



EUROPA-KOMMISSIONEN

De europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne om udarbejdelse, gennemgang og godkendelse af regnskaber

ANSVARFRASKRIVELSE: Dette er et dokument udarbejdet af Kommissionens tjenestegrene. På grundlag af gældende EU-ret giver det teknisk vejledning til kolleger og andre organer, som er involveret i overvågning, kontrol eller gennemførelse af de europæiske struktur- og investeringsfonde (bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)), om, hvordan man skal fortolke og anvende EU-reglerne på dette område. Formålet med dette dokument er at formidle Kommissionens tjenestegrenes forklaringer på og fortolkninger af de nævnte regler med henblik på at lette programgennemførelsen og fremme god praksis. Denne vejledning foregriber imidlertid ikke den fortolkning, som måtte blive givet af Domstolen eller Retten eller i Kommissionens beslutninger.

Indholdsfortegnelse

1.	BAGGRUND	4
1.1.	Henvisninger til love og regler	4
1.2.	Formålet med vejledningen	4
1.3.	Nye bestemmelser i perioden 2014-2020 om gennemgang og godkendelse af regnskaber	4
2.	GENERELLE SPØRGSMÅL.....	5
3.	BELØB, DER ER BOGFØRT I ATTESTERINGSMYNDIGHEDENS REGNSKABSSYSTEM	7
3.1.	Forklaringer til kolonne (A), (B) og (C) i tillæg 1	8
3.1.1.	Kolonne A	8
3.1.2.	Kolonne B.....	9
3.1.3.	Kolonne C.....	9
4.	PROGRAMBIDRAG, DER ER UDBETALT TIL FINANSIELLE INSTRUMENTER	10
5.	FORSKUD UDBETALT I FORBINDELSE MED STATSSTØTTE (ARTIKEL 131, STK. 4 OG 5, I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER).....	10
5.1.1.	Kolonne A	11
5.1.2.	Kolonne B.....	11
5.1.3.	Kolonne C.....	11
6.	AFSTEMNING MELLEML UDGIFFTER	12
6.1.1.	Kolonne A og B.....	13
6.1.2.	Kolonne C og D.....	13
6.1.3.	Kolonne E, F og G.....	13
7.	INDSENDELSE AF REGNSKABERNE.....	14
7.1.	Indsendelse	14
7.1.1.	Kontrol af overensstemmelsen mellem dokumenter	14
7.1.2.	Overgangsbestemmelser for sen vedtagelse af programmer eller sen udpegelse af myndigheder	15
7.1.3.	Praktiske ordninger med hensyn til en anmodning om en forlængelse af fristen	16
7.1.4.	Konsekvenser, hvis regnskaberne eller et af tillæggene ikke indsendes	17
8.	BEREGNING AF DEN ÅRLIGE SALDO	17
8.1.	Beregning af den årlige saldo	17
8.2.	Finansielle konsekvenser.....	18
8.3.	Forenklet eksempel på beregning af saldoen	18
9.	GENNEMGANG OG GODKENDELSE AF REGNSKABER	21

LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER

AA	Revisionsmyndighed
CA	Attesteringsmyndighed
CDR	Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. xxx/2016 af xxx 2016 (under udarbejdelse) med særlige bestemmelser om de betingelser og procedurer, som skal anvendes til at bestemme, om uinddrivelige beløb skal afholdes af EU-budgettet eller af medlemsstaterne (under godkendelsesprocedure)
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013) ¹
CIR	Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014 ²
EHFF	Den Europæiske Hav- og Fiskerifond
ESI-fonde	ESI-fondene omfatter alle europæiske struktur- og investeringsfonde. Denne vejledning gælder dem alle bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL)
ETS	Europæisk territorialt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013) ³
FR	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, EURATOM) nr. 966/2012 af 25. oktober 2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget ⁴
Fonde	Strukturfondene (EFRU og ESF) og Samhørighedsfonden
MA	Forvaltningsmyndighed
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem
YEI	Ungdomsbeskæftigelsesinitiativet

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

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

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

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

1. BAGGRUND

1.1. Henvisninger til love og regler

Forordning	Artikel
Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, EURATOM) nr. 966/2012 (finansforordningen)	Artikel 59 – Delt forvaltning med medlemsstaterne
Forordningen om fælles bestemmelser	Artikel 84 – Frist for Kommissionens gennemgang og godkendelse af regnskaber Artikel 137 – Udarbejdelse af regnskaber Artikel 138 – Fremlæggelse af oplysninger Artikel 139 – Gennemgang og godkendelse af regnskaber
Kommissionens gennemførelsesforordning	Artikel 7 – Model til regnskaber

1.2. Formålet med vejledningen

Denne vejledning har til formål

- at opstille retningslinjer for, hvordan regnskaber indsendes til Kommissionen ved hjælp af modellerne i tillæg 1, 6, 7 og 8 i bilag VII i Kommissionens gennemførelsesforordning
- at give vejledning om udarbejdelse, fremlæggelse, gennemgang og godkendelse af og opfølgning på regnskaberne i henhold til artikel 137, 138 og 139 i forordningen om fælles bestemmelser.

Denne vejledning gælder for alle ESI-fonde bortset fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) Med henblik på forenkling henviser ordet "tillæg" altid til tillæggene i modelregnskaberne i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning, medmindre andet er angivet.

1.3. Nye bestemmelser i perioden 2014-2020 om gennemgang og godkendelse af regnskaber

Bestemmelserne i forordningen om fælles bestemmelser om finansiel forvaltning, revision og finansielle korrektioner indfører ændringer af sikkerhedsmodellen for programmeringsperioden 2014-2020 i forhold til programmeringsperioden 2007-2013.

De vigtigste nye elementer vedrørende finansiel forvaltning i forordningen om fælles bestemmelser er:

- et regnskabsår på 12 måneder, der løber fra den 1. juli til den 30. juni (undtagen det første regnskabsår)
- tilbageholdelse af 10 % af EU's mellemliggende betaling beregnet på grundlag af medlemsstatens betalingsanmodninger
- indsendelse for hvert program af attesterede regnskaber for udgifter, der er anmeldt til Kommissionen i regnskabsåret
- indsendelse til Kommissionen af ledsagedokumenter med henblik på at kunne give sikkerhed for, at regnskaberne er nøjagtige, at systemet fungerer effektivt, at de underliggende transaktioner er lovlige og formelt rigtige (forvaltningserklæringen, den årlige oversigt over kontroller og revisioner, revisionserklæringen og kontrolrapporten, dvs. dokumenterne vedrørende sikkerhed)
- godtgørelse eller inddrivelse af den årlige saldo efter Kommissionens godkendelse af regnskaberne.

I programmeringsperioden 2014-2020 er der en ekstra sikkerhedsforanstaltning, som skal sikre beskyttelsen af EU-budgettet via en systematisk tilbageholdelse af 10 % af de mellemliggende betalinger som anført ovenfor. Senest i februar efter afslutningen af regnskabsåret (1. juli-30. juni) afsluttes kontrolcyklussen både via forvaltningsmyndighedernes forvaltningsverificeringer og attesteringsmyndighedernes revisioner. Den resterende fejlrisiko i den udgiftsblok, som regnskaberne dækker, bør være lav, da attesteringsmyndighederne skal fratække alle uregelmæssigheder, der er konstateret i regnskabsåret og indtil attesteringsmyndighedens fremsendelse af udkastet til årsregnskab til revisionsmyndigheden.

Attesteringsmyndigheden bør tage højde for resultaterne af revisionsmyndighedens revisionsarbejde vedrørende regnskabsudkastet, før de attesterede regnskaber fremsendes til Kommissionen.

Kommissionen gennemgår de dokumenter vedrørende sikkerhed og regnskaber, der er fremlagt af de relevante myndigheder i medlemsstaterne. Betalingen eller inddrivelsen af den endelige saldo sker først, efter at denne vurdering er afsluttet, og regnskaberne er godkendt.

2. GENERELLE SPØRGSMÅL

Selv om medlemsstaterne kan fastsætte forskellige interne frister for udarbejdelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, skal attesteringsmyndigheden fremlægge den endelige anmodning om en mellemliggende betaling mellem den 1. og 31. juli i overensstemmelse med artikel 135, stk. 2, og artikel 2, stk. 29, i forordningen om fælles bestemmelser.

Det kan imidlertid forventes, at der ikke tilføjes nye yderligere udgifter i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i forhold til den foregående anmodning om

mellemliggende betaling. Den endelige anmodning om mellemliggende betaling kan med andre ord være en anmodning om et yderligere nulbeløb. Negative anmodninger om mellemliggende betaling accepteres ikke, da de kan føre til en indtægtsordre.

Desuden kan den endelige anmodning om mellemliggende betaling være den eneste anmodning om mellemliggende betaling, der fremsendes til Kommissionen for at dække regnskabsåret.

I henhold til artikel 126, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser er det attesteringsmyndigheden for et operationelt program, der har ansvaret for at udarbejde regnskaberne. Attesteringsmyndigheden har også ansvaret for at attestere, at regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med gældende ret og er afholdt i forbindelse med operationer, der er udvalgt til finansiering i overensstemmelse med de gældende kriterier for det operationelle program og gældende ret.

Fra 2016 og til og med 2025 skal regnskaber indsendes senest den 15. februar N+1 for hvert regnskabsår for hver fond, EHFF og program. Ved regnskabsår forstås perioden fra den 1. juli N-1 til den 30. juni N, undtagen for programmeringsperiodens første regnskabsår, hvor perioden regnes fra begyndelsesdatoen for udgifternes støtteberettigelse til den 30. juni 2015. Det sidste regnskabsår omfatter perioden 1. juli 2023 til 30. juni 2024. Dette regnskabsår er referenceperioden for regnskaberne, forvaltningserklæringen, den årlige oversigt, revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport. Det er forskelligt fra finansåret for Kommissionens regnskaber, som omfatter perioden fra den 1. januar til den 31. december.

Regnskabsår	Betalingsfrist årlig forfinansiering (før)	Frist for endelig mellemliggende betaling (mellem)	Frist for fremlæggelse af regnskaber**	Forfinansiering udlignet
01/01/2014*-30/06/2015	-	01/07/2015 - 31/07/2015	15/02/2016	-
01/07/2015-30/06/2016	01/07/2016	01/07/2016 - 31/07/2016	15/02/2017	Årlig forfinansiering for 2016 udlignet inden 31/05/2017
01/07/2016-30/06/2017	01/07/2017	01/07/2017 - 31/07/2017	15/02/2018	Årlig forfinansiering for 2017 udlignet inden 31/05/2018
01/07/2017-30/06/2018	01/07/2018	01/07/2018 - 31/07/2018	15/02/2019	Årlig forfinansiering for 2018 udlignet inden 31/05/2019
01/07/2018-30/06/2019	01/07/2019	01/07/2019 -	15/02/2020	Årlig

		31/07/2019		forfinansiering for 2019 udlignet inden 31/05/2020
01/07/2019-30/06/2020	01/07/2020	01/07/2020 - 31/07/2020	15/02/2021	Årlig forfinansiering for 2020 udlignet inden 31/05/2021
01/07/2020-30/06/2021	01/07/2021	01/07/2021 - 31/07/2021	15/02/2022	Årlig forfinansiering for 2021 udlignet inden 31/05/2022
01/07/2021-30/06/2022	01/07/2022	01/07/2022 - 31/07/2022	15/02/2023	Årlig forfinansiering for 2022 udlignet inden 31/05/2023
01/07/2022-30/06/2023	01/07/2023	01/07/2023 - 31/07/2023	15/02/2024	Årlig forfinansiering for 2023 udlignet inden 31/05/2024
01/07/2023-30/06/2024	-	01/07/2024 - 31/07/2024	15/02/2025	-

* Inkl. udgifter under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet, som er støtteberettigede fra den 01/09/2013.

** Eller 01/03/20xx efter anmodning fra medlemsstaten.

Efter fremlæggelsen af regnskaberne gennemgår Kommissionen regnskaberne og underretter medlemsstaten om, hvorvidt den godkender regnskaberne senest den 31. maj N+1 i henhold til artikel 84 i forordningen om fælles bestemmelser.

Kommissionen kan undtagelsesvist forlænge fristen for fremlæggelse af regnskaberne til den 1. marts N+1 efter begrundet anmodning fra de berørte medlemsstater i overensstemmelse med finansforordningens artikel 59, stk. 5.

Regnskabsåret, fonden (eller EHFF) og programmet bør være klart identificerede i regnskaberne i overensstemmelse med regnskabsmodellerne i Kommissionens gennemførelsesforordning. For flerfondsprogrammer bør regnskaberne indsendes separat for hver fond som angivet i Kommissionens gennemførelsesforordning (undtagen for den specifikke tildeling til ungdomsbeskæftigelsesinitiativet og ESF).

3. BELØB, DER ER BOGFØRT I ATTESTERINGSMYNDIGHEDENS REGNSKABSSYSTEM

Generelt bør det fremgå, at regnskabsmodellen afspejler modellen for den endelige anmodning om mellemliggende betaling i det pågældende regnskabsår.

Oplysningerne om beløb for hver prioritet (og regionskategori), der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem, skal indsendes til Kommissionen ved at bruge modellen i tillæg 1.

Prioritet	De samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen (A)	De samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne (B)	Det samlede beløb for tilsvarende betalinger til støttemodtagere under artikel 132, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013 (C)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

3.1. Forklaringer til kolonne (A), (B) og (C) i tillæg 1

3.1.1. Kolonne A

Attesteringsmyndigheden bør fratrage udgifter, der tidligere var medtaget i en anmodning om mellemliggende betaling for det regnskabsår, hvor disse udgifter underkastes en løbende vurdering af deres lovlighed og formelle rigtighed. I henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser kan en del af eller alle disse udgifter, som efterfølgende findes lovlige og formelt rigtige, medtages i en anmodning om mellemliggende betaling, der vedrører et efterfølgende regnskabsår.

Beløb, der er bogført i en attesteringsmyndigheds regnskabssystem for et regnskabsår, kan være højere end de beløb, der rent faktisk er anmeldt for årsregnskaber for dette regnskabsår, jf. artikel 135, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

Uregelmæssige udgifter, som følger af revisionsarbejdet (udført af eller under tilsyn af revisionsmyndighederne, Kommissionen eller Den Europæiske Revisionsret) og af justeringer foretaget af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden (supplerende forvaltningsverificeringer eller verificering), der vedrører anmeldte udgifter i regnskabsåret, bør fratragkes fra regnskaberne.

Alle beløb, for hvilke der blev konstateret uregelmæssigheder, enten i regnskabsåret eller mellem udgangen af regnskabsåret og indsendelsen af regnskaberne, skal fratragkes fra regnskaberne, hvis de ikke allerede er trukket tilbage i en anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret, eller hvis beløbet stadig var medtaget i den endelige anmodning om mellemliggende betaling.

Hvis der efter indsendelsen af regnskaberne i regnskabsår N konstateres uregelmæssigheder vedrørende udgifter, som tidligere er indgået i regnskaber (herunder regnskaberne for regnskabsår N), har medlemsstaten mulighed for at trække de uregelmæssige udgifter fra programmet ved at fratrage dem fra den næste anmodning om mellemliggende betaling eller lade de udgifter, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, blive stående i programmet,

indtil udfaldet af inddrivelsesproceduren foreligger (jf. punkt 2 i Kommissionens vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb (*Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts*, EGESIF 15-0017-2 af 25/01/2016).

Kolonne A indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen. Dette er et kumulativt tal inden for regnskabsåret. Det svarer til det beløb, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i dette regnskabsår, og omfatter de eventuelle fradrag som følge af en revision eller kontrolaktivitet. Derfor skal de beløb, der indberettes i denne kolonne, være lig med eller mindre end det tilsvarende beløb, der er anmeldt under den endelige mellemliggende betaling (kolonne B i tillæg 1).

3.1.2. Kolonne B

Kolonne B indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne. De offentlige udgifter (jf. artikel 2, stk. 15, i forordningen om fælles bestemmelser) stammer fra de beløb, der er anmeldt i kolonne A, og er lig med eller lavere end det søgte beløb i kolonne A.

Af ovennævnte årsager skal de beløb, der indberettes i denne kolonne, være lig med eller mindre end det tilsvarende beløb, der er anmeldt under den endelige mellemliggende betaling (kolonne C i tillæg 1).

3.1.3. Kolonne C

Kolonne C indeholder det samlede beløb for tilsvarende betalinger til støttemodtagere i henhold til artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser. Det er de tilsvarende offentlige udgifter (både EU-medfinansiering og national medfinansiering), som er betalt til støttemodtagere i overensstemmelse med fristen på 90 dage, der er fastsat i artikel 132, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

I henhold til artikel 132, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser kan denne betalingsfrist afbrydes af forvaltningsmyndigheden i et af følgende behørigt begrundede tilfælde:

- Betalingsanmodningen er ikke forfalden til betaling, eller den relevante dokumentation, herunder de dokumenter, der er nødvendige for forvaltningsverificering, er ikke blevet fremsendt.
- En undersøgelse er blevet iværksat i forbindelse med en eventuel uregelmæssighed, der berører de pågældende udgifter.

Denne kolonne anvendes ikke til beregning af regnskabssaldoen.

4. PROGRAMBIDRAG, DER ER UDBETALT TIL FINANSIELLE INSTRUMENTER

Beløbene for programbidrag, der betales til finansielle instrumenter, og beløb, der betales af finansielle instrumenter, skal indberettes i tillæg 6. Hvis beløb, der fratrækkes fra regnskaberne, indeholder udgifter, der vedrører finansielle instrumenter, bør disse beløb være afspejlet i overensstemmelse hermed i dette tillæg. De oplysninger, som medlemsstaterne indberetter i dette tillæg, bliver anvendt af Kommissionen til udarbejdelse af dens årsregnskab. Der findes nærmere oplysninger om felternes indhold i Kommissionens vejledning til medlemsstaterne om artikel 41 i forordningen om fælles bestemmelser - betalingsanmodninger (*Guidance for Member States on Article 41 CPR - Requests for payment*, EGESIF 15-0006-01 af 08/06/2015). Justeringer af beløb fra de finansielle instrumenter i forhold til den endelige anmodning om mellemliggende betaling bør være afspejlet i tillæg 6.

5. FORSKUD UDBETALT I FORBINDELSE MED STATSSTØTTE (ARTIKEL 131, STK. 4 OG 5, I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER)

Prioritet	Forskud i alt betalt fra det operationelle program	Beløb, som modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne senest tre år efter det år, hvor forskuddet er udbetalt	Beløb, der ikke modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, og for hvilket treårsperioden endnu ikke er udløbet
	(A)	(B)	(C)
Prioritet (regionskategori/interventionstyp e (ungdomsbeskæftigelsesinitiativ t), hvis relevant)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

I henhold til artikel 131, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser kan det støtteydende organ udbetale forskud til støttemodtageren, og det kan medtages i en betalingsanmodning med op til 40 % af den samlede støtte, der ydes til en støttemodtager med henblik på en bestemt operation.

I henhold til artikel 131, stk. 5, i forordningen om fælles bestemmelser skal medlemsstaterne videregive de oplysninger, der er dækket af kolonne A, B og C i tillæg 2 for hver betalingsanmodning, til Kommissionen. Justeringer af disse beløb, der indgår i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, bør være afspejlet i tillæg 7.

De oplysninger, som medlemsstaterne indberetter i dette tillæg, bliver anvendt af Kommissionen til udarbejdelse af dens årsregnskab. Det giver Kommissionen mulighed for at identificere den del af de anmeldte udgifter i betalingsanmodningerne, der er forskud, som forudbetalte udgifter i Kommissionens regnskab.

Hvis beløb, der fratrækkes fra regnskaberne, indeholder udgifter, der vedrører forskud udbetalt i forbindelse med statsstøtte, bør disse beløb være afspejlet i dette tillæg.

Som angivet i Kommissionens gennemførelsesforordning vil dataene i dette tillæg blive indberettet kumulativt fra programmets start.

5.1.1. Kolonne A

Kolonne A indeholder det samlede beløb, der er udbetalt fra programmet som forskud i forbindelse med statsstøtte. Det er beløbet for EU-bidraget og det nationale bidrag, som forvaltningsmyndigheden har udbetalt som forskud til støttemodtagerne.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI, tillæg 2 – kolonne A).

5.1.2. Kolonne B

Kolonne B indeholder det beløb, som modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, med henblik på at udligne forskud, som det støtteydende organ har udbetalt til dem, og som allerede er anmeldt til Kommissionen. Udgifterne, som skal understøttes af kvitterede fakturaer eller regnskabsbilag med tilsvarende bevisværdi, skal betales senest tre år efter det år, hvor forskuddet er udbetalt, dog senest den 31. december 2023.

Dette beløb svarer til udgifter, der allerede er afholdt og betalt af støttemodtagere, og som modsvares af de forskud, der allerede er anmeldt til Kommissionen.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, tillæg 2 – kolonne B).

5.1.3. Kolonne C

Kolonne C indeholder det beløb, der ikke modsvares af udgifter afholdt af støttemodtagerne, og for hvilket treårsperioden endnu ikke er udløbet. Dette beløb svarer til udgifter, som støttemodtagerne endnu ikke har betalt, men som stadig ikke overskrider treårsperioden efter det år, hvor forskuddet er udbetalt, dog senest den 31. december 2023.

Beløbet i denne kolonne hidrører fra de kumulative data, der er indberettet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, tillæg 2 – kolonne C).

6. AFSTEMNING MELLEM UDGIFTER

Prioritet	Samlede støtteberettigede udgifter, som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen		Udgifter, der er anmeldt i overensstemmelse med artikel 137, stk. 1, litra a), i forordning (EU) nr. 1303/2013		Forskel		Bemærkninger (obligatorisk, hvis der er forskelle)
	Samlede støtteberettigede udgifter afholdt af støttemodtagerne og betalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer	Samlede offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne	De samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i atterestingsmyndighedens regnskabssystemer, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen	De samlede tilsvarende offentlige udgifter, som er afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne	(E = A-C)	(F = B-D)	
	(A)	(B)	(C)	(D)	(E)	(F)	(G)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<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">
Heraf beløb, som er blevet korrigeret i de nuværende regnskaber som følge af revision af operationer, jf. artikel 127, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013					<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	

Som forklaret i punkt 3.1.1 i denne vejledning kan attesteringsmyndigheden fratække beløb fra regnskaberne. Derfor kan beløbene i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret, der er indgivet til Kommissionen senest den 31. juli, være højere end beløbene i regnskaberne for det pågældende regnskabsår, og uoverensstemmelser bør forklares i dette afstemningsskema.

6.1.1. Kolonne A og B

Dataene i disse kolonner genereres automatisk af SFC2014 på grundlag af den endelige mellemliggende betaling.

De to første kolonner (A og B) indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er medtaget i anmodningerne om mellemliggende betaling indgivet til Kommissionen for det pågældende regnskabsår. Da anmodningerne om mellemliggende betaling er kumulative i regnskabsåret, bør disse data svare til de beløb, der er angivet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling (kolonne B og C).

Kolonne A indeholder de samlede støtteberettigede udgifter afholdt af støttemodtagere og udbetalt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, kolonne B). Kolonne B indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i den endelige mellemliggende betaling (bilag VI til Kommissionens gennemførelsesforordning, kolonne C).

6.1.2. Kolonne C og D

Dataene i disse kolonner genereres automatisk af SFC2014 på grundlag af de beløb, der er angivet i tillæg 1.

De to kolonner (C og D) indeholder de udgifter, der er angivet i regnskaberne i henhold til artikel 137, stk. 1, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser.

Kolonne C indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er bogført i attesteringsmyndighedens regnskabssystem, og som er medtaget i betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i regnskaberne (tillæg 1 - kolonne A). Kolonne D indeholder de samlede tilsvarende offentlige udgifter afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationer. Beløbet svarer til de tal, der er indkodet i regnskaberne (tillæg 1 - kolonne B).

6.1.3. Kolonne E, F og G

Forskellene mellem udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret (de to første kolonner A og B), og udgifter, der er attesteret i

regnskaberne (de næste to kolonner C og D), kan navnlig skyldes fradrag som følge af revisionsarbejdet og yderligere forvaltningsverifikationer efter udgangen af regnskabsåret⁵. De vises i kolonne E (forskellen mellem kolonne A–C) og F (forskellen mellem kolonne B–D).

Dataene i kolonne E og F genereres automatisk af SFC2014.

Justeringerne bør være negative korrektioner, som reducerer de udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling. Positive korrektioner bør imidlertid foretages i en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling og ikke i regnskaberne (f.eks. skrivefejl).

Forklaringer, begrundelser og bemærkninger skal angives under "bemærkninger" i den sidste kolonne G. Hvis der vises forskelle i kolonne E eller F, er det obligatorisk at udfylde kolonne G.

Teksten i denne kolonne bør svare til en eventuel krydsreference til den årlige oversigt eller den årlige kontrolrapport, hvis relevant. Attesteringsmyndigheden bør i denne kolonne angive relevante oplysninger, som er kortfattede, fuldstændige og fyldestgørende, forklare sammenhængen og henvise til nationale tilknyttede dokumenter, hvis det er nødvendigt (årlige kontrolrapporter, domstolsafgørelser osv.). Medlemsstaten kan om nødvendigt tilføje en separat note for at forklare, men oplysninger, der er indeholdt i de andre dokumenter i "sikkerhedspakken" (årlig oversigt, forvaltningserklæring, årlig kontrolrapport og revisionserklæring), bør ikke gentages. Den del af justeringerne, der er et resultat af revisionen af operationer i henhold til artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser, skal også angives specifikt i den sidste linje i skemaet, jf. Kommissionens gennemførelsesforordning.

7. INDSENDELSE AF REGNSKABERNE

7.1. Indsendelse

7.1.1. Kontrol af overensstemmelsen mellem dokumenter

I henhold til princippet om adskillelse af funktioner tildeler den retlige ramme ansvaret for udarbejdelse af forskellige elementer i regnskabspakken til forskellige myndigheder (regnskaber udarbejdes af attesteringsmyndigheden, forvaltningserklæringen og den årlige oversigt af forvaltningsmyndigheden og revisionserklæringen og den årlige kontrolrapport af revisionsmyndigheden). Forbindelsen mellem alle disse dokumenter kræver ordninger for

⁵ Jf. punkt 1.4. i Kommissionens vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb (*Guidance for Member States on Amounts Withdrawn, Recovered, to be Recovered and Irrecoverable Amounts*), ref. EGESIF 15-0017-2 af 25/01/2016.

samordning mellem programmyndighederne på nationalt og regionalt plan (hvis relevant), således at der udføres overensstemmelseskontrol før indsendelsen. Der bør fastlægges nationale procedurer for at sikre denne samordning.

Derfor anbefales det, at der indføres ordninger i medlemsstaterne, der giver en af myndighederne, som skal udpeges på nationalt eller regionalt plan, mulighed for at foretage alle nødvendige overensstemmelseskontroller under særlig hensyntagen til overensstemmelsen mellem skemaerne.

Intern samordning er endnu vigtigere for ETS-programmer og bør fastsættes i disse programmer.

I den forbindelse anbefales det, at de nationale myndigheder fra periodens begyndelse fastsætter interne frister for fremsendelsen af regnskabsudkastet til revisionsmyndigheden. Revisionsmyndigheden bør have tilstrækkelig tid til sin gennemgang til, at den kan afgive en velfunderet revisionserklæring senest den 15. februar i år N+1.

7.1.2. Overgangsbestemmelser for sen vedtagelse af programmer eller sen udpegelse af myndigheder

I henhold til artikel 135, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser skal den endelige anmodning om en mellemliggende betaling for regnskabsåret (der slutter den 30/06/2015) fremlægges inden den første mellemliggende betalingsanmodning for det næste regnskabsår (01/07/2015-30/06/2016).

Hvis det ikke er nødvendigt at anmelde nogen udgifter til Kommissionen i det første regnskabsår, er følgende scenarier mulige.

EKSEMPEL 1

For alle de programmer, der blev vedtaget, og om hvilke forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden var underrettet før den 31. juli 2015, indsendte attesteringsmyndigheden endelige anmodninger om mellemliggende betaling med nulbeløb mellem den 1. og 31. juli. For disse programmer skal der ikke indsendes regnskaber for det første regnskabsår. Medlemsstaten skal indsende alle de andre dokumenter, der vedrører "sikkerhedspakken" (årlig oversigt, forvaltningserklæring, årlig kontrolrapport og revisionserklæring).

EKSEMPEL 2

Hvis programmerne blev vedtaget, og udpegelsen af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden blev meddelt, inden den 15. februar 2016, behøver attesteringsmyndigheden ikke at indsende en endelig anmodning om mellemliggende betaling for det første regnskabsår. Da der således ikke blev indsendt en betalingsanmodning, skal attesteringsmyndigheden ikke indsende regnskaber for det første regnskabsår. Medlemsstaten skal indsende alle de andre dokumenter, der vedrører "sikkerhedspakken".

EKSEMPEL 3

Hvis vedtagelsen af programmerne indtræffer før eller efter den 30. juni 2015, og underretningen af forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden ikke fandt sted senest den 15. februar 2016: Da forvaltningsmyndigheden og attesteringsmyndigheden er udpeget eller ikke udpeget, og der ikke blev indsendt en meddelelse, er hverken en endelig anmodning om mellemliggende betaling eller regnskaber påkrævet for det første regnskabsår. Tilsvarende er forvaltningserklæringen og den årlige oversigt ikke påkrævet. Den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen baseret på indledende revisionsarbejde, som muligvis er udført, er stadig påkrævet.

Vedrørende forvaltningserklæringen præciserer Kommissionens vejledning om udarbejdelse af forvaltningserklæringen og den årlige oversigt (*Guidance on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary*, EGESIF_15-0008-02 af 19/08/2015) i punkt 4 overgangsbestemmelserne for sen vedtagelse af programmer eller sen udpegelse af forvaltningsmyndigheden. I ovennævnte eksempel 2 bør forvaltningsmyndigheden udarbejde forvaltningserklæringen og den årlige oversigt på grundlag af alle disponible oplysninger på datoen for udpegelsen og indtil datoen for de regnskaber, der er indsendt til Kommissionen.

I forbindelse med det første regnskabsår kan den årlige kontrolrapport have et forenklet format, dvs. den bør omfatte de oplysninger, der kræves i henhold til bilag IX i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 2015/207, for de relevante afsnit, som meget vel kun kan være afsnittet om systemrevisioner, hvis sådanne blev gennemført i forbindelse med det første regnskabsår. Bilag 3 til Kommissionens vejledning til den årlige kontrolrapport og revisionserklæringen (*Guidance on Annual Control Report and Audit Opinion*, EGESIF 15_0002-02 af 09/10/2015) indeholder yderligere præciseringer vedrørende revisionserklæringen. Sidst i punkt III i denne vejledning er der et forslag til tekst til en udtalelse om, at der ikke kan afgives erklæring. Revisionsmyndigheden kan tilpasse denne udtalelse til de særlige begrænsninger af revisionens omfang, der kan forekomme i det første regnskabsår vedrørende de tre ovennævnte eksempler.

7.1.3. Praktiske ordninger med hensyn til en anmodning om en forlængelse af fristen

I henhold til finansforordningens artikel 59, stk. 5, litra b), kan tidsfristen 15. februar ekstraordinært forlænges af Kommissionen til den 1. marts efter anmodning fra den berørte medlemsstat. Anmodningen skal fremsendes før den 15. februar i form af en skrivelse indeholdende de ekstraordinære omstændigheder, der begrundes forlængelsen.

7.1.4. Konsekvenser, hvis regnskaberne eller et af tillæggene ikke indsendes

Sen indsendelse vil automatisk medføre en forsinkelse i gennemgangen og godkendelsen og kan betragtes som en af de "årsager, som kan tilskrives en medlemsstat", jf. artikel 139, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser, der giver grund til en forlængelse af gennemgangsprocessen ud over den 31. maj.

Dette kan til gengæld resultere i en senere afvikling af den endelige saldo for det pågældende regnskabsår.

Endvidere kan den bemyndigede anvisningsberettigede i henhold til artikel 83, stk. 1, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser afbryde betalingsfristen for en anmodning om mellemliggende betaling, hvis et af de dokumenter, der kræves i henhold til finansforordningens artikel 59, stk. 5, ikke er forelagt.

8. BEREGNING AF DEN ÅRLIGE SALDO

8.1. Beregning af den årlige saldo

Til forskel fra perioden 2007–2013, hvor medfinansieringssatsen blev anvendt med tilbagevirkende kraft på de udgifter, der var anmeldt siden programmeringsperiodens start, bliver medfinansieringssatsen i perioden 2014–2020 anvendt på de udgifter, der er anmeldt i et givent regnskabsår.

På grundlag af de godkendte regnskaber bliver beløbet med udgiftsvirkning for fondene og EHFF beregnet ved hjælp af den medfinansieringssats, der gælder på datoen for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling. Hvis en medlemsstat desuden modtager supplerende tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling til Kommissionen, udløser dette også anvendelse af supplerende tilskud ved beregningen af regnskabssaldoen.

De beløb, der anvendes til denne beregning, bliver trukket fra kolonne (A) og (B) i tillæg 1 til regnskaberne.

Derefter bliver regnskabssaldoen beregnet ved at fratække den udbetalte EU-støtte (af Kommissionen som anmodninger om mellemliggende betaling i regnskabsåret) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbene med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF.

Det bliver ved afslutningen af programmet kontrolleret, om loftet i artikel 130, stk. 2, litra a), i forordningen om fælles bestemmelser er overholdt. I forbindelse med kontrollen af overholdelsen af loftet i artikel 130, stk. 2, litra b), tager Kommissionen højde for alle de mellemliggende betalinger (herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i

forordningen om fælles bestemmelser), der er foretaget til programmet siden dette programs start.

8.2. Finansielle konsekvenser

Efter gennemgangen og godkendelsen af regnskabsproceduren og afhængigt af resultatet af beregningen af saldoen betaler Kommissionen eventuelle yderligere forfaldne beløb eller fastlægger inddrivelses. Forfaldne beløb bliver betalt inden for 30 dage efter godkendelsen af regnskabet.

Beløb, der skal inddrives, betragtes som formålsbestemte indtægter i henhold til finansforordningens artikel 177, stk. 3. Sådanne inddrivelses udgør ikke en finansiell korrektion og reducerer ikke støtten fra fondene eller EHFF til det operationelle program.

Hvis beregningen af regnskabet resulterer i, at der er beløb, som skal inddrives, gøres det, hvis det er muligt, til genstand for modregning af beløb, der skal betales til medlemsstaten i forbindelse med senere betalinger til samme operationelle program.

Dette betyder i praksis, at hvis der er disponible betalingsanmodninger, der skal betales inden for 30 kalenderdage efter godkendelsen af regnskabet, bliver der foretaget en modregning af disse beløb. Hvis der ikke er disponible betalingsanmodninger, og det derfor ikke er muligt at foretage en modregning, bliver der udstedt en indtægtsordre. Der bliver ikke foretaget modregning af udbetalinger af årlig forfinansiering. Forfaldne beløb bliver betalt, og der bliver udstedt indtægtsordrer, uden at det berører artikel 83 og 142 i forordningen om fælles bestemmelser.

Den årlige forfinansiering bliver i alle tilfælde udlignet i Kommissionens regnskab, enten gennem udgifter eller inddrivelse.

8.3. Forenklet eksempel på beregning af saldoen

Dette forenkledede eksempel illustrerer beregningen af saldoen for regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015-30/06/2016 i henhold til følgende antagelser: et samlet omkostningsbaseret program med en enkelt prioritetsakse og en medfinansieringssats på 85 %. Fondenes eller EHFF's bidrag til prioriteten som fastsat i Kommissionens afgørelse om godkendelse af programmet er 850 EUR.

For det andet regnskabsår er der udbetalt en årlig forfinansiering før den 1. juli 2016: 20 EUR (a1).

1/ Endelig mellemliggende betaling

Attesteringsmyndigheden indsender den endelige anmodning om mellemliggende betaling for dette program mellem den 1. juli 2016 og den 31. juli 2016 med følgende beløb:

Endelig anmodning om mellemliggende betaling		
Prioritetsakse	I alt (B)	Offentligt bidrag (C)
OP - 1	260 EUR	200 EUR

På grundlag af denne endelige anmodning om mellemliggende betaling beregnes den EU-støtte, der udbetales til medlemsstaten, som følger:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen anvendes på de samlede udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling: 260 EUR (B) x 85 % = 221 EUR. Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.
- Kommissionen godtgør som mellemliggende betaling 90 % af det beregnede beløb: 221 EUR x 90 % = 198,9 EUR (b1)

2/ Regnskaber

Scenarie 1:

Myndighederne i medlemsstaten har ikke identificeret nogen ulovlige eller uregelmæssige udgifter. De samlede beløb, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, er bekræftet, og ingen beløb, der er genstand for en løbende vurdering (jf. artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser), eller som er et resultat af revisionsarbejde, er fratrukket fra regnskaberne. Attesteringsmyndigheden indsender regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015-30/06/2016 til Kommissionen senest den 15. februar 2017.

Tillæg 1 for regnskabet indeholder følgende beløb:

Regnskab		
Prioritetsakse	I alt (A)	Offentligt bidrag (B)

OP - 1	260 EUR	200 EUR
--------	---------	---------

Beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF beregnes på følgende måde:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen (som gælder på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling) anvendes på det samlede beløb, der er attesteret i regnskabet: 260 EUR (A) x 85 % = 221 EUR (c1). Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.

Derefter beregnes regnskabssaldoen ved at fratække den udbetalte EU-støtte (som beregnet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF: 221 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = 2,1 EUR

Da beregningen af saldoen giver et positivt beløb, betaler Kommissionen dette forfaldne beløb senest 30 dage efter godkendelsen af regnskabet.

Scenarie 2:

Myndighederne i medlemsstaten har fratrukket nogle beløb, som er genstand for en løbende vurdering (artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser), eller som er et resultat af revisionsarbejde.

p.m. Beløb, der er fratrukket fra regnskabet før indsendelse		
Prioritetsakse	I alt (A)	Offentligt bidrag (B)
OP - 1	60 EUR	40 EUR

Attesteringsmyndigheden indsender regnskabet for regnskabsåret 01/07/2015-30/06/2016 senest den 15. februar 2017 til Kommissionen.

Tillæg 1 for regnskabet indeholder følgende beløb:

Regnskab		
Prioritetsakse	I alt (A)	Offentligt bidrag (B)
OP - 1	200 EUR	160 EUR

Beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF beregnes på følgende måde:

- Medfinansieringssatsen for prioritetsaksen (som gælder på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling) anvendes på det samlede beløb, der er attesteret i regnskabet: 200 EUR (A) x 85 % = 170 EUR (c1). Når en medlemsstat modtager et yderligere tilskud i henhold til artikel 24 i forordningen om fælles bestemmelser på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, forhøjes medfinansieringssatsen med 10 % (højst 100 %). I dette tilfælde anvendes der således en medfinansieringssats på 95 % i stedet for 85 %.
- Det loft, der er anført i artikel 130, stk. 2, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, hvor der tages højde for alle de mellemliggende betalinger, herunder beløb i overensstemmelse med artikel 139, stk. 7, i forordningen om fælles bestemmelser, kontrolleres.

Derefter beregnes regnskabssaldoen ved at fratække den udbetalte EU-støtte (som beregnet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling) og den årlige forfinansiering, der er udbetalt fra beløbet med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF: 170 EUR (c1) – 198,9 EUR (b1) – 20 EUR (a1) = - 48,9 EUR

Da beregningen giver et negativt beløb, gøres det til genstand for en indtægtsordre fra Kommissionen, som, når det er muligt, skal udføres ved modregning af beløb, der skal betales til medlemsstaten i forbindelse med senere betalinger til samme program.

9. GENNEMGANG OG GODKENDELSE AF REGNSKABER

Senest den 31. maj i året efter afslutningen af et regnskabsår anvender Kommissionen i henhold til finansforordningens artikel 59, stk. 6, procedurer for gennemgang og godkendelse af regnskaberne. Det underretter medlemsstaten i en skrivelse fra den anvisningsberettigede for hvert generaldirektorat om, hvorvidt den kan godkende regnskaberne.

Er Kommissionen af årsager, der kan tilskrives en medlemsstat, ikke i stand til at godkende regnskaberne inden udløbet af denne frist, underretter den medlemsstaten herom - i overensstemmelse med artikel 139, stk. 4, i forordningen om fælles bestemmelser - med angivelse af årsagen samt de foranstaltninger, der skal træffes, og fristen for deres gennemførelse. Ved udløbet af perioden for gennemførelse af disse foranstaltninger underretter Kommissionen medlemsstaten om, hvorvidt den kan godkende regnskaberne.

Hvis Kommissionen på dette tidspunkt stadig ikke kan godkende regnskabet, fastsætter den på grundlag af de foreliggende oplysninger det beløb, der har udgiftsvirkning for fondene eller EHFF for regnskabsåret, og underretter medlemsstaten herom (artikel 139, stk. 8, i forordningen om fælles bestemmelser).

- Hvis medlemsstaten inden to måneder efter Kommissionens fremsendelse af oplysninger underretter Kommissionen om sin tilslutning, beregner Kommissionen regnskabssaldoen som beskrevet i punkt 8 ovenfor.

- Hvis der ikke foreligger sådanne aftaler, vedtager Kommissionen en afgørelse om fastsættelse af beløb med udgiftsvirkning for fondene eller EHFF for et regnskabsår. En sådan afgørelse udgør ikke en finansiel korrektion og reducerer ikke støtten fra fondene eller EHFF til programmet. Kommissionen beregner på grundlag af afgørelsen regnskabssaldoen som beskrevet i punkt 8 ovenfor.

I forbindelse med gennemgangen kan der finde udvekslinger sted mellem Kommissionens tjenestegrene og myndighederne med ansvar for programmerne på uformelt eller formelt grundlag afhængigt af, hvilke spørgsmål det drejer sig om. Efter gennemgangen vil korrektioner, som Kommissionen anmoder om, altid give anledning til en formel anmodning.

Som anført i Kommissionens gennemførelsesforordning bliver der tildelt en regnskabsversion til hvert sæt regnskaber indsendt af medlemsstaten. Som led i de ovenfor beskrevne procedurer kan det være påkrævet, at attesteringsmyndigheden indsender en revideret regnskabsversion. Det er derfor vigtigt at sikre et revisionsspor for de versioner, der er indsendt til Kommissionen.