



EUROPA-KOMMISSIONEN
GENERALDIREKTORATET FOR
Regionalpolitik

VEJLEDNING TIL KOORDINATIONSUDVALGET FOR FONDENE

VEDRØRENDE BEHANDLING AF BISTAND FRA EU MED TILBAGEVIRKENDE KRAFT I PERIODEN 2007-2013

ANSVARFRASKRIVELSE:

"Dette er et dokument udarbejdet af Kommissionens tjenestegrene. Det giver – med afsæt i gældende EU-lovgivning - teknisk vejledning til offentlige myndigheder, aktører, støttemodtagere eller potentielle støttemodtagere og andre organer, som er involveret i overvågning, kontrol eller gennemførelse af samhørighedspolitik, om fortolkningen og anvendelsen af Unionens regler på dette område. Formålet med dokumentet er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette gennemførelsen af operationelle programmer og fremme god praksis. Denne vejledning berører dog ikke EU-Domstolens og Rettens fortolkninger eller udformningen af Kommissionens beslutningspraksis."

I. INDLEDNING

1. Støtte med tilbagevirkende kraft er en forvaltningsmyndigheds tildeling af bistand fra EU til en operation, som allerede har afholdt udgifter fra nationale kilder eller allerede er afsluttet, inden der formelt er anmodet om eller blevet ydet bistand fra EU – i det følgende benævnt "bistand fra EU med tilbagevirkende kraft".
2. Kommissionen går ikke ind for bistand fra EU med tilbagevirkende kraft, da det udgør et område med store risici som anført nedenfor. Formålet med denne vejledning er at opføre de regler, som forvaltningsmyndighederne skal lægge særlig vægt på, hvis deres operationelle programmer omfatter støtte med tilbagevirkende kraft til operationer.
3. Bistand fra EU med tilbagevirkende kraft bør være klart adskilt fra overbooking af programmet, dvs. planlægning af projekter i et omfang, som rækker ud over programmets finansieringsramme. Hvis medlemsstaterne benytter sig af overbooking¹, udvælges, udvikles og gennemføres ekstra projekter fra begyndelsen med henblik på at opfylde de gældende krav til det operationelle program. Kommissionens tjenestegrene har ved flere lejligheder opfordret forvaltningsmyndighederne til at overveje overbooking for at maksimere udnyttelsen af struktur- og samhørighedsfondene, hvilket ikke indebærer risici og ulemper i samme omfang som finansiering med tilbagevirkende kraft.

II. KOMMISSIONENS HOLDNING TIL BISTAND FRA EU MED TILBAGEVIRKENDE KRAFT

4. Selv om der ikke findes nogen udtrykkelig lovbestemmelse, som forbyder bistand fra EU med tilbagevirkende kraft, anbefaler Kommissionen ikke denne praksis. Operationer, som med tilbagevirkende kraft udvælges til samfinansiering, påbegyndes eller gennemføres ofte uden at være blevet udtrykkeligt forbundet med målsætningerne for et program og med specifikke lovkrav, der er knyttet til bistand fra EU. Som følge heraf indebærer de en høj risiko for manglende overholdelse af de relevante EU-regler og nationale regler. Medlemsstaterne bør være opmærksomme på den betydelige risiko for at afgive erklæringer om ikke-støtteberettigede udgifter til Kommissionen og de konsekvenser, de eventuelt ville skulle bære som følge heraf.
5. Hvis forvaltningsmyndighederne træffer beslutning om finansiering med tilbagevirkende kraft, er det deres ansvar at sikre, at operationer, der finansieres af fondene, er i overensstemmelse med bestemmelserne i traktaten og retsakter vedtaget i henhold til denne (artikel 9, stk. 5, i forordning (EF) nr. 1083/2006), at operationer udvælges til finansiering i overensstemmelse med de kriterier, der gælder for det operationelle program, og at de er i overensstemmelse med de gældende EU-regler og nationale regler i hele deres gennemførelsesperiode (artikel 60, litra a), i forordning (EF) nr. 1083/2006). Forvaltningsmyndigheden skal afgøre, hvorvidt sådanne operationer er i fuld overensstemmelse med alle de gældende bestemmelser, inden der træffes beslutning om at støtte disse operationer under et operationelt program.

¹ Overbooking praktiseres normalt i forbindelse med levering af offentlige tjenesteydelser og infrastruktur, hvor efterspørgslen efter sådanne tjenester/varer er kendt, og nationale behov og investeringsprogrammer kan overstige omfanget af de EU-støttede programmer.

III. RISICI VED BISTAND FRA EU MED TILBAGEVIRKENDE KRAFT

6. Forvaltningsmyndigheden og godkendelses- og revisionsmyndigheder skal, inden for deres ansvarsområder, kontrollere, at operationer, der finansieres med tilbagevirkende kraft, overholder **alle gældende regler**.
7. Som følge af karakteren af operationer, der finansieres med tilbagevirkende kraft, bør de lægge særlig vægt på overholdelse af følgende regler:

a) Regler om udgifters støtteberettigelse:

- I henhold til artikel 56, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1083/2006 er støtteberettigelsens begyndelsesdato i perioden 2007-2013 datoen for de operationelle programmets forelæggelse for Kommissionen eller den 1. januar 2007, alt efter hvilken dato der kommer først. De udgifter, der er afholdt af støttemodtageren før støtteberettigelsens begyndelsesdato, er derfor ikke støtteberettigede.
- Operationer må ikke være afsluttet² før støtteberettigelsens begyndelsesdato (artikel 56, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1083/2006).
- Hvis en ny udgiftskategori som omhandlet i tabel 1 i del A i bilag II til Kommissionens forordning (EF) nr. 1826/2006 kommer til på tidspunktet for revisionen af et operationelt program som omhandlet i artikel 33 i forordning (EF) nr. 1083/2006 er alle udgifter henhørende under denne kategori støtteberettigede fra datoen for forelæggelsen for Kommissionen af anmodningen om revision af det operationelle program.

b) Udvælgelseskriterier, der er fastsat af overvågningsudvalget:

- Udgifterne er kun støtteberettigede, hvis de er blevet afholdt til operationer, som der er truffet afgørelse om af forvaltningsmyndigheden for det pågældende operationelle program eller under dennes ansvar i overensstemmelse med kriterier, der er fastsat af overvågningsudvalget. Forvaltningsmyndigheden skal sikre, at operationen er blevet udvalgt i henhold til de gældende udvælgelseskriterier. Som hovedregel er de gældende udvælgelseskriterier dem, som er i kraft på det tidspunkt, hvor operationen blev udvalgt til bistand fra EU.

c) EU-regler og nationale regler, navnlig vedrørende:

² Definitionen på en afsluttet operation kan findes i artikel 88, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1083/2006 og COCOF-vejledningen om delvis afslutning (COCOF 08/0043/03-EN, page 3):

"I henhold til artikel 88, stk. 1, i forordning (EF) nr. 1083/2006, som ændret, "(...) anses operationer for at være afsluttet, når de dermed forbundne aktiviteter rent faktisk er udført, og når alle modtagernes udgifter og det tilsvarende offentlige bidrag er blevet betalt".

En foranstaltning kan derfor anses for afsluttet, hvis følgende tre kumulative kriterier er opfyldt:

- aktiviteterne er rent faktisk blevet gennemført (der er ikke behov for yderligere aktivitet for at gennemføre operationen)
- alle modtagernes udgifter er blevet betalt (ingen yderligere udbetalinger fra modtagerne)
- det offentlige bidrag er udbetalt til modtageren (ingen yderligere betalinger til modtageren).

- i. regler om offentlige indkøb
- ii. statsstøtteregler, herunder tilskyndelsesvirkning
- iii. miljøregler, regler om forbud mod forskelsbehandling, herunder om tilgængelighed og principperne om ligestilling af mænd og kvinder
- iv. regler vedrørende information og reklame
- v. krav vedrørende adgang til dokumenter: forpligtelse til at opbevare dokumenter i 3 år efter afslutningen i overensstemmelse med artikel 90 i forordning (EF) nr. 1083/2006
- vi. regler om indtægtsskabende projekter (artikel 55 i forordning (EF) nr. 1083/2006)
- vii. regel om operationers varighed (artikel 57 i forordning (EF) nr. 1083/2006)
- viii. nationale retsakter eller strategiske dokumenter/programmeringsdokumenter (NSR, særlige programbestemmelser), der fastsætter særlige betingelser for EU's bistand
- ix. bestemmelserne i artikel 13, stk. 2, i forordning (EF) nr. 1828/2006, som kræver, at det på ethvert tidspunkt kan påvises, at der ikke er sket dobbeltfinansiering³.

Særlige betingelser for EU's bistand, hvad angår information og reklame, skal overholdes fra datoen for udvælgelse af operationen til bistand fra EU.

- d) **Procedurer for finansiel forvaltning og kontrol**, herunder behovet for at efterleve:
- i. krav vedrørende revisionsspor
 - ii. artikel 60, litra b), i forordning (EF) nr. 1083/2006 og artikel 13-17 i forordning (EF) nr. 1828/2006, der vedrører forvaltningsmyndighedens kontrol af de anmeldte udgifter, herunder kontrol på stedet
 - iii. artikel 62 i forordning (EF) nr. 1083/2006 om uafhængig revision.

Forvaltningsmyndigheden skal sikre, at alle de relevante bestemmelser og betingelser for samfinansiering af operationer med tilbagevirkende kraft er blevet overholdt, og at støttemodtagerne (og hvis det er relevant de endelige modtagere) gøres bekendt med EU's bistand, så snart den relevante operation er blevet udvalgt til bistand. Medmindre forvaltningsmyndigheden nøje har kontrolleret, at ovennævnte bestemmelser er overholdt, bør den pågældende operation ikke komme i betragtning til bistand fra EU. Forvaltningsmyndigheden bør sikre passende ledelseskontrol med de pågældende operationer under hensyntagen til de særlige risici, der er forbundet med dem. Med henblik herpå kan forvaltningsmyndigheden som god praksis beslutte at arbejde tæt sammen med de nationale revisionsmyndigheder om opfølgningen af de operationer, der finansieres med tilbagevirkende kraft, for at gøre det let at identificere disse og underrette revisionsmyndigheden udtrykkeligt om operationerne og deres omfang.

³ I henhold til artikel 13, stk. 2, skal forvaltningsmyndighedens kontrol omfatte procedurer til at undgå dobbeltfinansiering af udgifter med andre EF-ordninger eller nationale ordninger og med andre programmeringsperioder. Erfaringerne fra tidligere viste, at en operation, som er iværksat i henhold til en national ordning/et nationalt program, i visse tilfælde er blevet udvalgt med henblik på bistand fra EU, samtidig med at den videreføres under den nationale ordning/det nationale program. Forvaltningsmyndighederne skal derfor sikre, at de samme udgifter til den samme foranstaltning ikke godkendes og godtgøres to gange, en gang under en national/regional ordning og endnu en gang under strukturfondenes/samhørighedsfondenes program.

Inden attestering af udgifter i forbindelse med disse operationer til Kommissionen bør attesteringsmyndigheden i henhold til artikel 61, litra b), nr. ii), i forordning (EF) nr. 1083/2006 kontrollere, at de anmeldte udgifter er i overensstemmelse med gældende EU-regler og nationale regler og er afholdt i forbindelse med operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for programmet og EU-reglerne og de nationale regler.

Kommissionen vil betragte enhver operation, der ikke overholder de gældende regler, som omfattet af uregelmæssigheder og foretage finansielle korrektioner i overensstemmelse hermed.