



EUROPA-KOMMISSIONEN

De europæiske struktur- og investeringsfonde

Vejledning til medlemsstaterne om beløb, der er trukket tilbage, inddrevne beløb, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb

**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 .....	5
1.1.	Henvisninger til love og regler .....	5
1.2.	Formålet med vejledningen .....	6
1.3.	De vigtigste forskelle i forhold til perioden 2007-2013 .....	6
2.	FORSKEL MELLEM TILBAGETRÆKNING OG INDDRIVELSE .....	7
3.	MEDLEMSSTATERNES FORPLIGTELSE TIL AT FOREBYGGE, AFSLØRE OG KORRIGERE UREGELMÆSSIGHEDER, HERUNDER SVIG .....	8
3.1.	Gennemførelse af finansielle korrektioner .....	9
3.2.	Annullering af offentlige bidrag .....	10
3.3.	Uinddrivelige beløb .....	10
3.4.	Oplysning i regnskaberne .....	10
4.	INSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER ER TRUKKET TILBAGE OG INDDREVET I REGNSKABSÅRET (TILLÆG 2 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING) .....	11
4.1.	Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 2 .....	11
4.1.1.	Kolonne A .....	11
4.1.2.	Kolonne B .....	12
4.2.	Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 2 .....	12
4.2.1.	Kolonne C .....	12
4.2.2.	Kolonne D .....	12
5.	INSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER ER INDDREVET I REGNSKABSÅRET I MEDFØR AF ARTIKEL 71 I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER (TILLÆG 4 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING) .....	12
6.	INSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER SKAL INDDRIVES VED UDGANGEN AF REGNSKABSÅRET (TILLÆG 3 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING) .....	13
6.1.	Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 3 .....	13
6.1.1.	Kolonne A .....	13
6.1.2.	Kolonne B .....	14
7.	INSENDELSE AF OPLYSNINGER OM UINDDRIVELIGE BELØB VED UDGANGEN AF REGNSKABSÅRET (TILLÆG 5 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING) .....	14
8.	VEJLEDNING OM UDFYLDELSE AF BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING 1011/2014 .....	15
8.1.	Generelt .....	15
8.1.1.	Oplysninger, der skal indsendes for hver prioritet .....	15
8.1.2.	Krævet format .....	15
8.1.3.	Vekselkurs, der skal anvendes af lande uden for euroområdet .....	15
8.1.4.	Justeringer foretaget af tekniske årsager eller på grund af skrivefejl .....	15
8.1.5.	Opsplitning af beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret, opdelt på regnskabsår for erklæring om udgifterne .....	16

8.1.6.	Oplysning af beløb, der er korrigeret som følge af revision af operationer, jf. artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser .....	16
8.1.7.	Samlet beløb og offentligt bidrag .....	16
8.1.8.	Renter .....	16
8.2.	Fradrag fra regnskaberne af beløb, der vedrører betalingsanmodninger indgivet i regnskabsåret.....	17
8.2.1.	Vurdering (afsluttet eller ikke afsluttet) af udgifters lovlighed og formelle rigtighed efter indsendelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling senest den 31. juli i år N-1 og før fremsendelsen af regnskaberne (senest den 15. februar i år N).....	17
8.3.	Tilbagetrækning af beløb, som blev fundet uregelmæssige efter fremlæggelsen af regnskabet .....	17
8.4.	Spørgsmål vedrørende inddrivelse af beløb, som blev fundet uregelmæssige efter fremlæggelsen af regnskabet.....	18
9.	BETINGELSER OG PROCEDURER, SOM SKAL ANVENDES TIL AT BESTEMME, OM UINDDRIVELIGE BELØB SKAL TILBAGEBETALES AF MEDLEMSSTATERNE.....	19
10.	BELØB, SOM MEDLEMSSTATERNE BESLUTTER IKKE AT INDDRIVE, OG SOM IKKE OVERSTIGER 250 EUR I BIDRAG FRA FONDENE.....	20
11.	RESUMÉ. SÅDAN BEHANDLES KONSTATEREDE UREGELMÆSSIGHEDER I REGNSKABERNE.....	20

## LISTE OVER AKRONYMER OG FORKORTELSER

AA	Revisionsmyndighed
CA	Attesteringsmyndighed
CDR	Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. xxx/2016 af xxx 2016 om de betingelser og procedurer, som skal anvendes til at bestemme, om uinddrivelige beløb tilbagebetales af medlemsstaterne (under godkendelsesprocedure)
CPR	Forordningen om fælles bestemmelser (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013)
CIR	Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014
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 territorielt samarbejde (Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013)
IB	Bemyndiget organ
MA	Forvaltningsmyndighed
MCS	Forvaltnings- og kontrolsystem
YEI	Ungdomsbeskæftigelsesinitiativet

## 1. BAGGRUND

### 1.1. Henvisninger til love og regler

Forordning	Artikel
<p>Forordning (EU) nr. 1303/2013 Forordningen om fælles bestemmelser <i>(i det følgende benævnt "forordningen om fælles bestemmelser")</i></p>	<p>Artikel 72, litra h) – Forebyggelse, afsløring og korrektion af uregelmæssigheder, herunder svig, og inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb, inkl. eventuelle morarenter.</p> <p>Artikel 122, stk. 2 – Når beløb, der er udbetalt uretmæssigt til en støttemodtager, ikke kan inddrives, og det kan tilskrives fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side, er medlemsstaten ansvarlig for, at de pågældende beløb tilbagebetales til Den Europæiske Unions almindelige budget.</p> <p>Artikel 126, litra b), og artikel 137, stk. 1 – Attesteringsmyndigheden udarbejder regnskaber for hvert operationelt program og for hver fond. Regnskaberne dækker regnskabsåret, herunder de beløb, som er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret, og de beløb, der skal inddrives ved udgangen af regnskabsåret, de inddrivelses, der er foretaget i henhold til artikel 71 i regnskabsåret, og de uinddrivelige beløb ved udgangen af regnskabsåret.</p> <p>Artikel 143, stk. 2 – Medlemsstaterne foretager de nødvendige finansielle korrektioner i forbindelse med enkeltstående eller systembetingede uregelmæssigheder, som konstateres i forbindelse med operationer eller operationelle programmer.</p> <p>Artikel 137-139 – Udarbejdelse af regnskaber, fremlæggelse af oplysninger, gennemgang og godkendelse af regnskaber</p>
<p>Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 af 22. september 2014</p>	<p>Artikel 7 – Model til regnskaber</p>
<p>Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. xxx/2016 af xx/xx 2016 om de betingelser og procedurer, som skal anvendes til at bestemme, om uinddrivelige beløb tilbagebetales af medlemsstaterne</p>	<p>Under godkendelsesproceduren</p>

## 1.2. Formålet med vejledningen

Denne vejledning har til formål

- at opstille retningslinjer for, hvordan oplysninger om beløb der er trukket tilbage, inddrivelses, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb indsendes til Kommissionen ved hjælp af modelskemaerne i tillæg 2, 3, 4 og 5 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 1011/2014 i det elektroniske udvekslingssystem SFC 2014
- at give supplerende vejledning om udfyldelse af skemaerne i tillæg 2, 3, 4 og 5
- at præcisere forskellen mellem tilbagetrækning og inddrivelse
- at give vejledning i den procedure, som en medlemsstat kan anvende til at sende en anmodning til Kommissionen om, at et uinddriveligt beløb, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, ikke bør tilbagebetales til EU's budget, når den mener, at den har udtømt alle de inddrivelsesmuligheder, der er til rådighed gennem de nationale institutionelle og retlige rammer.

## 1.3. De vigtigste forskelle i forhold til perioden 2007-2013

Emne/procedure	2014-2020	2007-2013
Attestering af, at udgifterne er i overensstemmelse med gældende ret	I henhold til artikel 126, litra b), i forordningen om fælles bestemmelser, attesterer attesteringsmyndigheden en gang om året, at udgifterne er i overensstemmelse med gældende ret.	I henhold til artikel 61 i forordning (EF) nr. 1083/2006 attesterer attesteringsmyndigheden, at udgifterne er i overensstemmelse med EU-bestemmelser og nationale bestemmelser i hver betalingsanmodning.
Indberetningsfrist	De regnskaber, der skal indsendes før den 15. februar i år N, skal omfatte oplysninger om beløb, der er trukket tilbage, inddrevne beløb, beløb, der skal inddrives, og uigendrivelige beløb, jf. artikel 137 i forordningen om fælles bestemmelser.	Indberetning af beløb, der er trukket tilbage, inddrevne beløb, beløb, der skal inddrives, og uinddrivelige beløb skal foretages senest den 31. marts i år N
Procedure for indsendelse af en anmodning til Kommissionen om, at et uinddriveligt beløb, der overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene, ikke bør tilbagebetales af medlemsstaten	En parallel procedure til den regnskabsrapportering, der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. xxx/2016 af xx/xx/2016: Hvis en medlemsstat mener, at et uinddriveligt beløb, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, ikke bør tilbagebetales til EU's budget, skal attesteringsmyndigheden indgive en særskilt anmodning til Kommissionen.	Anmodningen skulle indgives senest den 31. marts i år N. Ingen tærskel i bestemmelserne for 2007-2013 om uinddrivelige beløb.
Beslutning om ikke at inddrive beløb, der ikke overstiger 250 EUR	Medlemsstaterne kan beslutte ikke at inddrive et beløb, hvis det beløb,	Forordningerne for 2007-2013 omfattede ingen

i bidrag fra fondene (de minimis-beløb)	der skal inddrives fra modtageren, uden renter ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene. Det er ikke nødvendigt at tilbagebetale sådanne beløb til EU's budget.	bestemmelse om de minimis-beløb på under 250 EUR i bidrag fra fondene.
---	---	--

## 2. FORSKEL MELLEM TILBAGETRÆKNING OG INDDRIVELSE

I henhold til den førnævnte artikel 122 i forordningen om fælles bestemmelser skal medlemsstaterne korrigere og inddrive uretmæssigt udbetalte beløb. Medlemsstaterne har to valgmuligheder (i den forbindelse er der ingen ændringer i den grundlæggende tilgang i forhold til perioden 2007-2013):

1) Tilbagetrækning: øjeblikkelig tilbagetrækning af de uregelmæssige udgifter fra programmet, når uregelmæssigheden konstateres, ved at fratrage dem fra den næste anmodning om mellemliggende betaling, således at der frigøres EU-midler til andre operationer, eller

2) Inddrivelse: at lade udgifterne forblive midlertidigt i programmet, mens man afventer udfaldet af sager om inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb fra støttemodtagerne, og fratrage udgifterne fra den næste anmodning om mellemliggende betaling, når først inddrivelsen er effektueret. Hvis det drejer sig om beløb, der skal inddrives og medtages i en anmodning om mellemliggende betaling i det regnskabsår, for hvilket regnskaberne udarbejdes, og hvis det ikke trækkes tilbage forinden, skal attesteringsmyndigheden fratrage de uregelmæssige beløb ved udarbejdelsen af regnskaberne og indberette det i tillæg 8.

Hver af de to muligheder (tilbagetrækning eller inddrivelse) har fordele, ulemper og konsekvenser, som medlemsstaterne bør overveje. Omgående tilbagetrækning af de uregelmæssige udgifter frigør straks EU-midler til andre operationer, men medlemsstaterne påtager sig med det nationale budget risikoen for ikke at kunne inddrive den uretmæssigt udbetalte offentlige støtte fra støttemodtageren. Hvis tilbagetrækningen udskydes indtil den faktiske inddrivelse fra støttemodtageren, giver det mindre tid til at genanvende EU-midlerne til andre støtteberettigede operationer, men det beskytter medlemsstaten økonomisk, hvis den ikke er i stand til at inddrive tilskuddet fra støttemodtageren, efter at den har udtømt alle de inddrivelsesmuligheder, der er til rådighed gennem de nationale institutioner og retlige rammer.

De to kumulerede beløb for et givent regnskabsår, der repræsenterer "tilbagetrækninger" og "inddrivelser", skal udelukke hinanden: Selv om medlemsstaten efter tilbagetrækning af beløbet normalt vil gå videre til at inddrive den uretmæssige støtte eller en del af støtten fra støttemodtageren (herunder beløb, der er trukket tilbage i en anmodning om mellemliggende betaling eller fratrukket fra regnskaberne i forbindelse med det aktuelle regnskabsår), bør en sådan efterfølgende inddrivelse dog ikke medtages igen i de "inddrevne beløb", fordi dette vil medføre overlappning og medregning to gange af de indberettede beløb. Når en tilbagetrækning er gennemført, er den videre inddrivelse af det uregelmæssige beløb fra støttemodtageren et nationalt anliggende.

Hvis man lader de uregelmæssige udgifter blive stående i programmet, indtil udfaldet af sagen om inddrivelse vedrørende udgifter, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, foreligger, tager programmyndighederne i henhold til national lovgivning skridt til at effektuere inddrivelsen af uretmæssige beløb fra støttemodtageren. Beløbene kan inddrives fra støttemodtageren ved (de to måder kan kombineres):

- at støttemodtageren til programmyndighederne tilbagebetaler det uretmæssigt modtagne beløb, og/eller
- modregning, hvor det beløb, der skal inddrives, fratrækkes fra en efterfølgende udbetaling til støttemodtageren.

Som angivet ovenfor skal attesteringsmyndigheden sikre, at kun lovlige, formelt rigtige og støtteberettigede udgifter attesteres i de regnskaber, der indsendes til Kommissionen. Det er ikke tilladt at medtage uregelmæssige udgifter, som tidligere er trukket tilbage eller fratrukket, igen i en ny anmodning om mellemliggende betaling, undtagen i medfør af artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, hvor udgifter, der tidligere var medtaget i en anmodning om mellemliggende betaling, skal underkastes en løbende vurdering af disse udgifters lovlighed og formelle rigtighed. Et efterfølgende regnskabsår kan kun medtages igen i en betalingsanmodning, hvis de formodede uregelmæssige beløb senere findes lovlige og formelt rigtige. Hvis udgifter, der er trukket tilbage i henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, efterfølgende medtages i en anmodning om mellemliggende betaling, anmoder Kommissionen attesteringsmyndigheden om at stille dokumentation til rådighed for fuldt ud at berettige genindførelsen af sådanne udgifter med henblik på revision (jf. punkt 8.2.1).

### **3. MEDLEMSSTATERNES FORPLIGTELSE TIL AT FOREBYGGE, AFSLØRE OG KORRIGERE UREGELMÆSSIGHEDER, HERUNDER SVIG**

I overensstemmelse med de generelle principper for de forvaltnings- og kontrolsystemer, der er fastlagt i artikel 72, litra h), og artikel 122, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, er medlemsstaterne ansvarlige for foranstaltninger til forebyggelse, afsløring og korrektion af uregelmæssigheder, herunder svig, og inddrivelse af uretmæssigt udbetalte beløb, inkl. eventuelle morarenter.

I forordningen om fælles bestemmelser defineres uregelmæssigheder således:

- "uregelmæssighed" (jf. artikel 2, stk. 36): enhver overtrædelse af EU-retten eller national lovgivning vedrørende dens anvendelse, som kan tilskrives en økonomisk aktørs handling eller undladelse i forbindelse med gennemførelsen af ESI-fondene, der skader eller vil kunne skade EU-budgettet ved afholdelse af en uretmæssig udgift over EU-budgettet.
- "systembetinget uregelmæssighed" (jf. artikel 2, stk. 38): enhver uregelmæssighed, der kan være af tilbagevendende art, og som med stor sandsynlighed forekommer i tilsvarende operationer som følge af en alvorlig mangel i et forvaltnings- og kontrolsystems effektive funktionsmåde, herunder manglende fastlæggelse af relevante procedurer i overensstemmelse med denne forordning og de fondsspecifikke regler.

Artikel 126, litra c), i forordningen om fælles bestemmelser fastsætter, at attesteringsmyndigheden har ansvaret for en gang om året at attestere, at regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og pålidelige, og at udgifterne angivet i regnskaberne er i overensstemmelse med gældende ret. Regnskaberne skal dække regnskabsåret fra den 1. juli til den 30. juni (undtagen for det første regnskabsår, der løber fra den 1. januar 2014 til den 30. juni 2015).



### 3.1. Gennemførelse af finansielle korrektioner

Ifølge den årlige tilgang til programregnskaberne skal der sondres mellem finansielle korrektioner, der indvirker på enten udgifter, som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, eller udgifter, der er medtaget i en anmodning om mellemliggende betaling i forbindelse med det aktuelle regnskabsår. Det it-system, som medlemsstaten har oprettet, skal sikre passende revisionsspor opdelt på operation og regnskabsår for at muliggøre en sådan sondring.

a) I det første tilfælde (beløb, som allerede er attesteret i tidligere regnskaber) foretages den finansielle korrektion altid i en anmodning om mellemliggende betaling, da artikel 139, stk. 10, fastsætter, at uregelmæssige beløb, som konstateres efter fremlæggelsen af regnskabet, skal korrigeres i regnskaberne for det regnskabsår, hvor uregelmæssigheden blev konstateret.

Som forklaret i punkt 2 i denne vejledning har medlemsstaten mulighed for at vente, indtil inddrivelsesprocedurerne er afsluttet, før den uregelmæssige udgift trækkes tilbage fra en anmodning om mellemliggende betaling til Kommissionen og betragte den som et beløb, der skal inddrives, og som er medtaget i regnskabet, indtil inddrivelsen er effektueret.

b) I henhold til artikel 126, litra b), og artikel 137, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser, som svarer til artikel 59, stk. 5, litra a), i den reviderede finansforordning, udarbejder attesteringsmyndigheden regnskaber for hvert operationelt program og for hver fond. Medlemsstaterne skal sikre, at kun lovlige og formelt rigtige udgifter attesteres i de regnskaber, der indsendes til Kommissionen. Derfor skal enhver uregelmæssighed, der konstateres før indsendelse af regnskaberne vedrørende den udgift, der indgår i en anmodning om mellemliggende betaling i det regnskabsår, for hvilket regnskaberne udarbejdes, tilbagebetales til EU's budget. Derfor foretages den finansielle korrektion i det andet tilfælde (en udgift, der endnu ikke er attesteret i regnskaberne til Kommissionen, men som indgår i en anmodning om mellemliggende betaling i det regnskabsår, for hvilket regnskaberne endnu ikke er indsendt til Kommissionen), enten ved at trække den pågældende udgift tilbage i en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling, hvis det stadig er muligt (senest i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, der skal indsendes mellem den 1. og 31. juli), eller ved at fratække det uregelmæssige beløb direkte fra regnskaberne.

I den forbindelse er det vigtigt at minde om, at ethvert uregelmæssigt beløb, der vedrører regnskabsåret, ikke kan være opført i de attesterede regnskaber, og at det ikke er muligt at attestere udgifter, der er under løbende vurdering af deres lovlighed og formelle rigtighed i henhold til bestemmelserne i artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser. En sådan finansiel korrektion kan derfor ikke betragtes som et beløb, der skal inddrives, på tidspunktet for indsendelsen af regnskaberne.

Attesteringsmyndigheden skal også sikre, at de beløb, der vedrører de ekstrapolerede korrektioner fastsat af forvaltningsmyndigheden, med henblik på at bringe restfejlførekosten ned under væsentlighedsgrænsen på 2 % fratrækkes regnskaberne korrekt.

De konstaterede uregelmæssigheder underbygges af endelig kontrol eller revisionsberetninger. Hvis den kontradiktoriske procedure ikke var afsluttet på tidspunktet for indsendelsen af regnskabet (kontrol af udkast eller revisionsberetninger), bliver de pågældende beløb behandlet som "løbende vurdering",

og forvaltningsmyndigheden bør fratække dem fra regnskabet, samtidig med at den bevarer retten til i efterfølgende regnskabsår igen at anmelde den udgift, der efterfølgende findes lovlig og formelt rigtig.

### **3.2. Annullering af offentlige bidrag**

Når forvaltningsmyndigheden har påvist en uregelmæssig udgift og besluttet at fratække den ved tilbagetrækning eller inddrivelse fra efterfølgende mellemliggende betalinger/regnskaberne, skal medlemsstaten derefter træffe afgørelse om annulleringen af det offentlige bidrag i medfør af artikel 143 i forordningen om fælles bestemmelser.

Artikel 143, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser fastsætter, at medlemsstaterne foretager de nødvendige finansielle korrektioner i forbindelse med sådanne enkeltstående eller systembetingede uregelmæssigheder, som konstateres i forbindelse med operationer eller operationelle programmer. Finansielle korrektioner består i helt eller delvis at annullere det offentlige bidrag til en operation eller et operationelt program. De finansielle korrektioner skal registreres i regnskabet for det regnskabsår, i hvilket annulleringen beslutes og gennemføres. For at foretage en forholdsmæssig korrektion og efterfølgende annullering af det offentlige bidrag skal medlemsstaten tage hensyn til uregelmæssighedernes art og betydning og det økonomiske tab for fondene eller EHFF.

I henhold til artikel 143, stk. 4, kan et bidrag, som er annulleret, ikke genanvendes til nogen af de operationer, som var genstand for korrektionen, eller, hvis der foretages en finansiell korrektion i forbindelse med en systembetinget uregelmæssighed, til nogen af de operationer, der er berørt af den systembetingede uregelmæssighed, hvilket betyder, at genanvendelsen til den samme operation ikke er mulig, hvis operationen er genstand for en korrektion, der er registreret i det regnskab, som attesteringsmyndigheden fører.

### **3.3. Uinddrivelige beløb**

Hvis en medlemsstat i henhold til Kommissionens delegerede forordning mener, at et beløb, som er udbetalt uretmæssigt til en støttemodtager, og som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, der er forelagt for Kommissionen, er uinddriveligt, og hvis medlemsstaten har konkluderet, at dette beløb ikke bør tilbagebetales til EU's budget, kan attesteringsmyndigheden sende Kommissionen en anmodning om at bekræfte denne konklusion.

### **3.4. Oplysning i regnskaberne**

Alle finansielle korrektioner, der er medtaget i en anmodning om mellemliggende betaling i regnskabsåret, bliver indberettet i regnskaberne ved at medtage dem i tillæg 2 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning som beløb, der er trukket tilbage og/eller inddrevet. Hvis det drejer sig om udgifter, som allerede er attesteret i tidligere regnskaber, kan medlemsstaten beslutte at vente på, at inddrivelsesprocedurerne bliver afsluttet, og de uregelmæssige beløb indberettes derefter i tillæg 3 vedrørende beløb, der skal inddrives ved udgangen af regnskabsåret. I henhold til modellen i Kommissionens gennemførelsesforordning angives oplysningerne opdelt på regnskabsår for erklæring om de tilsvarende udgifter.

Hvis det ikke var muligt at trække det uregelmæssige beløb tilbage i en anmodning om mellemliggende betaling, fratækker attesteringsmyndigheden beløbene direkte fra regnskaberne, og den tilhørende finansielle korrektion anføres i tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (afstemning mellem udgifter), og forskellene forklares i kolonnen til bemærkninger. Vejledningens punkt 3.1.1. om udarbejdelse,

gennemgang og godkendelse af regnskaber indeholder nærmere oplysninger om udfyldelse af tillæg 8. Når attesteringsmyndigheder fratrækker det uregelmæssige beløb direkte fra regnskaberne og indberetter det i tillæg 8, er det ikke nødvendigt at foretage sig yderligere i efterfølgende anmodninger om mellemliggende betaling.

#### 4. INDSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER ER TRUKKET TILBAGE OG INDDREVET I REGNSKABSÅRET (TILLÆG 2 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING)

Oplysningerne i prioritetsorden/for hver prioritet<sup>1</sup> om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret, skal indsendes til Kommissionen ved at bruge modellen i tillæg 2 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014 som angivet i skemaet nedenfor:

Prioritet	TILBAGETRÆKNINGER		INDDRIVELSER	
	Samlede støtteberettigede udgifter, som er medtaget i betalingsanmodninger	Tilsvarende offentlige udgifter	Samlede støtteberettigede udgifter, som er medtaget i betalingsanmodninger	Tilsvarende offentlige udgifter
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioritet (regionskategori/interventionstypen) (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

##### 4.1. Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 2

Kolonne A og B vedrørende "tilbageføringer" i tillæg 2 skal anvendes til beløb, der er trukket tilbage, idet forskellen mellem tilbageføring og inddrivelse holdes for øje, jf. punkt 2 ovenfor.

###### 4.1.1. Kolonne A

Kolonne A i tillæg 2 indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er trukket tilbage i regnskabsåret i en anmodning om mellemliggende betaling. **Et beløb, der fratrækkes hos attesteringsmyndigheden efter indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, og før indsendelsen af regnskaberne til Kommissionen skal ikke indberettes i tillæg 2**, men der skal gives en forklaring på forskellene i kolonnen til bemærkninger i tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (tillægget om afstemning mellem udgifter)<sup>2</sup>.

<sup>1</sup> Afhængigt af beregningsgrundlaget bør medfinansieringssatsen vedrørende prioritetsakser finde anvendelse på de samlede eller offentlige udgifter for at beregne bidraget fra fondene. I den forbindelse er den finansieringsplan, der skal tages i betragtning, den plan, der gælder på tidspunktet for indsendelse af den endelige anmodning om mellemliggende betaling for et givent regnskabsår.

<sup>2</sup> Jf. også vejledningen om udarbejdelse, gennemgang og godkendelse af regnskaber.

#### 4.1.2. Kolonne B

Tallet i kolonne B i tillæg 2 er de faktiske offentlige udgifter, der svarer til de samlede støtteberettigede udgifter (som defineret i artikel 2, stk. 15, i forordningen om fælles bestemmelser). I nogle tilfælde (forenklede omkostningsmuligheder – f.eks. en beskæftigelsesstøtteordning) kan det samlede støtteberettigede beløb være et resultat af de offentlige udgifter, idet det samlede støtteberettigede beløb så svarer til de offentlige udgifter.

#### 4.2. Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 2

Kolonnen vedrørende "inddrivelser" skal anvendes til beløb, der er inddrevet i regnskabsåret, idet forskellen mellem tilbagetrækning og inddrivelse holdes for øje, jf. punkt 2 ovenfor.

##### 4.2.1. Kolonne C

Kolonne C indeholder de samlede støtteberettigede udgifter, der er fratrukket som følge af inddrivelser, som svarer til de uregelmæssige beløb, der er konstateret og inddrevet i regnskabsåret. Dette er et kumulativt tal for et givent regnskabsår.

##### 4.2.2. Kolonne D

De "tilsvarende offentlige udgifter", der nævnes er de samlede offentlige udgifter (både EU-medfinansiering og national medfinansiering)

I henhold til modellen i Kommissionens gennemførelsesforordning bør attesteringsmyndigheden være opmærksom på at anføre oplysningerne i skemaet opdelt på regnskabsår for erklæring om de tilsvarende udgifter, herunder de udgifter, for hvilke regnskabet udarbejdes.

#### 5. INDSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER ER INDDREVET I REGNSKABSÅRET I MEDFØR AF ARTIKEL 71 I FORORDNINGEN OM FÆLLES BESTEMMELSER (TILLÆG 4 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING)

Prioritet	INDDRIVELSER	
	Samlede støtteberettigede udgifter (A)	Tilsvarende offentlige udgifter (B)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser vedrører kravet om operationers varighed. Hvis dette krav ikke overholdes, skal de uberettiget udbetalte beløb i forbindelse med operationen inddrives af medlemsstaten i forhold til den periode, for hvilken kravet ikke er blevet opfyldt. Oplysningerne om beløb, der vedrører inddrivelser foretaget i medfør af artikel 71, skal indsendes til Kommissionen ved brug af modellen i tillæg 4 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014, ekskl. de beløb, der er indberettet i tillæg 2 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 2011/2014.

**6. INDSENDELSE AF OPLYSNINGER OM BELØB, DER SKAL INDDRIVES VED UDGANGEN AF REGSKABSÅRET (TILLÆG 3 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING)**

Prioritet	Samlede støtteberettigede udgifter (A)	Tilsvarende offentlige udgifter (B)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Oplysningerne for hver prioritet om beløb, der skal inddrives ved udgangen af regnskabsåret, skal indsendes til Kommissionen ved at bruge modellen i tillæg 3 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014.

De beløb, der indberettes som beløb, der skal inddrives (også kaldet "udestående inddrivelse"), vedrører beløb, der er attesteret i tidligere regnskaber, og for hvilke der er udstedt en indtægtsordre til støttemodtagerne, men som endnu ikke er tilbagebetalt af støttemodtagerne ved udgangen af regnskabsåret.

Således adskiller oplysninger om beløb, der skal inddrives ved udgangen af regnskabsåret, sig fra de beløb, der er indberettet i de ovennævnte tillæg 2 (vedrørende beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret), tillæg 4 (vedrørende beløb, der er inddrevet i regnskabsåret i henhold til artikel 71 i forordningen om fælles bestemmelser (operationers varighed)) og fra de beløb, der er fratrukket i regnskaberne og indberettet i tillæg 8.

De oplysninger, der indberettes i tillæg 3, hidrører fra attesteringsmyndighedens debitorbogholderi. De viser situationen ved udgangen af regnskabsåret. Derfor skal opdelingen på regnskabsår af de beløb, der skal inddrives, anføres for at sikre revisionssporet.

**6.1. Forklaringer til kolonne (A) og (B) i tillæg 3**

*6.1.1. Kolonne A*

I kolonne A i tillæg 3 skal de samlede støtteberettigede udgifter, der skal inddrives, indberettes kumulativt. Det betyder, at beløb, der blev indberettet som udestående inddrivelse i den tidligere regnskabsperiode, igen bør medtages som udestående inddrivelse (dvs. beløb, der skal inddrives) for den pågældende regnskabsperiode, medmindre de er blevet inddrevet (idet de i så fald skal indberettes som inddrevne beløb i tillæg 2), eller medmindre de er uinddrivelige (idet de i så fald skal indberettes som uinddrivelige beløb).

Det bør nævnes, at de beløb, der skal inddrives i henhold til artikel 71 (operationers varighed) ved udgangen af regnskabsåret, også skal medtages i dette skema.

Udestående inddrivelser kan, efter at de nationale myndigheder har udtømt alle de inddrivelsesmuligheder, der er til rådighed gennem de nationale institutionelle og retlige rammer, betragtes som uinddrivelige. Når dette er tilfældet, bør sådanne uinddrivelige beløb ikke længere indberettes under beløb, der skal inddrives ved udgangen af regnskabsåret i tillæg 3, men skal indberettes som uinddrivelige beløb ved udgangen af regnskabsåret (i tillæg 5 – se nedenfor i punkt 6).

### 6.1.2. Kolonne B

De "tilsvarende offentlige udgifter", der nævnes i kolonne B i tillæg 3, er det tilsvarende beløb for offentlige udgifter (både EU-medfinansiering og national medfinansiering).

## 7. INDSENDELSE AF OPLYSNINGER OM UINDDRIVELIGE BELØB VED UDGANGEN AF REGNSKABSÅRET (TILLÆG 5 I BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING)

Prioritet	UINDDRIVELIGE BELØB		
	Samlede støtteberettigede udgifter (A)	Tilsvarende offentlige udgifter (B)	Bemærkninger (obligatorisk) (C)
Prioritet (regionskategori/interventionstype (ungdomsbeskæftigelsesinitiativet), hvis relevant)	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" input="M"> maxlength="1500"

Erklæringen om uinddrivelige beløb for hver prioritet ved udgangen af regnskabsåret, der *vedrører beløb, der er udbetalt uretmæssigt til støttemodtagere, og som blev attesteret i tidligere regnskaber, der er indsendt til Kommissionen*, skal fremsendes til Kommissionen ved at bruge modellen i tillæg 5 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014. De beløb, der skal indberettes, er ikke kumulative år til år: Det betyder, at uinddrivelige beløb, som allerede er indberettet i tidligere regnskaber, ikke skal medtages i regnskabet for den aktuelle regnskabsperiode, da de allerede er udlignet i regnskaber i tidligere år (jf. punkt 8 nedenfor).

Hvad angår uinddrivelige beløb, der indberettes i tillæg 5, er medlemsstaten ansvarlig for at tilbagebetale det pågældende beløb til EU's budget, medmindre den har indsendt en anmodning senest den 15. februar til Kommissionen i henhold til den procedure, der er fastsat i Kommissionens delegerede forordning, om at EU's budget bærer sin andel af de finansielle konsekvenser. Kommissionen kan undtagelsesvis forlænge fristen til den 1. marts efter anmodning fra den berørte medlemsstat.

Som anført i tillæg 5 er det obligatorisk at udfylde afsnittet til bemærkninger i den sidste kolonne. Det anbefales at medtage oplysninger om de samlede uinddrivelige beløb vedrørende prioritetsakser i kolonnen til bemærkninger, som efter medlemsstatens mening bør afholdes via EU's budget. Det er også muligt at anføre yderligere bemærkninger, der underbygger anmodningen.

De indsendte oplysninger om uinddrivelige beløb i tillæg 5 for hver prioritet er kun til orientering og fritager ikke medlemsstaterne fra pligten til at tilbagebetale et uinddriveligt EU-bidrag til EU's budget. For at indgive en anmodning til Kommissionen om, at de uinddrivelige beløb ikke bør tilbagebetales til EU's budget, skal medlemsstaterne indlede en separat parallel procedure, for hvilken reglerne er fastsat i Kommissionens delegerede forordning (jf. punkt 8).

## **8. VEJLEDNING OM UDFYLDELSE AF BILAG VII TIL KOMMISSIONENS GENNEMFØRELSESFORORDNING 1011/2014**

### **8.1. Generelt**

#### *8.1.1. Oplysninger, der skal indsendes for hver prioritet*

Alle de beløb, der anføres i tillæggene i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014 fra regnskaberne, lægges sammen for hver prioritet, og hvis relevant, for hver regionskategori/interventionstype for ungdomsbeskæftigelsesinitiativet.

#### *8.1.2. Krævet format*

Alle tal skal anføres i euro med højst to decimaler.

#### *8.1.3. Vekselkurs, der skal anvendes af lande uden for euroområdet*

I henhold til artikel 133 i forordningen om fælles bestemmelser skal de medlemsstater, der ikke har indført euroen som national valuta på datoen for betalingsanmodningen, omregne udgifterne i national valuta til euro. Disse beløb omregnes til euro ved hjælp af Kommissionens månedlige regnskabsvekselkurs for den måned, hvor udgifterne er registreret i det regnskab, som attesteringsmyndigheden for det operationelle program fører.

Når en medlemsstat indfører euroen som national valuta, finder omregningsproceduren i stk. 1 fortsat anvendelse på alle udgifter, der er opført i attesteringsmyndighedens regnskab inden ikrafttrædelsesdatoen for den faste omregningskurs mellem den nationale valuta og euroen.

#### *8.1.4. Justeringer foretaget af tekniske årsager eller på grund af skrivefejl*

Justeringer, der foretages af tekniske årsager eller på grund af skrivefejl, betragtes ikke som finansielle korrektioner og bør derfor ikke medtages i indberetningen af udgifter, der er trukket tilbage eller inddrevet, udestående inddrivelse og uinddrivelige beløb. Der skal dog sikres et passende revisionsspor i attesteringsmyndighedens regnskabssystem.

Hvis det drejer sig om beløb, der indgik i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i det regnskabsår, for hvilket regnskabet udarbejdes, skal disse negative justeringer fratrækkes fra regnskabet og indberettes i tillæg 8 for at give mulighed for afstemning mellem udgifter.

Generelt kan negative korrektioner, som reducerer de udgifter, der er anmeldt i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, foretages i regnskaberne. Positive korrektioner bør imidlertid foretages i en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling og ikke i regnskaberne.

*8.1.5. Opsplitning af beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret, opdelt på regnskabsår for erklæring om udgifterne*

Regnskabsfortegnelser, der opbevares af attesteringsmyndigheden, bør give mulighed for faktisk og tidsmæssig afstemning mellem alle beløb, der indberettes i tillæggene i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning.

Med hensyn til den tidsmæssige afstemning bør attesteringsmyndigheden være i stand til at fastsætte forbindelsen mellem den uregelmæssige udgift og det dermed forbundne regnskabsår. Hvis forvaltningsmyndigheden f.eks. i regnskabsåret N+1 trækker udgifter, som er attesteret i regnskabet for regnskabsår N, tilbage eller inddriver dem, skal de dermed forbundne ikke-støtteberettigede udgifter indberettes sammen med de beløb, der er korrigeret i forbindelse med regnskabsår N, i regnskabet for regnskabsår N+1 (se underskemaer: Opsplitning af beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet i regnskabsåret, opdelt på regnskabsår for erklæring om de tilsvarende udgifter).

*8.1.6. Oplysning af beløb, der er korrigeret som følge af revision af operationer, jf. artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser*

I forbindelse med udfyldelsen af tillæg 2, 3, 4 og 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning anmodes attesteringsmyndigheden om at oplyse beløb, der er korrigeret som følge af revision af operationer i henhold til artikel 127, stk. 1, i forordningen om fælles bestemmelser.

For at kunne være i overensstemmelse med vejledningen om årlige kontrolrapporter og revisionserklæringer (EGESIF\_15-0002-02 af 09.10.2015)<sup>3</sup> og for at sikre et passende revisionsspor med henblik på revisionsmyndighedens beregning af restfejlførekosten kan det beløb, der skal indberettes som følge af revisionen af operationer, også omfatte finansielle korrektioner anvendt af medlemsstaten, efter at revisionsmyndigheden udtog sin stikprøve, hvis formålet med sådanne korrektioner er at reducere de risici, der er identificeret i forbindelse med revisionsmyndighedens forventede/anslåede fejlførekost. Et typisk eksempel er, hvis der er korrektioner foretaget på grundlag af forvaltningsmyndighedens arbejde, der er udført i forbindelse med fastlæggelsen af omfanget af systembetingede uregelmæssigheder, som er konstateret af revisionsmyndigheden ved dens revisioner af operationer.

*8.1.7. Samlet beløb og offentligt bidrag*

Ved udfyldelsen af tillæggene i bilag VIII til Kommissionens gennemførelsesforordning skal attesteringsmyndigheden altid angive det samlede beløb og de offentlige bidrag (selv om beregningsgrundlaget er offentlige udgifter, skal attesteringsmyndigheden altid anmelde de samlede udgifter). Manglende data i en kolonne kan føre til forsinkelser i Kommissionens godkendelse af regnskabet.

*8.1.8. Renter*

I henhold til artikel 122, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser, inddriver medlemsstaterne uretmæssigt udbetalte beløb sammen med eventuelle morarenter. Der opkræves normalt morarenter, hvis tilbagebetalinger foretages efter den frist, der er fastsat i indtægtsordren. Påløbne renter på grund af for sen betaling bør lægges til de inddrevne beløb.

---

<sup>3</sup> Se sidste afsnit på side 15.



## **8.2. Fradrag fra regnskaberne af beløb, der vedrører betalingsanmodninger indgivet i regnskabsåret**

8.2.1. *Vurdering (afsluttet eller ikke afsluttet) af udgifters lovlighed og formelle rigtighed efter indsendelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling senest den 31. juli i år N-1 og før fremsendelsen af regnskaberne (senest den 15. februar i år N)*

Beløb, der er medtaget i den endelige anmodning om mellemliggende betaling i et regnskabsår, kan underkastes en vurdering af udgifternes lovlighed og formelle rigtighed efter indsendelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling og før fremsendelsen af regnskabet den 15. februar i år N.

a) Hvis vurderingen af lovligheden og den formelle rigtighed *er afsluttet* før fremsendelsen af regnskaberne til Kommissionen (den 15. februar i år N), er følgende scenarier mulige:

- Hvis det bekræftes, at beløbene er støtteberettigede, kan de attesteres i regnskaberne.
- Hvis beløbene ikke findes støtteberettigede, bør de fratrækkes i regnskaberne, og der bør ikke tages højde for dem ved beregningen af saldoen. Sådanne fradrag oplyses i tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (afstemning mellem udgifter), og forskellene forklares i kolonnen til bemærkninger.

b) Hvis vurderingen af lovligheden og den formelle rigtighed *ikke er afsluttet* (jf. artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser) før fremsendelsen af regnskaberne til Kommissionen (den 15. februar i år N), bør disse beløb fratrækkes fra regnskaberne, og de tages derfor ikke i betragtning ved beregningen af saldoen. Sådanne fradrag oplyses i tillæg 8 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning (afstemning mellem udgifter), og forskellene forklares i kolonnen til bemærkninger.

I overensstemmelse med resultaterne af vurderingen er følgende to scenarier mulige:

- De beløb, der findes støtteberettigede, kan medtages i en anmodning om mellemliggende betaling, der vedrører et efterfølgende regnskabsår i henhold til artikel 137, stk. 2, i forordningen om fælles bestemmelser.
- Hvis beløbene findes støtteberettigede, er det ikke nødvendigt at foretage sig yderligere.

## **8.3. Tilbagetrækning af beløb, som blev fundet uregelmæssige efter fremlæggelsen af regnskabet**

I henhold til artikel 139, stk. 10, i forordningen om fælles bestemmelser kan medlemsstaterne erstatte uregelmæssige beløb, som konstateres efter fremlæggelsen af regnskabet, medmindre Kommissionen eller Den Europæiske Revisionsret før medlemsstaten konstaterer en alvorlig mangel ved forvaltnings- og kontrolsystemernes effektive funktionsmåde, hvor artikel 144 og 145 om finansielle korrektioner finder anvendelse.

Erstatning af udgifter er omfattet af bestemmelserne i artikel 143 i forordningen om fælles bestemmelser.

Hvis en medlemsstat f.eks. konstaterer en uregelmæssighed i marts 2017 efter indsendelsen af regnskabet senest den 15. februar 2017 (i forbindelse med udgifter attesteret i

regnskabsperioden 01/07/2015–30/06/2016), bør medlemsstaten træffe følgende korrigerende foranstaltninger:

1. Medlemsstaterne skal fratække et tilsvarende udgiftsbeløb fra en efterfølgende anmodning om mellemliggende betaling (f.eks. i juni 2017) og kan erstatte den med en ny formelt rigtig udgift.
2. Det tilsvarende regnskab (01/07/2016–30/06/2017) skal afspejle disse korrektioner i overensstemmelse hermed (registrering af tilbagetrækning af et uregelmæssigt beløb fra det foregående regnskabsår i tillæg 2 og i givet fald registrering af en formelt rigtig udgift i tillæg 1).

Punkt 8.4 nedenfor beskriver et tilsvarende eksempel, når en medlemsstat anvender inddrivelsesmulighederne.

#### **8.4. Spørgsmål vedrørende inddrivelse af beløb, som blev fundet uregelmæssige efter fremlæggelsen af regnskabet**

*Eksempel: Den tilsvarende udgift er medtaget i tillæg 1 for regnskaber (f.eks. 01/07/2015–30/06/2016)*

a) Hvis et beløb, der tidligere blev attesteret i regnskaber til Kommissionen, bliver inddrevet (f.eks. i september 2017), bør det fratækkes en efterfølgende betalingsanmodning (f.eks. i december 2017) og indberettes i tillæg 2 for regnskaberne for den pågældende regnskabsperiode, i hvilken inddrivelsen fandt sted (01/07/2017–30/06/2018, og vedrørende de regnskaber, der skal indsendes senest den 15. februar 2019).

b) Hvis beløbet stadig ikke er inddrevet (f.eks. pr. 30. juni 2018), bør det indberettes i tillæg 3 for regnskaberne for den regnskabsperiode, i hvilken inddrivelsen er udestående (01/07/2017–30/06/2018 og vedrørende de regnskaber, der skal indsendes senest den 15. februar 2019). Hvis et beløb stadig mangler at blive inddrevet i flere på hinanden følgende regnskabsperioder, bør det anmeldes hver gang under hvert sæt regnskaber.

c) Hvis beløbet, efter at alle de inddrivelsesmuligheder, der er til rådighed gennem de nationale institutionelle og retlige rammer, er udtømt (se scenarie b) ovenfor), ikke kan inddrives, og det betragtes som uinddriveligt (f.eks. pr. marts 2018), bør det anmeldes i tillæg 5 under regnskabet for den regnskabsperiode, i hvilken uinddriveligheden blev fastlagt (01/07/2017–30/06/2018 og vedrørende de regnskaber, der skal indsendes senest den 15. februar 2019). Udfaldet af Kommissionens vurdering af uinddrivelige beløb kan være, at:

- det uinddrivelige beløb ikke skal tilbagebetales til EU's budget, fordi Kommissionen har konkluderet, at der ikke er sket fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side (jf. de betingelser og procedurer, der skal anvendes for at bestemme, om uinddrivelige beløb skal tilbagebetales af medlemsstaterne, i punkt 9 nedenfor).

- hvis det uinddrivelige beløb skal afholdes via medlemsstatens budget, bør det trækkes tilbage fra den næste anmodning om mellemliggende betaling, som medlemsstaten indsender (f.eks. i december 2018), og indberettes i tillæg 2 (tilbagetrækninger) for det tilsvarende regnskab (regnskab for 01/07/2018–30/06/2019 og vedrørende det regnskab, der skal indsendes senest den 15. februar 2020).

Medlemsstaten kan opkræve morarenter, hvis inddrivelsen gennemføres efter den frist, der er fastsat i indtægtsordren. De påløbne renter bør lægges til det beløb, der trækkes fra den udgift, som anmeldes til Kommissionen.

#### **9. BETINGELSER OG PROCEDURER, SOM SKAL ANVENDES TIL AT BESTEMME, OM UINDDRIVELIGE BELØB SKAL TILBAGEBETALES AF MEDLEMSSTATERNE**

Kommissionens delegerede forordning fastsætter de betingelser og procedurer, som skal anvendes til at bestemme, om uinddrivelige beløb skal tilbagebetales af medlemsstaterne: Hvis en medlemsstat mener, at et beløb, som er udbetalt uretmæssigt til en støttemodtager, og som tidligere er indgået i attesterede regnskaber, der er forelagt for Kommissionen, er uinddriveligt, og hvis medlemsstaten har konkluderet, at dette beløb ikke bør tilbagebetales til EU's budget, sender attesteringsmyndigheden Kommissionen en anmodning om at bekræfte denne konklusion. En sådan anmodning kan kun finde anvendelse på beløb, der tidligere er attesteret i regnskaber indsendt til Kommissionen.

Attesteringsmyndigheden skal indsende anmodningen for hver operation og regnskabsår ved at anvende formularen i bilaget til Kommissionens førnævnte delegerede forordning senest den 15. februar via SFC 2014 (dvs. inden for samme frist som for indsendelsen af regnskabet).

Ved modtagelsen af en sådan anmodning i SFC vurderer Kommissionens tjenestegrene derefter hver enkelt sag i skemaet, idet den tager hensyn til de specifikke forhold og de institutionelle og juridiske rammer i medlemsstaten. Kommissionens delegerede forordning indeholder en liste over faktorer, der indikerer, at der er tale om fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side. Listen er kun vejledende, og den er ikke udtømmende. Den delegerede forordning angiver, at der kan tages hensyn til andre faktorer, som ikke er anført på listen, hvis de indikerer, at der er tale om fejl eller forsømmelse.

Efter vurderingen senest den 31. maj i det år, hvor et regnskab er fremlagt, kan Kommissionen enten:

- a) skriftligt anmode den pågældende medlemsstat om at fremlægge yderligere oplysninger om de administrative og juridiske foranstaltninger, den har truffet for at inddrive eventuelt uretmæssigt udbetalte EU-tilskud fra støttemodtagerne, eller
- b) skriftligt anmode medlemsstaten om at fortsætte inddrivelsesproceduren.

Hvis Kommissionen ikke har handlet på en af måderne senest den 31. maj, skal EU-tilskuddet ikke tilbagebetales af medlemsstaten.

Fristen den 31. maj finder ikke anvendelse på uregelmæssigheder begået umiddelbart før en konkurs eller i tilfælde, hvor der er mistanke om svig.

Medlemsstaten skal inden for tre måneder svare på Kommissionens anmodning om oplysninger. Hvis medlemsstaten ikke fremlægger yderligere oplysninger som krævet, foretager Kommissionen sin vurdering på grundlag af de foreliggende oplysninger.

Senest tre måneder efter modtagelsen af svaret fra medlemsstaten, eller, hvis der ikke foreligger et svar inden for den fastsatte frist, skal Kommissionen underrette medlemsstaten om, hvorvidt den konkluderer, at EU-tilskuddet bør tilbagebetales af medlemsstaten, angive baggrunden for sin konklusion og anmode medlemsstaten om at fremsætte sine bemærkninger til den inden for to måneder.

Inden for seks måneder efter fristen for bemærkninger fra medlemsstaten, færdiggør Kommissionen sin vurdering på grundlag af de foreliggende oplysninger, og hvis den fastholder sin konklusion om, at EU-tilskuddet skal tilbagebetales af medlemsstaten, vedtager den en afgørelse.

Til beregning af det EU-bidrag, der skal tilbagebetales af medlemsstaten, anvendes medfinansieringssatsen for hver enkelt prioritet som fastsat i den finansieringsplan, der er gældende på tidspunktet for anmodningen. Hvis det uinddrivelige beløb skal afholdes af medlemsstatens budget, bør det trækkes tilbage fra den følgende betalingsanmodning, som medlemsstaten indsender.

#### **10. BELØB, SOM MEDLEMSSTATERNE BESLUTTER IKKE AT INDDRIVE, OG SOM IKKE OVERSTIGER 250 EUR I BIDRAG FRA FONDENE.**

Hvad angår beløb, som ikke overstiger 250 EUR (eller andet, hvis medlemsstaten anvender en lavere tærskel) i bidrag fra fondene, og som medlemsstaten beslutter ikke at inddrive, er det i henhold til Kommissionens delegerede forordning ikke nødvendigt at oplyse Kommissionen om dette.

Tærsklen på 250 EUR skal beregnes for hver operation (i henhold til definitionen i artikel 2 i forordningen om fælles bestemmelser) og regnskabsår.

Det indebærer, at Kommissionen i henhold til Kommissionens delegerede forordning ikke foretager en vurdering af mulig fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side vedrørende beløb, som ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene.

Beløb, som ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene, bør medtages i tillæg 1 for regnskabet, men det er ikke nødvendigt at indberette dem i tillæg 5 i bilag VII til Kommissionens gennemførelsesforordning 1011/2014, da sådanne de minimis-beløb, som en medlemsstat har besluttet ikke at inddrive, ikke kategoriseres som uinddrivelige beløb.

Hvad angår programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde, der er underlagt Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013<sup>4</sup> ("ETS-program"), tilkommer det de medlemsstater og tredjelande, der deltager i et givent ETS-program, at træffe beslutning om, at hverken den ledende støttemodtager eller programmets forvaltningsmyndighed er forpligtet til at inddrive et uretmæssigt udbetalt beløb, som uden renter ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene.

#### **11. RESUMÉ. SÅDAN BEHANDLES KONSTATEREDE UREGELMÆSSIGHEDER I REGNSKABERNE**

Som en sammenfatning af de ovenstående punkter bør finansielle korrektioner af konstaterede uregelmæssige beløb gennemføres i regnskaberne som følger:

1. Uregelmæssigheder, der vedrører udgifter attesteret i et givent regnskabsår, og som konstateres før indsendelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, bør behandles som tilbagetrækninger eller inddrevne

---

<sup>4</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1299/2013 af 17. december 2013 om særlige bestemmelser for støtte fra Den Europæiske Fond for Regionaludvikling til målet om europæisk territorialt samarbejde (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 259).

beløb og bør derfor reducere udgifter, der er indberettet i den endelige anmodning om mellemliggende betaling, og derefter fremlægges i tillæg 2 for regnskaberne.

2. Uregelmæssigheder, der vedrører udgifter attesteret i et givent regnskabsår, og som konstateres før indsendelsen af den endelige anmodning om mellemliggende betaling, men før indsendelsen af regnskabet, bør reducere udgifter, der er fremlagt i tillæg 1 for regnskaberne, og forklares i tillæg 8. Det er ikke nødvendigt at foretage sig yderligere hverken i tillæg 2 for regnskaberne eller i anmodninger om mellemliggende betaling i efterfølgende regnskabsår.

3. Uregelmæssigheder, der konstateres efter indsendelsen af regnskabet, kan behandles som tilbagetrækninger eller inddrevne beløb og bør trækkes fra en anmodning om mellemliggende betaling for det regnskabsår, i hvilket uregelmæssigheden konstateres, og bør fremlægges i tillæg 2 for regnskaberne i regnskabsåret, når beløbene trækkes fra.