



EUROOPAN KOMISSIO

Euroopan rakenne- ja investointirahastot

Ohjeita jäsenvaltioille  
peruutetuista, takaisin perityistä ja takaisin perittävistä  
määristä sekä määristä, joita ei saada perityiksi takaisin

**VASTUUVAPAUCLAUSEKE:** Tämä on komission yksiköiden laatima asiakirja. Siinä annetaan sovellettavaan EU:n lainsäädäntöön perustuvia teknisiä ohjeita Euroopan rakenne- ja investointirahastojen (lukuun ottamatta Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa) seurantaan, valvontaan tai täytäntöönpanoon osallistuville työntekijöille ja muille tahoille tätä alaa koskevien unionin sääntöjen tulkintaa ja soveltamista varten. Asiakirjan tavoitteena on selittää ja tulkita kyseisiä sääntöjä ohjelmien täytäntöönpanon helpottamiseksi ja hyvien käytäntöjen edistämiseksi. Näillä ohjeilla ei kuitenkaan rajoiteta unionin tuomioistuimen tai unionin yleisen tuomioistuimen tulkintoja eikä komission päätöksiä.

## Sisällysluettelo

1.	TAUSTA.....	5
1.1.	Viittaukset lainsäädäntöön .....	5
1.2.	Ohjeiden tarkoitus .....	6
1.3.	Tärkeimmät erot kauteen 2007–2013 verrattuna.....	6
2.	PERUUTTAMISEN JA TAKAISINPERINNÄN VÄLINEN ERO .....	7
3.	JÄSENVALTIOIDEN VELVOLLISUUS EHKÄISTÄ, TODETA JA OIKAISTA SÄÄNTÖJENVASTAISUUDET JA PETOKSET .....	8
3.1.	Rahoitusoikaisujen täytäntöönpano.....	9
3.2.	Julkisen rahoitusosuuden peruuttaminen .....	10
3.3.	Määrät, joita ei saada perityiksi takaisin .....	10
3.4.	Ilmoittaminen tilityksessä .....	10
4.	TILIVUODEN AIKANA PERUUTETTUJA JA TAKAISIN PERITTYJÄ MÄÄRIÄ KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 2)....	11
4.1.	Selventäviä huomioita lisäyksen 2 sarakkeista A ja B.....	11
4.1.1.	Sarake A .....	11
4.1.2.	Sarake B .....	11
4.2.	Selventäviä huomioita lisäyksen 2 sarakkeista C ja D.....	12
4.2.1.	Sarake C .....	12
4.2.2.	Sarake D .....	12
5.	TILIVUODEN AIKANA YHTEISIÄ SÄÄNNÖKSIÄ KOSKEVAN ASETUKSEN 71 ARTIKLAN (TOIMIEN PYSYVYYS) NOJALLA TAKAISIN PERITTYJÄ SUMMIA KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEEN VII LISÄYS 4).....	12
6.	TILIVUODEN LOPUN TILANTEEN MUKAISESTI TAKAISIN PERITTÄVIÄ MÄÄRIÄ KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 3)....	13
6.1.	Selventäviä huomioita lisäyksen 3 sarakkeista A ja B.....	13
6.1.1.	Sarake A .....	13
6.1.2.	Sarake B .....	14
7.	TIETOJEN ILMOITTAMINEN: MÄÄRÄT, JOITA EI SAADA PERITYIKSI TAKAISIN TILIVUODEN LOPUN TILANTEEN MUKAISESTI (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 5)....	14
8.	NEUVOJA TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN N:O 1011/2014 LIITTEEN VII SOVELTAMISESTA .....	15
8.1.	Yleistä.....	15
8.1.1.	Prioriteettitasolla toimitettavat tiedot .....	15
8.1.2.	Edellytetty muoto .....	15
8.1.3.	Euroalueen ulkopuolisiin maihin sovellettava vaihtokurssi.....	15
8.1.4.	Teknisistä syistä tai kirjanpidossa tapahtuneista virheistä johtuvat mukautukset.....	15

8.1.5.	Tilivuoden aikana peruutettujen ja takaisin perittyjen määrien kohdentaminen tilivuodelle, jota menoilmoitus koskee.....	15
8.1.6.	Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 127 artiklan 1 kohdan mukaisen toimien tarkastuksen seurauksena oikaistujen määrien ilmoittaminen.....	16
8.1.7.	Kokonaismenot / julkiset menot.....	16
8.1.8.	Korot.....	16
8.2.	Tilivuoden aikana esitettyihin maksatushakemuksiin liittyvien määrien vähentäminen tilityksessä.....	16
8.2.1.	Menojen laillisuuden ja sääntöjenmukaisuuden (lopullinen tai väliaikainen) arviointi lopullisen välimaksupyynnön toimittamisen jälkeen vuoden N-1 31. heinäkuuta mennessä ja ennen tilityksen toimittamista (vuoden N 15. helmikuuta mennessä).....	16
8.3.	Sääntöjenvastaisiksi katsottujen määrien peruuttaminen tilityksen toimittamisen jälkeen .....	17
8.4.	Tilityksen toimittamisen jälkeen sääntöjenvastaisiksi katsottujen määrien takaisin perintään liittyviä seikkoja.....	18
9.	EDELLYTYKSET JA MENETTELYT, JOITA SOVELLETAAN MÄÄRITETTÄESSÄ, ONKO JÄSENVALTIOIDEN KORVATTAVA MÄÄRÄT, JOITA EI SAADA PERITYIKSI TAKAISIN .....	18
10.	MÄÄRÄT, JOTKA JÄSENVALTIO PÄÄTTÄÄ OLLA PERIMÄTTÄ TAKAISIN JA JOIDEN OSALTA RAHASTOJEN RAHOITUSOSUUS ON KORKEINTAAN 250 EUROA .....	19
11.	YHTEENVETO HAVAITTUJEN SÄÄNTÖJENVASTAISUUKSIEN KÄSITTELYSTÄ TILITYKSESSÄ .....	20

## LYHENNELUETTELO

ERI-rahastot	ERI-rahastoilla tarkoitetaan Euroopan rakenne- ja investointirahastoja. Nämä ohjeet koskevat kaikkia muita rahastoja kuin Euroopan maaseudun kehittämisen maatalousrahastoa (maaseuturahasto).
--------------	--

## 1. TAUSTA

### 1.1. Viittaukset lainsäädäntöön

Asetus	Artiklat
Asetus (EU) N:o 1303/2013 Yhteisiä säännöksiä koskeva asetus	<p>72 artiklan h kohta: Hallinto- ja valvontajärjestelmien on sisällettävä sääntöjenvastaisuuksien, myös petosten, ehkäisy, toteaminen ja oikaisu sekä aiheettomasti maksettujen summien takaisinperintä mahdolliset viivästyskorot mukaan luettuina.</p> <p>122 artiklan 2 kohta: Jos tuensaajalle aiheettomasti maksettuja määriä ei saada perittyä takaisin jäsenvaltion virheen tai laiminlyönnin vuoksi, jäsenvaltio vastaa menetettyjen määrien korvaamisesta unionin talousarvioon.</p> <p>126 artiklan b kohta ja 137 artiklan 1 kohta: Kunkin toimenpideohjelman ja rahaston tilityksen laatii todentamisviranomainen. Tilityksen on katettava tilivuosi ja sisällettävä tilivuoden aikana peruutetut ja takaisin perityt määrät, tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti takaisin perittävät määrät, 71 artiklan nojalla suoritettujen takaisinperinnät sekä määrät, joita ei saada perityiksi takaisin tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti.</p> <p>143 artiklan 2 kohta: Jäsenvaltioiden on tehtävä tarpeelliset rahoitusoikaisut, jotka liittyvät toimissa tai toimenpideohjelmissa havaittuihin yksittäisiin tai systeemisiin sääntöjenvastaisuuksiin.</p> <p>137–139 artikla: tilityksen laatiminen, tietojen toimittaminen ja tilien tarkastus ja hyväksyminen.</p>
Komission täytäntöönpanoasetus (EU) N:o 1011/2014, annettu 22 päivänä syyskuuta 2014	7 artikla: tilityksen malli.
Komission delegoitu asetusta (EU) N:o xxx/2016, annettu xx päivänä x kuuta 2016, sovellettavista edellytyksistä ja menettelyistä sen määrittämiseksi, onko jäsenvaltioiden korvattavat määrät, joita ei saada perityiksi takaisin	Hyväksyntämenettely kesken.

## 1.2. Ohjeiden tarkoitus

Näiden ohjeiden tarkoituksena on antaa

- neuvoja peruutettuja ja takaisin perittyjä määriä, takaisin perittäviä määriä sekä määriä, joita ei saada perityksi takaisin, koskevien tietojen toimittamisesta komissiolle sähköisessä SFC2014-tietojenvaihtojärjestelmässä komission täytäntöönpanoasetuksen (EU) N:o 1011/2014 liitteen VII lisäyksissä 2, 3, 4 ja 5 esitettyjä mallitaulukkoja käyttäen.
- lisäohjeita lisäysten 2, 3, 4 ja 5 täyttämiseksi
- selvennyksiä peruutettujen ja takaisin perittyjen määrien välisestä erosta
- ohjeita menettelyyn, jonka mukaisesti jäsenvaltio voi pyytää komissiolta, ettei määrää, joka on aiemmin sisällytetty todennettuun tilitykseen mutta jota ei saada perityksi takaisin, tarvitsisi korvata unionin talousarvioon, jos kyseinen jäsenvaltio katsoo käyttäneensä kaikki kansallisesti käytössä olevat kansalliset institutionaaliset ja oikeudelliset takaisinperintäkeinot.

## 1.3. Tärkeimmät erot kauteen 2007–2013 verrattuna

Aihe/menettely	2014–2020	2007–2013
Sen todentaminen, että menot ovat sovellettavan lain mukaisia.	Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 126 artiklan b kohdan mukaan todentamisviranomaisen on todennettava vuotuisen tilityksen yhteydessä, että menot ovat sovellettavan lain mukaisia.	Asetuksen (EY) N:o 1083/2006 61 artiklan mukaan todentamisviranomaisen on todennettava kunkin maksupyynnön yhteydessä, että ilmoitetut menot ovat yhteisön ja kansallisten sääntöjen mukaiset.
Tietojen ilmoittamisen aikataulu	Vuoden N helmikuun 15. päivään mennessä toimitettavan tilityksen on sisällettävä tiedot peruutetuista ja takaisin perityistä määristä, takaisin perittävistä määristä sekä määristä, joita ei saada perityksi takaisin, kuten säädetään yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklassa.	Ilmoitus peruutetuista ja takaisin perityistä määristä, takaisin perittävistä määristä sekä määristä, joita ei saada perityksi takaisin, on toimitettava vuoden N maaliskuun 31. päivään mennessä.
Menettely, jonka mukaisesti jäsenvaltio voi esittää komissiolle pyynnön siitä, ettei sen tarvitse korvata unionin talousarvioon sellaista rahastosta myönnettyä yli 250 euron suuruista rahoitusosuutta, jota ei saada perityksi takaisin.	Komission delegoidussa asetuksessa (EU) N:o xxx/2016, annettu xx päivänä x kuuta 2016, säädetyn tilitysten ilmoitusmenettelyn rinnakkaismenettely: jos jäsenvaltio katsoo, ettei sen pitäisi korvata unionin talousarvioon määrää, joka on aiemmin sisällytetty todennettuun tilitykseen mutta jota ei saada perityksi takaisin, todentamisviranomaisen esittää asiasta erillisen pyynnön	Pyyntö on esitettävä vuoden N maaliskuun 31. päivään mennessä. Kautta 2007–2013 koskevilla asetuksilla ei säädetä kynnysarvoja määrille, joita ei saada perityksi takaisin.

	komissiolle.	
Päätös, jonka mukaan rahastoista myönnettyjä alle 250 euron suuruisia rahoitusosuuksia ei peritä takaisin ( <i>de minimis</i> -määrät)	Jäsenvaltio voi päättää olla perimättä takaisin maksettua määrää, jos tuensaajalta perittävä määrä ilman korkoja ei rahastojen rahoitusosuuden osalta ole yli 250 euroa. Kyseiset määrät on korvattava unionin talousarvioon.	Kautta 2007–2013 koskevat asetukset eivät sisältäneet säännöksiä, joiden mukaan takaisin perittävien rahastojen rahoitusosuuksien vähimmäissumma olisi 250 euroa.

## 2. PERUUTTAMISEN JA TAKAISINPERINNÄN VÄLINEN ERO

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 122 artiklan mukaan jäsenvaltioiden on oikaistava ja perittävä takaisin aiheettomasti maksetut määrät. Jäsenvaltioilla on käytössään kaksi vaihtoehtoista tapaa toteuttaa tämä (peruslähestymistavassa ei ole tapahtunut muutoksia ohjelmakautteen 2007–2013 verrattuna):

1) Peruuttaminen: sääntöjenvastaiset menot peruutetaan ohjelmasta heti, kun sääntöjenvastaisuus havaitaan, vähentämällä ne seuraavasta välimaksupyynnöstä, jolloin EU:n varoja vapautuu sidottavaksi muihin toimiin.

2) Takaisinperintä: Menojen annetaan olla ohjelmaan kohdennettuina niin kauan kuin menettelyt, joissa tuensaajilta peritään takaisin aiheettomasti maksettu tuki, ovat kesken. Menot vähennetään seuraavasta välimaksupyynnöstä vasta sitten, kun takaisinperintä on pantu täytäntöön. Kun on kyse takaisin perittävistä määristä, jotka sisällytetään välimaksupyynnöön laadittavan tilityksen kohteena olevan tilivuoden aikana, eikä määriä peruuteta aiemmin, todentamisviranomaisen on vähennettävä aiheettomasti maksetut määrät tilitystä laatiessaan ja ilmoitettava tästä lisäyksessä 8.

Kumpaankin vaihtoehtoon (peruuttamiseen ja takaisinperintään) liittyy etuja, haittoja ja seurauksia, jotka jäsenvaltioiden pitäisi ottaa huomioon. Jos sääntöjenvastaiset menot peruutetaan välittömästi, niitä vastaava määrä EU:n varoja vapautuu kohdennettavaksi muihin toimiin. Toisaalta jäsenvaltio kantaa omassa talousarviossaan riskin siitä, ettei aiheettomasti maksettuja julkisia rahoitusosuuksia saada perittyä takaisin tuensaajalta. Jos peruuttaminen tehdään vasta sitten, kun määrä on saatu perittyä takaisin tuensaajalta, EU:n varojen kohdentamiseen muihin tukikelpoisiin toimiin jää vähemmän aikaa, mutta jäsenvaltion talous on turvassa siltä varalta, ettei se saa perittyä maksettua tukea takaisin tuensaajalta edes käytettyään kaikki kansalliset institutionaaliset ja oikeudelliset takaisinperintäkeinot.

Tietyn tilivuoden aikana peruutetut määrät ja takaisin perityt määrät sulkevat toisensa pois: vaikka jäsenvaltio perii tavallisesti peruuttamisen jälkeen tuensaajalta takaisin aiheettomasti maksetut määrät tai osan niistä (mukaan luettuina välimaksupyynnössä peruutetuiksi ilmoitetut määrät tai kuluvan tilivuoden tilityksestä vähennetyt määrät), peruuttamisen jälkeen takaisin perittyjä määriä ei enää pitäisi uudelleen sisällyttää takaisin perittyihin määriin, koska tällöin ilmoitetuissa määrissä olisi päällekkäisyyksiä ja ne tulisi laskettua kahteen kertaan. Kun määrä on peruutettu, sääntöjenvastaisen määrän takaisinperintä tuensaajalta hoidetaan kansallisesti.

Jos sääntöjenvastaiset menot jätetään ohjelmaan odottamaan aiempiin todennettuihin tilityksiin sisältyviä menoja koskevan takaisinperintämenettelyn tulosta, ohjelmaviranomaiset toteuttavat kansallisen lainsäädännön mukaiset toimet periäkseen aiheettomasti maksetut takaisin tuensaajalta. Määrät voidaan periä tuensaajalta takaisin seuraavilla kahdella tavalla (tai niiden yhdistelmällä):

- Tuensaaja maksaa aiheettomasti maksetun määrän takaisin ohjelmaviranomaisille.
- Takaisin perittävä määrä korvataan vähentämällä se seuraavasta tuensaajalle osoitettavasta maksusta.

Kuten edellä todettiin, todentamisviranomaisen on varmistettava, että komissiolle toimitettava todennettu tilitys sisältää ainoastaan laillisia, sääntöjenmukaisia ja tukikelpoisia menoja. Aiemmin peruutettuja tai vähennettyjä sääntöjenvastaisia menoja ei voida sisällyttää uuteen välimaksupyynnön lukuun ottamatta yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdassa tarkoitettuja tapauksia, joissa aiempaan välimaksupyynnön sisällytettyä menoa koskeva laillisuuden ja sääntöjenmukaisuuden arviointi on kesken. Määrä voidaan sisällyttää johonkin seuraavan tilivuoden maksupyynnön vain siinä tapauksessa, että sääntöjenvastaisiksi epäillyt määrät on todettu arvioinnissa lailliseksi ja sääntöjenmukaisiksi. Jos yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdan mukaisesti peruutetut menot sisällytetään myöhempään välimaksupyynnön, komissio pyytää todentamisviranomaista säilyttämään tositteet, jotka osoittavat kyseisten menojen uudelleen sisällyttämisen olevan perusteltua tilintarkastuksen kannalta (ks. osio 8.2.1).

### **3. JÄSENVALTIOIDEN VELVOLLISUUS EHKÄISTÄ, TODETA JA OIKAISTA SÄÄNTÖJENVASTAISUUDET JA PETOKSET**

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 72 artiklan h kohdassa ja 122 artiklan 2 kohdassa säädettyjen hallinnointi- ja valvontajärjestelmien yleisperiaatteiden mukaisesti jäsenvaltiot vastaavat toimenpiteistä, joiden tavoitteena on sääntöjenvastaisuuksien, myös petosten, ehkäisy, toteaminen ja oikaisu sekä aiheettomasti maksettujen summien takaisinperintä mahdolliset viivästyskorot mukaan luettuina.

Yhteisiä säännöksiä koskevassa asetuksessa annetaan sääntöjenvastaisuuksista seuraavat määritelmät:

- 'sääntöjenvastaisuudella' tarkoitetaan 2 artiklan 36 kohdan mukaan mitä tahansa unionin oikeuden tai sen soveltamiseen liittyvän kansallisen lainsäädännön rikkomista, joka johtuu ERI-rahastojen täytäntöönpanoon osallistuvan talouden toimijan teosta tai laiminlyönnistä ja joka tuottaa tai voisi tuottaa vahinkoa unionin talousarviolle siihen kohdistuvan perusteettoman menoerän vuoksi;
- 'systemisellä sääntöjenvastaisuudella' tarkoitetaan 2 artiklan 38 kohdan mukaan sääntöjenvastaisuutta, joka voi olla luonteeltaan toistuvaa, jonka esiintyminen on erittäin todennäköistä samankaltaisissa toimissa, joka johtuu vakavasta puutteesta hallinto- ja valvontajärjestelmän tehokkaassa toiminnassa, mukaan lukien tämän asetuksen ja rahastokohtaisten sääntöjen mukaisten asiaankuuluvien menettelyjen käyttöönoton laiminlyönti.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 126 artiklan c kohdassa säädetään, että todentamisviranomaisen tehtävänä on todentaa vuosittain tilityksen täydellisyys, oikeellisuus ja totuudenmukaisuus ja se, että kirjatut menot ovat sovellettavan lainsäädännön mukaiset. Tilityksen on katettava tilivuosi, joka alkaa 1. heinäkuuta ja päättyy 30. kesäkuuta (paitsi ensimmäisenä tilivuonna, joka alkaa 1. tammikuuta 2014 ja päättyy 30. kesäkuuta 2015).



### 3.1. Rahoitusoikaisujen täytäntöönpano

Koska ohjelmien tilitykset tehdään vuosittain, toisistaan on erotettava rahoitusoikaisu, jotka vaikuttavat aiemmin todennettuihin tilityksiin sisällytettyihin menoihin, sekä rahoitusoikaisu, jotka vaikuttavat välimaksupyyntöihin sisällytettyihin menoihin, siltä osin kuin ne koskevat kuluvaan tilivuotta. Jotta tällainen erotus olisi mahdollinen, jäsenvaltion käyttämässä IT-järjestelmässä on voitava osoittaa asianmukaisesti kutakin toimea ja tilivuotta koskeva jäljitysketju.

a) Ensin mainitun osalta (aiemmissä tilityksissä todennetut määrät) rahoitusoikaisu tehdään aina välimaksupyynnössä, koska 139 artiklan 10 kohdassa säädetään, että sääntöjenvastaiset määrät, jotka on havaittu tilityksen toimittamisen jälkeen, on oikaistava sen tilivuoden tilityksessä, jona sääntöjenvastaisuus havaittiin.

Kuten näiden ohjeiden osiossa 2 selvitetään, jäsenvaltiot voivat odottaa, että takaisinperintämenettely on saatu päätökseen, ennen kuin sääntöjenvastaiset menot peruutetaan komissiolle esitettävästä välimaksupyynnöstä. Kyseiset menot voidaan luokitella tilityksessä takaisin perittäviksi määräksi takaisinperinnän täytäntöönpanoon asti.

b) Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 126 artiklan b kohta ja 137 artiklan 1 kohta vastaavat tarkistetun varainhoitoasetuksen 59 artiklan 5 kohdan a alakohtaa, ja niiden mukaan todentamisviranomaisen laatii tilityksen kunkin toimenpideohjelman ja rahaston osalta. Jäsenvaltioiden on varmistettava, että komissiolle toimitettava todennettu tilitys sisältää ainoastaan laillisia ja sääntöjenmukaisia menoja. Näin ollen unionin talousarvioon on korvattava kaikki sääntöjenvastaiset menot, jotka on sisällytetty johonkin tilityksen kohteena olevan tilivuoden aikana esitettyyn välimaksupyyntöön ja jotka havaitaan ennen tilityksen toimittamista. Toiseksi mainitussa tapauksessa (menoja ei ole vielä todennettu komissiolle toimitettavassa tilityksessä, mutta ne on sisällytetty johonkin sen tilivuoden aikana esitettyyn välimaksupyyntöön, jota koskevaa tilitystä ei ole vielä toimitettu komissiolle) rahoitusoikaisu on tehtävä joko peruuttamalla kyseiset menot seuraavan välimaksupyynnön yhteydessä silloin, kun se on vielä mahdollista (viimeistään lopullisessa välimaksupyynnössä, joka on toimitettava 1.–31. heinäkuuta) tai vähentämällä sääntöjenvastaiset määrät suoraan tilityksessä.

Tässä yhteydessä on tärkeää muistaa, ettei sääntöjenvastaisia menoja voi kirjata kuluvaan tilityksen osalta todennettuun tilitykseen eikä sellaisia menoja voida todentaa, joiden laillisuuden ja asianmukaisuuden arviointi on meneillään, kuten säädetään yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdassa. Tällaisia rahoitusoikaisuja ei siis voida luokitella takaisin perittäviksi määräksi siinä vaiheessa, kun tilitys toimitetaan.

Todentamisviranomaisen on myös varmistettava, että hallintoviranomaisen päätöksen perusteella ekstrapoloidut oikaisu, joilla jäännösvirhetaso saadaan laskettua alle kahden prosentin olennaisuusrajan, vähennetään tilityksestä asianmukaisesti.

Vahvistettujen sääntöjenvastaisuuksien tueksi esitetään lopullinen tarkastuskertomus tai tilintarkastuskertomus. Jos kuulemismenettelyä ei ole saatu päätökseen tilityksen (tarkastuskertomus- tai tilintarkastuskertomusluonnosten) toimitushetkellä, kyseisten määrien ”arvioinnin katsotaan olevan meneillään” ja todentamisviranomaisen pitää vähentää ne tilityksessä. Todentamisviranomaisella on kuitenkin edelleen oikeus ilmoittaa uudelleen tulevien tilivuosien aikana ne menot, jotka todetaan arvioinnissa laillisiksi ja sääntöjenmukaisiksi.

### **3.2. Julkisen rahoitusosuuden peruuttaminen**

Jos todentamisviranomainen on havainnut sääntöjenvastaisia menoja ja päättää vähentää ne seuraavassa välimaksupyynnössä tai tilityksessä peruuttamalla tai perimällä takaisin kyseiset menot, jäsenvaltion on peruutettava julkinen rahoitusosuus yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 143 artiklan mukaisesti.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 143 artiklan 2 kohdan mukaan jäsenvaltioiden on tehtävä tarpeelliset rahoitusoikaisut, jotka liittyvät toimissa tai toimenpideohjelmissa havaittuihin yksittäisiin tai systeemisiin sääntöjenvastaisuuksiin. Rahoitusoikaisu toteutetaan peruuttamalla toimen tai toimenpideohjelman julkinen rahoitusosuus kokonaan tai osittain. Hallintoviranomaisen on sisällytettävä rahoitusoikaisu sen tilivuoden tilitykseen, jona peruuttamisesta päätetään ja peruutus toteutetaan. Jotta oikaisu ja sitä seuraava julkisen rahoitusosuuden peruuttaminen olisi oikeasuhteinen, jäsenvaltioiden on otettava huomioon sääntöjenvastaisuuksien luonne ja vakavuus sekä niistä rahastoille tai Euroopan meri- ja kalatalousrahastolle aiheutunut taloudellinen tappio.

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 143 artiklan 4 kohdan mukaan peruutettua rahoitusosuutta ei saa käyttää uudelleen mihinkään oikaisun kohteena olleeseen toimeen, ja jos rahoitusoikaisu tehdään systeemisen sääntöjenvastaisuuden vuoksi, osuutta ei saa käyttää mihinkään sellaiseen toimeen, jossa on esiintynyt systeeminen sääntöjenvastaisuus. Tämä tarkoittaa, ettei rahoitusosuutta voi käyttää sellaiseen toimeen, jonka osalta todentamisviranomainen on tehnyt tilityksessä oikaisun.

### **3.3. Määrät, joita ei saada perityiksi takaisin**

Komission delegoidun asetuksen mukaan tapauksissa, joissa jäsenvaltio toteaa, että määrää, joka on maksettu tuensaajalle aiheuttomasti ja sisällytetty aiemmin komissiolle toimitettuun todennettuun tilitykseen, ei saada perityksi takaisin, ja katsoo, ettei kyseistä määrää pitäisi korvata unionin talousarvioon, todentamisviranomainen voi esittää komissiolle tätä koskevan pyynnön.

### **3.4. Ilmoittaminen tilityksessä**

Kaikki tilivuoden aikana esitetyissä välimaksupyynnöissä tehdyt rahoitusoikaisut on ilmoitettava tilityksessä sisällyttämällä ne täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevaan lisäykseen 2 peruutettuina ja/tai takaisin perittyinä määrinä. Jos menot on jo todennettu aiemmassa tilityksessä, jäsenvaltio voi päättää odottaa, että takaisinperintämenettely on saatu päätökseen. Tällöin sääntöjenvastaiset menot ilmoitetaan lisäyksessä 3 takaisin perittäviksi menoiksi tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti. Täytäntöönpanoasetuksessa vahvistetun mallin mukaan tiedot on ilmoitettava siltä tilivuodelta, jota menoilmoitus koskee.

Jos sääntöjenvastaisia määriä ei voitu peruuttaa välimaksupyynnössä, todentamisviranomainen vähentää ne suoraan tilityksessä. Niitä koskeva rahoitusoikaisu ilmoitetaan täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevassa lisäyksessä 8 (menojen täsmäytys) ja eroavaisuus selvitetään kommentisarakeissa. Yksityiskohtaisia ohjeita lisäyksen 8 täyttämiseen annetaan tilityksen laatimista sekä tilien tarkastusta ja hyväksymistä koskevien ohjeiden osiossa 3.1.1. Jos todentamisviranomainen vähentää sääntöjenvastaiset määrät suoraan tilityksessä ja ne on ilmoitettu lisäyksessä 8, seuraavissa välimaksupyynnöissä ei tarvitse tehdä asialle mitään.

#### 4. TILIVUODEN AIKANA PERUUTETTUJA JA TAKAISIN PERITTYJÄ MÄÄRIÄ KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 2)

Tilivuoden aikana peruutettuja tai takaisin perittyjä määriä koskevat tiedot on toimitettava komissiolle kunkin prioriteetin<sup>1</sup> osalta täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteen VII lisäyksessä 2 annetun mallin mukaisesti, kuten esitetään alla olevassa taulukossa:

Prioriteetti	PERUUTUKSET		TAKAISINPERINNÄT	
	Maksatushakemuksiin sisällytettyjen tukikelpoisten menojen kokonaismäärä	Vastaavat julkiset menot	Maksatushakemuksiin sisällytettyjen tukikelpoisten menojen kokonaismäärä	Vastaavat julkiset menot
	(A)	(B)	(C)	(D)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

##### 4.1. Selventäviä huomioita lisäyksen 2 sarakkeista A ja B

Lisäyksen 2 sarakkeissa A ja B ilmoitetaan peruutetut määrät. Niissä on huomioitava peruutusten ja takaisinperintöjen välinen ero, kuten selitetään edellä osiossa 2.

###### 4.1.1. Sarake A

Lisäyksen 2 sarakkeessa A ilmoitetaan niiden tukikelpoisten menojen kokonaismäärä, jotka on peruutettu tilivuoden aikana esitetyissä välimaksupyynnöissä. **Lisäyksessä 2 ei ilmoiteta määriä, jotka todentamisviranomaisen on vähentänyt lopullisen välimaksupyynnön toimittamisen jälkeen mutta ennen tilityksen toimittamista komissiolle.** Tästä johtuvat eroavaisuudet on kuitenkin selvitettävä täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevan lisäyksen 8 kommenttisarakkeessa (kyseinen lisäys koskee menojen täsmäytystä)<sup>2</sup>.

###### 4.1.2. Sarake B

Lisäyksen 2 sarakkeessa B ilmoitetaan todelliset julkiset menot tukikelpoisten menojen kokonaismäärästä (sellaisena kuin ne määritellään yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 2 artiklan 15 kohdassa). Joissakin tapauksissa (yksinkertaistetut kustannusvaihtoehdot, esimerkiksi työllistämistukiohjelmat) tukikelpoisen kokonaismäärä voi johtua suoraan julkisista menoista, jolloin tukikelpoisen kokonaismäärä vastaa julkisten menojen määrää.

<sup>1</sup> Laskentaperusteesta riippuen toimintalinjan osarahoitusosuutta on sovellettava kokonaismenoihin tai julkisiin menoihin rahastosta maksettavan rahoitusosuuden laskemiseksi. Tässä yhteydessä huomioidaan rahoitussuunnitelma, joka on voimassa tietyn tilivuoden aikana esitettävän välimaksupyynnön toimitushetkellä.

<sup>2</sup> Ks. myös tilityksen laatimista sekä tilien tarkastusta ja hyväksymistä koskevat ohjeet.

## 4.2. Selventäviä huomioita lisäyksen 2 sarakkeista C ja D

Takaisin perittäviä määriä koskevassa sarakkeessa ilmoitetaan tilivuoden aikana takaisin perityt määrät. Niissä on huomioitava peruutusten ja takaisinperintöjen välinen ero, kuten selitetään edellä osiossa 2.

### 4.2.1. Sarake C

Sarakkeessa C ilmoitetaan tukikelpoisten menojen kokonaismäärä vähennettynä takaisin perityillä määrillä, eli tilivuoden aikana havaittujen ja takaisin perittyjen sääntöjenvastaisten menojen määrällä. Tämä on koko tilivuoden yhteenlaskettu luku.

### 4.2.2. Sarake D

Tähän sarakkeeseen merkitään ”vastaavat julkiset menot”, joilla tarkoitetaan julkisten menojen kokonaismäärää (sekä EU:n rahoitusosuus että kansallinen rahoitusosuus).

Täytäntöönpanoasetuksessa vahvistetun mallin mukaan todentamisviranomaisen on varmistettava, että se ilmoittaa taulukossa tiedot kutakin menoilmoitusta koskevalta tilivuodelta, myös siltä tilivuodelta, jota koskevaa tilitystä se on parhaillaan laatimassa.

## 5. TILIVUODEN AIKANA YHTEISIÄ SÄÄNNÖKSIÄ KOSKEVAN ASETUKSEN 71 ARTIKLAN (TOIMIEN PYSYVYYS) NOJALLA TAKAISIN PERITTYJÄ SUMMIA KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEEN VII LISÄYS 4)

Prioriteetti	TAKAISINPERINNÄT	
	Tukikelpoisten menojen kokonaismäärä (A)	Vastaavat julkiset menot (B)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 71 artiklassa säädetään toimien pysyvyyttä koskevasta vaatimuksesta. Jos kyseistä vaatimusta ei ole täytetty, jäsenvaltion on perittävä takaisin toimen yhteydessä aiheuttomasti maksetut määrät suhteessa siihen ajanjaksoon, jona vaatimuksia ei ole täytetty. Tiedot 71 artiklan nojalla takaisin perityistä määristä on toimitettava komissiolle täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteen VII lisäyksessä 4 annetun mallin mukaisesti eivätkä ne kata saman täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevassa lisäyksessä 2 ilmoitettuja määriä.

**6. TILIVUODEN LOPUN TILANTEEN MUKAISESTI TAKAISIN PERITTÄVIÄ MÄÄRIÄ KOSKEVIEN TIETOJEN TOIMITTAMINEN (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 3)**

Prioriteetti	Tukikelpoisten menojen kokonaismäärä (A)	Vastaavat julkiset menot (B)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">

Tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti takaisin perittäviä määriä koskevat tiedot on toimitettava komissiolle kunkin prioriteetin osalta täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteen VII lisäyksessä 3 annetun mallin mukaisesti.

Takaisin perittäviksi ilmoitetut määrät (joihin viitataan myös ilmauksella ”keskeneräiset takaisinperinnät”) kattavat sellaiset edellisissä tilityksissä todennetut määrät, joita koskevat perintämääräykset on toimitettu tuensaajille mutta joita tuensaajat eivät ole vielä korvanneet tilivuoden päättyessä.

Tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti takaisin perittävät määrät erotetaan siten lisäyksessä 2 ilmoitetuista määristä (tilivuoden aikana peruutetut ja takaisin perityt määrät), lisäyksessä 4 ilmoitetuista määristä (määrät, jotka on peritty tilivuoden aikana takaisin yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen toimien pysyvyyttä koskevan 71 artiklan nojalla) sekä lisäyksessä 8 ilmoitetuista määristä, jotka on vähennetty tilityksessä.

Lisäyksessä 3 ilmoitetut tiedot ovat peräisin todentamisviranomaisen velallisuusluettelosta. Se osoittaa tilanteen tilivuoden lopussa. Takaisin perittäviä määriä koskevat tiedot on ilmoitettava erikseen kunkin tilivuoden osalta jäljitysketjun varmistamiseksi.

**6.1. Selventäviä huomioita lisäyksen 3 sarakkeista A ja B**

*6.1.1. Sarake A*

Lisäyksen 3 sarakkeessa A ilmoitetaan takaisin perittävien tukikelpoisten menojen yhteenlaskettu kokonaismäärä. Tämä tarkoittaa, että ne määrät, jotka on ilmoitettu edelliseltä tilikaudelta keskeneräisiksi takaisinperinnöiksi, on sisällytettävä kyseisen tilikauden osalta uudelleen keskeneräisinä takaisinperintöinä (eli takaisin perittävänä määrinä), paitsi jos kyseiset määrät on jo peritty takaisin (jolloin ne ilmoitetaan takaisin perittyinä määrinä lisäyksessä 2) tai jos kyse on määristä, joita ei saada perityiksi takaisin (jolloin määrät ilmoitetaan määrinä, joita ei saada perityiksi takaisin).

Tässä yhteydessä on mainittava, että 71 artiklan (toimien pysyvyys) nojalla takaisin perittävät määrät tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti on myös sisällytettävä tähän taulukkoon.

Keskeneräisiin takaisinperintöihin liittyvät määrät voidaan katsoa määräksi, joita ei saada perityiksi takaisin, kun kansalliset viranomaiset ovat käyttäneet kaikki kansallisesti käytössä olevat institutionaaliset ja oikeudelliset takaisinperintäkeinot. Tällaisissa tapauksissa määriä, joita ei saada perityiksi takaisin, ei enää ilmoiteta tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti takaisin perittäviksi lisäyksessä 3, mutta ne on ilmoitettava määrinä,

joita ei saada perityiksi takaisin tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti (lisäyksessä 5; ks. osio 6 jäljempänä).

### 6.1.2. Sarake B

Lisäyksen 3 sarakkeessa B ilmoitetaan julkisten menojen kokonaismäärä (sekä EU:n rahoitusosuus että kansallinen rahoitusosuus).

## 7. TIETOJEN ILMOITTAMINEN: MÄÄRÄT, JOITA EI SAADA PERITYIKSI TAKAISIN TILIVUODEN LOPUN TILANTEEN MUKAISESTI (TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN LIITTEESSÄ VII OLEVA LISÄYS 5)

Prioriteetti	MÄÄRÄT, JOITA EI SAADA PERITYIKSI TAKAISIN		
	Tukikelpoisten menojen kokonaismäärä (A)	Vastaavat julkiset menot (B)	Kommentit (pakollinen) (C)
Prioriteetti (tarvittaessa alueluokka/toimenpidetyyppi (nuorisotyöllisyysaloite))	<type="Cu" input="M">	<type="Cu" input="M">	<type="S" maxlength="1500" input="M">

Ilmoitus kutakin prioriteettia koskevista määristä, joita ei saada perityiksi takaisin tilivuoden lopun tilanteen mukaisesti ja jotka *liittyvät sellaisiin tuensajille aiheettomasti maksettuihin määriin, jotka on todennettu edellisessä komissiolle toimitetussa tilityksessä*, on toimitettava komissiolle täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteessä VII olevassa lisäyksessä 5 annettua mallia käyttäen. Eri vuosilta ilmoitettuja määriä ei lasketa yhteen. Tämä tarkoittaa, että määriä, jotka on jo aiemmissa tilityksissä ilmoitettu määriksi, joita ei saada perityiksi takaisin, ei sisällytetä uusimman tilikauden tilitykseen, koska ne jo selvitetty aiempien vuosien tilityksissä (ks. osio 8 jäljempänä).

Jäsenvaltion on korvattava unionin talousarvioon lisäyksessä 5 ilmoitetut määrät, joita ei saada perityiksi takaisin, paitsi jos se on esittänyt komissiolle 15. helmikuuta mennessä delegoidussa asetuksessa säädetyn menettelyn nojalla pyynnön siitä, että sen osuus taloudellisista seurauksista katetaan unionin talousarviosta. Komissio voi poikkeuksellisesti jatkaa tätä määräaikaa 1. maaliskuuta asti asianomaisen jäsenvaltion pyynnöstä.

Kuten lisäyksessä 5 todetaan, viimeisessä sarakkeessa olevan kommenttiosion täyttäminen on pakollista. Kommenttiosioon on suositeltavaa sisällyttää tiedot kokonaismäärästä, jota ei kyseisen toimintalinjan osalta saada perityiksi takaisin ja joka jäsenvaltion mukaan pitäisi kattaa unionin talousarviosta. Lisäksi siinä on mahdollista esittää lisäkommentteja pyynnön tueksi.

Lisäyksessä 5 ilmoitetut määrät, joita ei saada kyseisen prioriteetin osalta perityiksi takaisin, annetaan vain tiedoksi, eikä niiden ilmoittaminen vapauta jäsenvaltioita velvollisuudesta korvata unionin talousarvioon unionin rahoitusosuutta vastaavat määrät, joita ei saada perityiksi takaisin. Jos jäsenvaltio haluaa esittää komissiolle pyynnön siitä, ettei määriä, joita ei saada perityiksi takaisin, tarvitsisi korvata unionin talousarvioon, sen on käynnistettävä

erillinen rinnakkaismenettely, jota koskevat säännöt annetaan täytäntöönpanoasetuksessa (ks. osio 8).

## **8. NEUVOJA TÄYTÄNTÖÖNPANOASETUKSEN N:O 1011/2014 LIITTEEN VII SOVELTAMISESTA**

### **8.1. Yleistä**

#### *8.1.1. Prioriteettitasolla toimitettavat tiedot*

Kaikki täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteessä VII olevissa tilitysten lisäyksissä annetut määrät yhdistetään kunkin prioriteetin tasolla ja tarvittaessa myös nuorisotyöllisyysaloitteen alueluokan tai toimenpidetyypin tasolla.

#### *8.1.2. Edellytetty muoto*

Kaikki summat ilmoitetaan euroina kahden desimaalin tarkkuudella.

#### *8.1.3. Euroalueen ulkopuolisiin maihin sovellettava vaihtokurssi*

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 133 artiklan mukaan jäsenvaltioiden, jotka eivät ole ottaneet käyttöön euroa valuuttanaan maksatushakemuksen päivämäärään mennessä, on muunnettava kansallisessa valuutassa aiheutuneet menojen määrät euroiksi. Nämä määrät muunnetaan euroiksi käyttäen komission kuukausittaista kirjanpitokurssia siltä kuukaudelta, jonka aikana meno merkittiin kyseisen toimenpideohjelman todentamisviranomaisen tileille.

Kun eurosta tulee jonkin jäsenvaltion rahayksikkö, 1 kohdassa kuvattua muuntomenettelyä sovelletaan edelleen kaikkiin menoihin, jotka on merkitty todentamisviranomaisen tileille ennen kansallisen rahayksikön ja euron välisen kiinteän muuntokurssin voimaantulopäivää.

#### *8.1.4. Teknisistä syistä tai kirjanpidossa tapahtuneista virheistä johtuvat mukautukset*

Teknisistä syistä tai kirjanpidossa tapahtuneista virheistä johtuvia mukautuksia ei katsota rahoitusoikaisuuksiksi eikä niitä siten pitäisi sisällyttää ilmoituksiin, jotka koskevat peruutettuja ja takaisin perittyjä menoja, keskeneräisiä takaisinperintöjä tai määriä, joita ei saada perityiksi takaisin. Todentamisviranomaisen kirjanpitopitojärjestelmässä on kuitenkin säilytettävä asianmukaisesti niitä koskeva jäljitysketju.

Kun on kyse määristä, jotka on sisällytetty sen tilivuoden lopulliseen välimaksupyynnöön, jolta tilitystä ollaan laatimassa, kyseiset negatiiviset mukautukset on vähennettävä tilityksessä ja ilmoitettava lisäyksessä 8, jotta menojen täsmäytys olisi mahdollista.

Yleisenä sääntönä on, että negatiiviset oikaisut, jotka alentavat lopullisessa välimaksupyynnössä ilmoitettujen menojen määrää, voidaan tehdä tilityksessä. Sen sijaan positiiviset oikaisut on tehtävä tilityksen sijaan seuraavassa välimaksupyynnössä.

#### *8.1.5. Tilivuoden aikana peruutettujen ja takaisin perittyjen määrien kohdentaminen tilivuodelle, jota menoilmoitus koskee*

Todentamisviranomaisen kirjanpidon pitäisi mahdollistaa kaikkien täytäntöönpanosäädöksen liitteessä VII olevissa lisäyksissä ilmoitettujen määrien tosiasiallinen ja ajallinen täsmäytys.

Ajallisen täsmäytyksen tekemiseksi todentamisviranomaisen pitäisi voida määrittää, mihin tilivuoteen kukin sääntöjenvastainen meno liittyy. Jos esimerkiksi hallintoviranomainen peruuttaa tai perii takaisin tilivuonna N+1 tilivuoden N tilityksessä todennettuja menoja,

kyseiset sääntöjenvastaiset menot on ilmoitettava tilivuotta N koskevinä oikaistuinä määrinä tilivuoden N+1 tilityksessä (ks. alataulukko ”Tilivuoden aikana peruutettujen ja takaisin perittyjen määrien kohdentaminen tilivuodelle, jota menoilmoitus koskee”).

*8.1.6. Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 127 artiklan 1 kohdan mukaisen toimien tarkastuksen seurauksena oikaistujen määrien ilmoittaminen*

Todentamisviranomaisen on täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevia lisäyksiä 2, 3, 4 ja 8 täyttäessään ilmoitettava määrät, jotka on oikaistu yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 127 artiklan 1 kohdassa tarkoitetun toimien tarkastuksen seurauksena.

Vuotuista tarkastuskertomusta ja tarkastuslausuntoa koskevien ohjeiden (EGESIF\_15-0002-02, annettu 9. lokakuuta 2015)<sup>3</sup> noudattamiseksi ja asianmukaisen jäljitysketjun varmistamiseksi sitä varten, että tarkastusviranomaisen voi laskea jäännösvirhetason, toimien tarkastuksen seurauksena tehtyjen oikaisujen määrää koskevaan ilmoitukseen voidaan sisällyttää myös rahoitusoikaisu, joita jäsenvaltio on tehnyt sen jälkeen, kun tarkastusviranomaisen on poiminut otoksensa, jos kyseisillä oikaisuilla on tarkoitus vähentää tarkastusviranomaisen arvioimaan kokonaisvirhemäärään liittyviä riskejä. Tyypillinen esimerkki tästä on tilanne, jossa tehdyt oikaisu perustuvat hallintoviranomaisen työhön arvioitaessa tarkastusviranomaisen toimien tarkastuksissa havaitsemien systeemisten sääntöjenvastaisuuksien laajuutta.

*8.1.7. Kokonaismenot / julkiset menot*

Täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevia lisäyksiä täyttäessään todentamisviranomaisen ilmoittaa aina sekä kokonaismenot että julkiset menot (vaikka laskentaperusteena ovat julkiset menot, todentamisviranomaisen pitäisi aina ilmoittaa menojen kokonaismäärä). Jos jostakin sarakkeesta puuttuu tietoja, tilien hyväksymismenettely komissiossa saattaa pitkittyä.

*8.1.8. Korot*

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 122 artiklan 2 kohdan mukaisesti jäsenvaltiot perivät takaisin aiheettomasti maksetut määrät viivästyskorkoineen. Perintämääräyksessä asetetun eräpäivän jälkeen suoritetuista takaisinmaksuista peritään tavallisesti viivästyskorko. Kyseinen viivästyskorko lisätään takaisin perittävään määrään.

**8.2. Tilivuoden aikana esitettyihin maksatushakemuksiin liittyvien määrien vähentäminen tilityksessä**

*8.2.1. Menojen laillisuuden ja sääntöjenmukaisuuden (lopullinen tai väliaikainen) arviointi lopullisen välimaksupyynnön toimittamisen jälkeen vuoden N-1 31. heinäkuuta mennessä ja ennen tilityksen toimittamista (vuoden N 15. helmikuuta mennessä)*

Yhtä tilivuotta koskevaan lopulliseen välimaksupyynnön sisällytettyjen menojen laillisuus ja sääntöjenmukaisuus voidaan arvioida lopullisen välimaksupyynnön toimittamisen jälkeen ja ennen tilityksen toimittamista 15. helmikuuta vuonna N.

---

<sup>3</sup> Ks. sivun 15 viimeinen kappale.



a) Jos laillisuutta ja sääntöjenmukaisuutta koskeva arviointi *on saatettu loppuun* ennen tilityksen toimittamista komissiolle (vuoden N 15. helmikuuta), seuraavat skenaariot ovat mahdollisia:

- Tukikelpoisiksi vahvistetut menot voidaan todentaa tilityksessä.
- Sääntöjenvastaisiksi katsotut menot on vähennettävä tilityksessä, eikä niitä huomioida taseen laskennassa. Vähennykset ilmoitetaan täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevassa lisäyksessä 8 (menojen täsmäytys) ja kommenttisarakkeessa selvitetään tästä johtuvat eroavaisuudet.

b) Jos laillisuutta ja sääntöjenvastaisuutta koskevaa arviointia *ei ole saatettu loppuun* (ks. yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohta) ennen tilityksen toimittamista komissiolle (15. helmikuuta vuonna N), kyseiset määrät on vähennettävä tilityksessä eikä niitä tällöin oteta huomioon taseen laskennassa. Vähennykset ilmoitetaan täytäntöönpanoasetuksen liitteessä VII olevassa lisäyksessä 8 (menojen täsmäytys) ja kommenttisarakkeessa selvitetään tästä johtuvat eroavaisuudet.

Arvioinnin tuloksesta riippuen seuraavat kaksi skenaariota ovat mahdollisia:

- Tukikelpoiset menot voidaan sisällyttää johonkin välimaksupyynnöön jonkin tulevan tilivuoden aikana yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 137 artiklan 2 kohdan mukaisesti.
- Sääntöjenvastaisiksi katsotut menot eivät edellytä lisätoimenpiteitä.

### **8.3. Sääntöjenvastaisiksi katsottujen määrien peruuttaminen tilityksen toimittamisen jälkeen**

Yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 139 artiklan 10 kohdan mukaan jäsenvaltiot voivat korvata sääntöjenvastaiset määrät, jotka on havaittu tilityksen toimittamisen jälkeen, paitsi jos komissio tai Euroopan tilintarkastustuomioistuimien havaitsee ennen asianomaista jäsenvaltiota vakavan puutteen hallinto- ja valvontajärjestelmän tehokkaassa toiminnassa, jolloin sovelletaan 144 ja 145 artiklassa säädettyjä rahoitusoikaisuja.

Menojen korvaamisesta säädetään yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 143 artiklassa.

Jos jäsenvaltio esimerkiksi havaitsee sääntöjenvastaisuuden maaliskuussa 2017 toimitettuaan 15. helmikuuta 2017 mennessä tilityksen (joka koskee tilikaudelta 1.7.2015–30.6.2016 todennettuja menoja), asianomaisen jäsenvaltion on toteutettava seuraavat korjaustoimenpiteet:

1. Jäsenvaltion on peruutettava kyseisiä menoja vastaava määrä seuraavassa välimaksupyynnössä (esimerkiksi kesäkuussa 2017), ja se voidaan korvata uudella sääntöjenmukaisella menolla.
2. Tätä vastaavan tilityksen (ajalta 1.7.2016–30.6.2017) on osoitettava kyseiset oikaisut asianmukaisesti (edellisen tilikauden sääntöjenvastaisen määrän peruuttaminen kirjataan lisäykseen 2 ja sääntöjenmukainen meno kirjataan lisäykseen 1 tarpeen mukaan).

Jäljempänä osiossa 8.4 esitetään vastaavanlainen esimerkki tilanteesta, jossa jäsenvaltio käyttää takaisinperintäkeinoja.

#### **8.4. Tilityksen toimittamisen jälkeen sääntöjenvastaisiksi katsottujen määrien takaisin perintään liittyviä seikkoja**

*Esimerkki: vastaava menoerä on sisällytetty tilityksessä lisäykseen 1 (esimerkiksi kaudelta 1.7.2015–30.6.2016)*

a) Jos komissiolle aiemmin toimitetussa tilityksessä todennettu määrä peritään takaisin (esimerkiksi syyskuussa 2017), se on vähennettävä seuraavassa maksatushakemuksessa (esimerkiksi joulukuussa 2017) ja ilmoitettava lisäyksessä 2 sen tilikauden tilityksessä, jonka aikana takaisinperintä suoritettiin (tilikausi 1.7.2017–30.6.2018, jota koskeva tilitys on toimitettava 15. helmikuuta 2019 mennessä).

b) Jos määrää ei ole vielä peritty takaisin (esimerkiksi 30.6.2018 tilanteen mukaisesti), se pitää ilmoittaa lisäyksessä 3 sen tilikauden tilityksessä, jota keskeneräinen takaisinperintä koskee (tilikausi 1.7.2017–30.6.2018, jota koskeva tilitys on toimitettava 15. helmikuuta 2019 mennessä). Määrä, joka on perimättä takaisin usean perättäisen tilikauden ajan, on ilmoitettava joka kerta uudelleen vuotuisessa tilityksessä.

c) Jos kaikki kansallisesti käytettävissä olevat institutionaaliset ja oikeudelliset perintäkeinot on käytetty eikä määrää ole saatu perittyä takaisin (ks. skenaario b edellä) ja se katsotaan määräksi, jota ei saada perityksi takaisin (esimerkiksi maaliskuun 2018 tilanteen mukaisesti), kyseinen määrä on ilmoitettava lisäyksessä 5 sen tilikauden tilityksessä, jonka aikana se todettiin määräksi, jota ei saada perityksi takaisin (tilikausi 1.7.2017–30.6.2018, jota koskeva tilitys on toimitettava 15. helmikuuta 2019 mennessä). Komissio arvioi määrät, joita ei saada ilmoituksen mukaan perityksi takaisin. Arvioinnin tulos voi olla jompikumpi seuraavista:

– Määrää, jota ei saada perityksi takaisin, ei tarvitse korvata unionin talousarvioon, koska komissio katsoo, ettei jäsenvaltio ole syyllistynyt virheeseen tai laiminlyöntiin (ks. jäljempänä olevasta osiosta 9 edellytykset ja menettelyt, joita sovelletaan arvioitaessa, onko jäsenvaltioiden korvattava määrät, joita ei saada perittyä takaisin).

– Jos määrä, jota ei saada perityksi takaisin, on korvattava jäsenvaltion talousarviosta, se on peruutettava jäsenvaltion seuraavassa välimaksupyynnössä (esimerkiksi joulukuussa 2018) ja ilmoitettava lisäyksessä 2 (peruutetut määrät) vastaavan tilityksen yhteydessä (tilikausi 1.7.2018–30.6.2019, jota koskeva tilitys on toimitettava 15. helmikuuta 2020 mennessä).

Jäsenvaltioilta voidaan periä viivästyskorke, jos takaisinperintä suoritetaan perintämääräyksessä asetetun eräpäivän jälkeen. Perittävä korko on lisättävä määrään, joka on vähennetty komissiolle ilmoitetuista menoista.

#### **9. EDELITYKSET JA MENETTELYT, JOITA SOVELLETAAN MÄÄRITETTÄESSÄ, ONKO JÄSENVALTIOIDEN KORVATTAVA MÄÄRÄT, JOITA EI SAADA PERITYKSI TAKAISIN**

Komission delegoidussa asetuksessa vahvistetaan edellytykset ja menettelyt, joita sovelletaan määrittäessä, onko jäsenvaltioiden korvattava määrät, joita ei saada perityksi takaisin. Jos jäsenvaltio toteaa, ettei tuensaajalle aiheuttomasti maksettua määrää, joka on sisällytetty komissiolle aiemmin toimitettuun todennettuun tilitykseen, saada perityksi takaisin, ja se katsoo, ettei kyseistä määrää pitäisi korvata unionin talousarvioon, todentamisviranomaisen voi esittää komissiolle tätä koskevan pyynnön. Pyyntö voi koskea vain sellaisia määriä, jotka on aiemmin todennettu komissiolle toimitetussa tilityksessä.

Todentamisviranomaisen on esitettävä SFC2014-järjestelmän kautta erillinen pyyntö kustakin toimesta ja kultakin tilivuodelta delegoidun asetuksen liitteessä vahvistetussa muodossa ja 15. helmikuuta mennessä (eli määräpäivä on sama kuin tilityksen toimittamisessa).

Vastaanotettuaan pyynnön SFC-järjestelmän kautta komission yksiköt tarkistavat jokaisen taulukossa esitetyn tapauksen ja ottavat myös huomioon mahdolliset erityisolosuhteet sekä asianomaisen jäsenvaltion institutionaalisen ja oikeudellisen kehyksen. Delegoitu asetukset sisältää luettelon seikoista, jotka osoittavat jäsenvaltion mahdollisen virheen tai laiminlyönnin. Luettelo on ainoastaan suuntaa-antava eikä se siten ole tyhjentävä. Delegoidussa asetuksessa todetaan, että arvioinnissa voidaan huomioida myös luettelon ulkopuolisia seikkoja, jotka osoittavat virheen tai laiminlyönnin.

Komissio suorittaa arvioinnin 31. toukokuuta mennessä sinä vuonna, jona tilitys on toimitettu. Tämän jälkeen komissio

- a) pyytää jäsenvaltiolta kirjallisesti lisätietoja hallinnollisista ja oikeudellisista toimenpiteistä, joilla tuensaajille aiheettomasti maksetut unionin rahoitusosuudet on yritetty periä takaisin; tai
- b) ilmoittaa jäsenvaltiolle kirjallisesti aikomuksestaan jatkaa takaisinperintämenettelyä.

Jos komissio ei tee kumpaakaan 31. toukokuuta mennessä, jäsenvaltion ei tarvitse korvata unionin rahoitusosuutta.

Annettua määräaikaa (31. toukokuuta) ei sovelleta sääntöjenvastaisuuksiin, jotka edeltävät konkurssia, eikä tapauksiin, joissa epäillään petosta.

Jäsenvaltion on vastattava komission tietopyyntöön kolmen kuukauden kuluessa. Jos jäsenvaltio ei toimita pyydettyjä tietoja, komissio jatkaa arviointia käytettävissä olevien tietojen perusteella.

Kolmen kuukauden kuluessa jäsenvaltion vastauksen saamisesta, tai jos jäsenvaltio ei vastaa määräpäivään mennessä, komissio ilmoittaa jäsenvaltiolle, katsooko se, että jäsenvaltion olisi korvattava unionin rahoitusosuus. Komissio kertoo myös johtopäätöksensä perustelut ja pyytää jäsenvaltiota esittämään huomautuksensa kahden kuukauden kuluessa.

Komissio päättää arviointinsa kuuden kuukauden kuluessa jäsenvaltion huomautusten esittämisen määräpäivästä. Jos komissio katsoo edelleen, että jäsenvaltion on korvattava unionin rahoitusosuus, se antaa asiasta päätöksen.

Jäsenvaltion korvattavaksi määrättävän unionin rahoitusosuuden laskennassa sovelletaan kunkin prioriteetin osalta sitä osarahoitusosuutta, joka määritetään pyynnön esittämisaikana voimassa olevassa rahoitussuunnitelmassa. Jos määrä, jota ei saada perityksi takaisin, korvataan jäsenvaltion talousarviosta, se on peruutettava seuraavassa jäsenvaltion esittämässä maksatushakemuksessa.

## **10. MÄÄRÄT, JOTKA JÄSENVALTIO PÄÄTTÄÄ OLLA PERIMÄTTÄ TAKAISIN JA JOIDEN OSALTA RAHASTOJEN RAHOITUSOSUUS ON KORKEINTAAN 250 EUROA**

Määristä, jotka ovat rahastojen rahoitusosuuden osalta alle 250 euroa (tai vähemmän, jos jäsenvaltio soveltaa alhaisempaa kynnysarvoa) ja jotka jäsenvaltio päättää olla perimättä takaisin, ei delegoidun asetuksen mukaan tarvitse ilmoittaa komissiolle.

Kyseinen 250 euron kynnyсарvo lasketaan kutakin toimea (sellaisena kuin se määritellään yhteisiä säännöksiä koskevan asetuksen 2 artiklassa) ja tilivuotta kohti.

Tästä seuraa, ettei komissio arvioi delegoidun säädöksen mukaisesti jäsenvaltion mahdollista virhettä tai laiminlyöntiä sellaisten määrien osalta, joissa rahastojen rahoitusosuus on alle 250 euroa.

Määrät, joiden osalta rahastojen rahoitusosuus on alle 250 euroa, on sisällytettävä tilityksen yhteydessä täytäntöönpanoasetuksen N:o 1011/2014 liitteessä VII olevaan lisäykseen 1, mutta niitä ei tarvitse ilmoittaa saman liitteen lisäyksessä 5, koska kyseisiä kynnyсарvon alle jääviä määriä, jotka jäsenvaltio päättää olla perimättä takaisin, ei luokitella sellaisinaan määriksi, joita ei saada perittyä takaisin.

Euroopan alueellinen yhteistyö -tavoitteeseen liittyvissä ohjelmissa (nk. Euroopan alueellisen yhteistyön ohjelmat), joista säädetään Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksessa (EU) N:o 1299/2013<sup>4</sup>, tiettyyn Euroopan alueellisen yhteistyön ohjelmaan osallistuvat jäsenvaltiot ja kolmannet maat voivat päättää, ettei johtavalla tuensaajalla tai ohjelman hallintoviranomaisella ole velvollisuutta periä takaisin aiheettomasti maksettua määrää, jos määrä ilman korkoja on rahastojen rahoitusosuuden osalta korkeintaan 250 euroa.

## **11. YHTEENVETO HAVAITTUIJEN SÄÄNTÖJENVASTAISUUKSIEN KÄSITTELYSTÄ TILITYKSESSÄ**

Edeltävissä osioissa esitettyjen ohjeiden mukaisesti havaittuja sääntöjenvastaisia määriä koskevat rahoitusoikaisut pitäisi siis tehdä tilityksen yhteydessä seuraavasti:

1. Tietyn tilivuoden osalta todennettuihin menoihin liittyvät sääntöjenvastaisuudet, jotka havaitaan ennen lopullisen välimaksupyynnön toimittamista, pitäisi ilmoittaa peruutettuina tai takaisin perittyinä määrinä. Näin ollen niiden pitäisi alentaa lopullisessa välimaksupyynnössä ilmoitettujen menojen summaa, ja ne pitää myös esittää tilityksen lisäyksessä 2.
2. Tietyn tilivuoden osalta todennettuihin menoihin liittyvien sääntöjenvastaisuuksien, jotka havaitaan lopullisen välimaksupyynnön toimittamisen jälkeen mutta ennen tilityksen toimittamista, pitäisi alentaa tilityksen lisäyksessä 1 esitettävien ja lisäyksessä 8 selvitettyjen menojen summaa. Tämä ei edellytä toimenpiteitä lisäyksessä 2 tai seuraavien tilivuosien välimaksupyynnöissä.
3. Tilityksen toimittamisen jälkeen havaitut sääntöjenvastaisuudet voidaan merkitä peruutetuiksi tai takaisin perityiksi määriksi, ja ne on vähennettävä jossakin välimaksupyynnössä sen tilivuoden aikana, jona sääntöjenvastaisuus havaitaan. Ne on myös esitettävä lisäyksessä 2 sen tilivuoden tilityksessä, jona kyseiset määrät vähennetään.

---

<sup>4</sup> Euroopan alueellinen yhteistyö -tavoitteen tukemista Euroopan aluekehitysrahastosta koskevista erityissäännöksistä 17 päivänä joulukuuta 2013 annettu Euroopan parlamentin ja neuvoston asetus (EU) N:o 1299/2013, EUVL L 347, 20.12.2013, s. 259.