.*

- a) Als een bedrag dat eerder in aan de Commissie toegezonden rekeningen is gecertificeerd, wordt teruggevorderd (bv. in september 2017), moet het in mindering worden gebracht op een volgende betalingsaanvraag (bv. in december 2017) en worden gerapporteerd in aanhangsel 2 voor de boekhoudperiode waarin de terugvordering plaatsvond (1 juli 2017-30 juni 2018, betreffende rekeningen die voor 15 februari 2019 moeten worden ingediend).
- b) Als het bedrag nog moet worden geïnd (bv. per 30 juni 2018), moet het worden gerapporteerd in aanhangsel 3 van de rekeningen voor de boekhoudperiode waarin de terugvordering als nog niet afgehandeld is aangemerkt (1 juli 2017-30 juni 2018, betreffende rekeningen die voor 15 februari 2019 moeten worden ingediend). Als een bedrag ook na meerdere opeenvolgende boekhoudperiodes nog niet is teruggevorderd, moet het in elke serie rekeningen steeds weer worden gerapporteerd.
- c) Als alle door het nationale institutionele en wettelijke kader geboden terugvorderingsmogelijkheden zijn uitgeput (zie scenario b hierboven) en het bedrag niet kan worden teruggevorderd en als oninbaar wordt beschouwd (bv. per maart 2018), moet het worden gerapporteerd in aanhangsel 5 voor de boekhoudperiode waarin de oninbaarheid is vastgesteld (1 juli 2017-30 juni 2018, betreffende rekeningen die voor 15 februari 2019

moeten worden ingediend). De uitkomst van de beoordeling van oninbare bedragen door de Commissie kan zijn dat:

- het oninbare bedrag niet aan de begroting van de Unie wordt terugbetaald, omdat de lidstaat naar het oordeel van de Commissie geen schuld treft noch nalatig heeft gehandeld (zie deel 9 hieronder over de voorwaarden en procedures die moeten worden toegepast om te bepalen of oninbare bedragen door de lidstaten moeten worden terugbetaald);

- het oninbare bedrag ten laste komt van de begroting van de lidstaat, in welk geval het moet worden geschrapt uit de eerstvolgende door de lidstaat ingediende aanvraag voor tussentijdse betaling (bv. in december 2018) en moet worden gerapporteerd in aanhangsel 2 (schrappingen) van de desbetreffende rekeningen (periode 1 juli 2018-30 juni 2019, betreffende rekeningen die voor 15 februari 2020 moeten worden ingediend).

De lidstaat kan achterstandsrente in rekening brengen wanneer de terugvordering plaatsvindt na de in de terugvorderingsopdracht gestelde termijn. Dergelijke ontvangen rente moet worden opgeteld bij het bedrag dat in mindering is gebracht op de bij de Commissie gedeclareerde uitgaven.

## **9. BEPALEN OF ONINBARE BEDRAGEN DOOR DE LIDSTATEN MOETEN WORDEN TERUGBETAALD**

De GVC legt de voorwaarden en procedures vast die moeten worden toegepast om te bepalen of oninbare bedragen door de lidstaten moeten worden terugbetaald: wanneer een lidstaat een onverschuldigd aan een begunstigde betaald bedrag dat eerder in bij de Commissie ingediende gecertificeerde rekeningen was opgenomen, oninbaar acht en meent dat dit bedrag niet aan de begroting van de Unie moet worden terugbetaald, moet de CA bij de Commissie een verzoek dienaangaande indienen. Dergelijke verzoeken kunnen alleen worden ingediend voor bedragen die voorheen in bij de Commissie ingediende rekeningen waren gecertificeerd.

De CA moet het verzoek, uitgesplitst naar concrete acties en boekjaren, voor 15 februari (dezelfde termijn dus als voor de indiening van de rekeningen) in het in de bijlage bij de GVC beschreven formaat via SFC 2014 indienen.

Na ontvangst van een dergelijk verzoek via SFC beoordelen de diensten van de Commissie elk in de tabel vermeld geval, rekening houdend met eventuele bijzondere omstandigheden en met het institutionele en wettelijke kader van de lidstaat. De GVC bevat een lijst met criteria om te bepalen of sprake is van een fout of nalatigheid van de lidstaat. Het betreft een indicatieve, niet-uitputtende lijst; volgens de GVC kunnen ook andere, niet genoemde aanwijzingen voor een fout of nalatigheid in aanmerking worden genomen.

Na deze beoordeling, die plaatsvindt voor 31 mei van het jaar waarin de rekeningen worden ingediend, kan de Commissie

- a) de lidstaat schriftelijk verzoeken nadere informatie te verstrekken over de administratieve en juridische maatregelen die zijn genomen om een aan de begunstigten onverschuldigd betaalde bijdrage van de Unie terug te vorderen; of
- b) de lidstaat schriftelijk ervan in kennis stellen dat zij voortzetting van de terugvorderingsprocedure verlangt.

Heeft de Commissie voor 31 mei niet op een van beide manieren gereageerd, dan hoeft de bijdrage van de Unie door de lidstaat niet te worden terugbetaald.

De uiterste termijn van 31 mei is niet van toepassing op onregelmatigheden die plaatsvinden voorafgaand aan een faillissement, noch op gevallen waarin sprake is van een vermoeden van fraude.

De lidstaat moet binnen drie maanden antwoorden op het verzoek om informatie van de Commissie. Indien de lidstaat de nadere informatie waarom wordt verzocht niet verstrekt, zet de Commissie haar beoordeling voort op basis van de haar ter beschikking staande informatie.

Binnen drie maanden na ontvangst van het antwoord van de lidstaat of bij het uitblijven van een antwoord binnen de gestelde termijn, brengt de Commissie de lidstaat op de hoogte als zij tot de conclusie komt dat de bijdrage van de Unie door de lidstaat moet worden terugbetaald, waarbij zij haar conclusie motiveert en de lidstaat verzoekt om binnen twee maanden zijn opmerkingen in te dienen.

Binnen zes maanden na de uiterste termijn voor opmerkingen van de lidstaat sluit de Commissie haar beoordeling af en neemt zij een besluit indien zij vasthoudt aan haar conclusie dat de bijdrage van de Unie door de lidstaat moet worden terugbetaald.

De bijdrage van de Unie die de lidstaat moet terugbetalen, wordt berekend aan de hand van het medefinancieringspercentage dat voor elke prioriteit is vastgesteld in het financieringsplan dat van kracht was ten tijde van het verzoek. Indien het oninbare bedrag ten laste komt van de begroting van de lidstaat, moet het worden geschrappt uit de eerstvolgende door de lidstaat ingediende betalingsaanvraag.

#### **10. BEDRAGEN VAN TEN HOOGSTE 250 EUR AAN STEUN UIT DE FONDSSEN EN HET EFMZV WAARVOOR DE LIDSTAAT AFZIET VAN TERUGVORDERING**

Wanneer een lidstaat afziet van de inning van bedragen van minder dan 250 EUR (of lager, als hij een lagere drempel hanteert) aan steun uit de fondsen en het EFMZV, hoeft hij daarover onder de GVC geen informatie aan de Commissie te verstrekken.

De drempel van 250 EUR moet voor elke concrete actie (als gedefinieerd in artikel 2 VGB) en voor elk boekjaar worden berekend.

Een en ander betekent dat de Commissie voor bedragen beneden 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV in het kader van de GVC geen toetsing op mogelijke fouten of nalatigheid van de lidstaat zal verrichten.

Bedragen van minder dan 250 EUR aan steun uit de fondsen en het EFMZV hoeven niet aan de begroting van de Unie te worden terugbetaald (en hoeven dus ook niet te worden afgetrokken van de gecertificeerde bedragen).

Wat de ETS-programma's betreft staat het de lidstaten en derde landen die aan het programma deelnemen vrij te besluiten dat noch de eerstverantwoordelijke begunstigde, noch de MA van het programma verplicht is een onterecht betaald bedrag van niet meer dan 250 EUR, exclusief rente, aan steun uit de fondsen en het EFMZV terug te vorderen.

#### **11. SAMENVATTING VAN WAT TE DOEN INDIEN ONREGELMATIGHEDEN IN DE REKENINGEN WORDEN ONTDEKT**

Samengevat moet als volgt worden omgegaan met ontdekte onregelmatige en mogelijk onregelmatige bedragen:

**Vastgestelde onregelmatigheden** (dat wil zeggen onregelmatigheden die de instanties ter zake hebben vastgesteld, ook in definitieve controle- of auditverslagen):

1. Onregelmatigheden betreffende in een bepaald boekjaar gecertificeerde uitgaven die voor de indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling worden ontdekt, moeten ofwel 1) worden behandeld als geschrapte bedragen en dus in mindering worden gebracht op de in de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling gedeclareerde uitgaven en vervolgens in aanhangsel 2 worden vermeld, ofwel 2) rechtstreeks in mindering worden gebracht op de rekeningen (en verwerkt in aanhangsel 1) en worden vermeld in aanhangsel 8;

2. Onregelmatigheden betreffende in een bepaald boekjaar gecertificeerde uitgaven die worden ontdekt na de indiening van de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling maar voor de indiening van de rekeningen, moeten in mindering worden gebracht op de rekeningen (dat wil zeggen afgetrokken van de uitgaven in aanhangsel 1) en worden toegelicht in aanhangsel 8. Ze vereisen verder geen aanpassingen in aanhangsel 2, noch in aanvragen voor tussentijdse betalingen van het volgende boekjaar;

3. Onregelmatigheden die na de indiening van de rekeningen worden ontdekt, kunnen als geschrapte of teruggevorderde bedragen worden behandeld en worden opgevoerd in een volgende aanvraag voor tussentijdse betaling. Ze moeten worden vermeld in aanhangsel 2 voor het boekjaar waarin de bedragen in mindering worden gebracht.

Alle bovengenoemde correcties worden als definitief beschouwd. Afgetrokken uitgaven mogen dan ook niet opnieuw worden opgevoerd in enige volgende betalingsaanvraag bij de Commissie (niet voor het huidige boekjaar en ook niet voor volgende boekjaren). Bij uitzondering, na een uitspraak door een rechtbank (of een ander orgaan in het rechtstelsel) over de al dan niet juiste toepassing van een financiële correctie, en rekening houdend met de gevolgen voor de wettigheid en rechtmatigheid van de betreffende uitgaven, mogen de nationale autoriteiten besluiten de eerder afgetrokken en als financiële correctie vermelde uitgaven opnieuw op te voeren in de volgende betalingsaanvraag<sup>9</sup>.

**Bedragen die voorwerp zijn van een lopende beoordeling** (dat wil zeggen dat mogelijk sprake is van onregelmatige uitgaven in een bepaald boekjaar, maar dat de beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid nog niet is afgerond):

Aangezien de bepalingen in

- artikel 126, onder c), VGB, waarin wordt geëist dat eenmaal per jaar in de rekeningen onder meer wordt gecertificeerd dat de in de rekeningen opgenomen uitgaven in overeenstemming zijn met het toepasselijke recht; en
- artikel 137, lid 2, VGB, waarin wordt verwezen naar verwijderde uitgaven omdat deze voorwerp zijn van een lopende beoordeling van de wettigheid en regelmatigheid, betrekking hebben op de rekeningen,

mogen mogelijke onregelmatigheden alleen op het niveau van de rekeningen worden aangemerkt als bedragen die voorwerp zijn van een lopende beoordeling (en niet op het niveau van aanvragen voor tussentijdse betaling).

---

<sup>9</sup> Voorbeeld: Een uitspraak van een nationale rechtbank over de interpretatie van een nationale subsidiabiliteitsregel waarbij deze interpretatie afwijkt van de interpretatie door de MA/CA/AA en vervolgens leidt tot bijstelling van de conclusie over de subsidiabiliteit van de betreffende uitgaven.

Wanneer sprake is van een mogelijke onregelmatigheid betreffende de uitgaven in een bepaald boekjaar, heeft de lidstaat dan ook twee opties: a) de betreffende uitgaven schrappen uit de aanvraag voor tussentijdse betaling (dit is definitief) of b) deze uitgaven tot de rekeningen in de aanvraag voor tussentijdse betaling laten staan en ze vervolgens overeenkomstig artikel 137, lid 2, VGB aftrekken als bedragen die voorwerp zijn van een lopende beoordeling.