



Bruxelles, den 30.4.2015
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

BILAG

til Kommissionens afgørelse

om ændring af afgørelse C(2013) 1573

om godkendelse af retningslinjer for afslutning af operationelle programmer godkendt til bistand fra Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond og Samhørighedsfonden (2007-2013)

Ordliste

Følgende terminologi anvendes i retningslinjerne af hensyn til klarheden og for at gøre teksten lettere at læse.

<i>Den generelle forordning</i>	Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 af 11. juli 2006 om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond og Samhørighedsfonden og ophævelse af forordning (EF) nr. 1260/1999
<i>EFRU-forordningen</i>	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1080/2006 af 5. juli 2006 om Den Europæiske Fond for Regionaludvikling og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1783/1999
<i>ESF-forordningen</i>	Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1081/2006 af 5. juli 2006 om Den Europæiske Socialfond og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1784/1999
<i>Gennemførelsesforordningen</i>	Kommissionens forordning (EF) nr. 1828/2006 af 8. december 2006 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond og Samhørighedsfonden og til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1080/2006 om Den Europæiske Fond for Regionaludvikling
<i>Program</i>	Operationelt program som defineret i artikel 2 i den generelle forordning
<i>Prioritet</i>	Prioriteret opgave som defineret i artikel 2 i den generelle forordning

RETNINGSLINJER FOR AFSLUTNING AF PROGRAMMER 2007-2013

1. GENERELLE PRINCIPPER FOR AFSLUTNING AF PROGRAMMER

Disse retningslinjer finder anvendelse på afslutningen af programmer under strukturfondene (EFRU og ESF) og Samhørighedsfonden, der er gennemført i overensstemmelse med den generelle forordning for perioden 2007-2013. Der er i udarbejdelsen af disse retningslinjer taget hensyn til erfaringer fra afslutning af programmer, der er medfinansieret i perioden 2000-2006.

Afslutning af programmer vedrører den finansielle afvikling af resterende fællesskabsforpligtelser gennem betaling af saldoen til den kompetente myndighed for hvert program eller inddrivelse af beløb, som Kommissionen fejlagtigt har udbetalt til medlemsstaten og/eller frigørelse af en eventuel saldo. Den vedrører også den periode, hvor alle Kommissionens og medlemsstaternes rettigheder og pligter stadig er gældende i henseende til støtte til operationerne. Afslutningen af programmerne foregriber ikke Kommissionens ret til at indføre finansielle korrektioner.

2. FORBEREDELSE AF AFSLUTNING AF PROGRAMMER

2.1. Kurser

Kommissionen vil i tæt samarbejde med medlemsstaterne yde vejledning i form af seminarer/kurser, der vil blive afholdt i tidsrummet frem til afslutningen.

2.2. Ændring af Kommissionens beslutninger om programmer

En anmodning om en ændring af en beslutning om et program, herunder ændring af finansieringsplanen for overførsel af midler mellem prioriteterne for samme program under samme mål og dets komponenter og samme fond¹, kan forelægges indtil den dato, hvor udgifterne ikke længere er støtteberettigede, dvs. den 31. december 2015.

For at sikre rettidig forberedelse af afslutningen anbefaler Kommissionen dog, at anmodningen om ændring forelægges senest den 30. september 2015. Fristen for udgifternes støtteberettigelse eller fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter forlænges ikke, for at man får den nødvendige tid til at behandle anmodningen om en ændring.

En anmodning om at få ændret finansieringsplanen, som omfatter en overførsel mellem strukturfonde (ESF's og EFRU's beløb skal være de samme før og efter overførslen, og denne kan alene vedrøre forpligtelser for indeværende og kommende år, der er opført i programmets finansieringsplan) eller mellem programmer bør være forelagt senest den 30. september 2013, således at der er tid til at få truffet beslutningen før den 31. december 2013². Årlige forpligtelser gældende efter den 31. december 2013 ændres ikke.

¹ Det er for at sikre, at bestemmelserne i artikel 22 i den generelle forordning overholdes.

² I overensstemmelse med artikel 33, stk. 2, i den generelle forordning træffer Kommissionen beslutning om en anmodning om revision af et operationelt program senest tre måneder efter, at en medlemsstat formelt har indgivet den.

2.3. Ændring af Kommissionens beslutninger om store projekter

En anmodning om ændring af en beslutning om et stort projekt (herunder et stort projekt, der skal inddeles i faser) kan forelægges indtil udløbet af udgifternes støtteberettigelse³.

I lighed med ændringer af programmer bør medlemsstaterne ved forelæggelsen af deres anmodning om ændringer tage hensyn til, at det i henhold til artikel 56, stk. 1, og 89, stk. 1, i den generelle forordning ikke er muligt hverken at forlænge udgifternes støtteberettigelse eller fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter. Følgelig anbefaler Kommissionen, at anmodningen om en ændring forelægges senest den 30. september 2015 for at give Kommissionen tid til at foretage en tilbundsående vurdering af den.

Medlemsstaterne bør senest den 30. juni 2015 tilsende Kommissionen en liste over store projekter, som de foreslår inddelt i faser, jf. afsnit 3.3. i retningslinjerne. Anden fase vil være berettiget til finansiering fra strukturfondene og/eller Samhørighedsfonden i perioden 2014-2020 og bør gennemføres og afsluttes inden for denne periode. Et faseinddelt projekt betragtes som en helhed og vil først blive anset for afsluttet, når begge faser er gennemført inden for deres respektive tidsrammer. Kommissionen bedømmer medlemsstaternes forslag med henblik på godkendelse af de reviderede tidsplaner for afslutningen af de store projekter og ændring af beslutninger om allerede godkendte projekter (jf. COCOF-notat 12/0047/02).

3. UDGIFTERS STØTTEBERETTIGELSE

3.1. Frist for udgifters støtteberettigelse og gældende bestemmelser

I overensstemmelse med artikel 56, stk. 1, i den generelle forordning er sidste dato for støtteberettigelse for udgifter, som modtagerne har betalt, den 31. december 2015. I medfør af artikel 78, stk. 1, i den generelle forordning er støtteberettigede udgifter udgifter, som modtagerne har betalt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne og tilsvarende offentlig støtte, som er betalt eller er forfaldne til betaling til modtagerne i henhold til de betingelser, der gælder for den offentlige støtte. Det er ensbetydende med, at der bortset fra i forbindelse med statsstøtte, hvor det offentlige bidrag skal betales senest på datoen for indgivelse af den endelige betalingsanmodning til Kommissionen, ikke er fastsat en lovbestemt frist for betaling af det offentlige bidrag til modtagerne. I forbindelse med finansieringstekniske instrumenter skal det offentlige bidrag dog senest betales til modtageren ved udgangen af støtteberettigelsesperioden. Udgifter, der er betalt af modtagerne, dokumenteres med kvitterede fakturaer eller regnskabsbilag med samme beviskraft.

Der er ikke fastsat andre lovbestemte frister hverken for forvaltningsmyndighedens udvælgelse af projekter eller for retlige og finansielle forpligtelser på nationalt plan.

Følgende udgifter er også støtteberettigede:

- udgifter anført i artikel 56, stk. 2, i den generelle forordning, artikel 7, stk. 4, i EFRU-forordningen og artikel 11, stk. 3, i ESF-forordningen
- udgifter anført i artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning i forbindelse med finansieringstekniske instrumenter (jf. afsnit 3.6 i retningslinjerne)

³ En tidligere forelæggelse kan være hensigtsmæssig, hvis det er nødvendigt for at sikre en effektiv omprogrammering af ressourcer, der ikke er brugt inden for rammerne af en beslutning om et større projekt.

- udgifter anført i gennemførelsesforordningens artikel 49 til 53
- statsstøtteudgifter, der opfylder betingelsen i artikel 78, stk. 1, andet afsnit, i den generelle forordning (jf. afsnit 3.8 i retningslinjerne).

Tilbageføringer af uregelmæssige beløb fra betalingsanmodninger indgivet til Kommissionen, betragtes som endelige. Det er ikke tilladt på ny at medtage tidligere tilbageførte uregelmæssige udgifter i betalingsanmodninger, medmindre de uregelmæssige beløb senere viser sig at være regelmæssige og støtteberettigede⁴.

3.2. Specifikke regler om støtteberettigelse for store projekter

I overensstemmelse med artikel 39 i den generelle forordning anses et stort projekt for at være en operation, der omfatter en række arbejder, aktiviteter eller tjenesteydelser, der i sig selv tager sigte på udførelse af en uopdelelig opgave af præcis økonomisk eller teknisk art, som har tydeligt fastlagte mål, og hvortil de samlede udgifter overstiger 50 mio. EUR⁵.

I sager, hvor Kommissionens beslutning om et stort projekt er truffet før ændringen af tærsklen for store projekter vedrørende miljøprojekter (dvs. før 25. juni 2010⁶), betragtes projektet som et stort projekt, også selv om de samlede omkostninger ikke overstiger 50 mio. EUR⁷.

Et godkendt stort projekt bør betragtes som støtteberettiget og funktionsdygtigt, hvis følgende to betingelser er opfyldt:

- Projektet er afsluttet: De planlagte aktiviteter er gennemført i praksis⁸ som beskrevet i Kommissionens beslutning om det store projekt.
- Projektet er taget i brug⁹.

De nationale myndigheder bør sikre, at det medfinansierede projekt er afsluttet som defineret ovenfor inden datoen for forelæggelse af afslutningsdokumenterne (medmindre afsnit 3.3 i retningslinjerne finder anvendelse), således at målene for den eller de prioriteter, det er relateret til, kan nås, og dets formål og funktion opfyldes. De oplysninger, medlemsstaterne forelægger i den endelige rapport, bør gøre det muligt for Kommissionen at nå sine konklusioner i den henseende.

3.3. Specifikke bestemmelser for inddeling af store projekter i faser, der dækker to programmeringsperioder

Som beskrevet i COCOF-notat 12/0047/02 anbefaler Kommissionen for at begrænse risikoen for uafsluttede (og dermed ikke-støtteberettigede) store projekter, at Kommissionen og den pågældende medlemsstat udarbejder og godkender en liste over faseinddelte store projekter.

⁴ Jf. punkt 3 i COCOF-notat 10/0002/02.

⁵ Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 539/2010 af 16. juni 2010 om ændring af Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond og Samhørighedsfonden, for så vidt angår forenkling af visse krav og for så vidt angår visse bestemmelser vedrørende den økonomiske forvaltning.

⁶ Dato for ikrafttræden af forordning (EU) nr. 539/2010.

⁷ Jf. også fodnote 13 under afsnit 3.5 i retningslinjerne.

⁸ Ingen yderligere aktivitet påkrævet for at afslutte operationen, arbejdet afsluttet og modtaget i overensstemmelse med kravene i national lovgivning, jf. COCOF-notat 08/0043/03.

⁹ Dette er uafhængigt af resultaterne. Særlige utilstrækkelige resultater skal dog fremhæves, og strategier udvikles for at rette op på disse.

Denne liste bør medtages i den endelige rapport over det pågældende program (jf. afsnit 5.2.7 i retningslinjerne).

En medlemsstat bør for formelt at anmode om faseinddeling af et stort projekt forelægge enten en ansøgning om et stort projekt, der omfatter en faseinddeling af det store projekt over to perioder, eller en anmodning om at få ændret Kommissionens tilsvarende beslutning i overensstemmelse med procedurene for ændring af Kommissionens beslutninger om store projekter (jf. afsnit 2.3 i retningslinjerne).

Kommissionen kan imødekomme anmodninger om faseinddeling af store projekter over to perioder, hvis følgende betingelser er opfyldt:

- Projektet blev ikke godkendt af Kommissionen som et stort projekt (infrastruktur eller produktiv investering) i programmeringsperioden 2000-2006.
- Projektet består af to klart identificerbare faser set ud fra et fysisk og finansielt synspunkt. De enkelte fasers fysiske omfang og den tilsvarende finansielle tildeling bør beskrives på behørig vis, og beskrivelsen bør udgøre en del af revisionssporet. Den finansielle tildeling til de enkelte faser bør fastsættes med henvisning til de enkelte fasers fysiske elementer med henblik på at forhindre, at de samme udgifter anmeldes to gange til Kommissionen.
- Projektets anden fase er berettiget til finansiering fra strukturfondene og/eller Samhørighedsfonden i løbet af perioden 2014-2020¹⁰.
- En anmodning om ændring af et stort projekt vil medføre en reduktion af den finansielle tildeling til projektet i perioden 2007-2013 (første fase), men bibeholde den oprindelige overordnede målsætning for det store projekt, der skal virkeliggøres i perioden 2014-2020, og henvise til projektets anden fase (herunder dets forventede afslutningstidspunkt).

Ved afslutningen bør en medlemsstat desuden sikre, at følgende betingelser er opfyldt:

- Medlemsstaten bør i den endelige gennemførelsesrapport (jf. afsnit 5.2 i retningslinjerne) anføre, at den nødvendige juridiske og finansielle forpligtelse er indgået med henblik på at afslutte den anden fase (og dermed hele projektet) og gøre den driftsklar i løbet af perioden 2014-2020.
- Medlemsstaten bør forelægge en liste over alle faseinddelte store projekter, der skal medtages i de tilsvarende berørte programmer i løbet af perioden 2014-2020.

Projektets anden fase skal overholde alle bestemmelser, der gælder i perioden 2014-2020.

Hvis medlemsstaten ikke er i stand til at afslutte et projekt, gøre det funktionelt og sætte det i drift, kan der anvendes en finansiell korrektion med henblik på at inddrive uretmæssigt udbetalte beløb.

3.4. Specifikke bestemmelser for faseinddeling af projekter, der ikke er at betragte som store projekter, og som dækker to programmeringsperioder

Princippet om faseinddeling kan, jf. afsnit 3.3 i retningslinjerne, også anvendes på projekter, der ikke er at betragte som store projekter (med undtagelse af finansieringstekniske instrumenter). I forbindelse

¹⁰ Finansiering fra andre EU-instrumenter kan komme i betragtning, forudsat at alle betingelser for faseinddeling af store projekter som specificeret i afsnit 3.3 i retningslinjerne er opfyldt.

med delt forvaltning sikrer medlemsstaten, at følgende betingelser er opfyldt, før den anvender princippet om faseinddeling:

- Projektet blev ikke udvalgt af medlemsstaten i programmeringsperioden 2000-2006.
- De samlede omkostninger ved hvert projekt udgør mindst 5 mio. EUR.
- Projektet består af to klart identificerbare faser set ud fra et fysisk og finansielt synspunkt. De enkelte fasers fysiske omfang og den tilsvarende finansielle tildeling bør beskrives på behørig vis, og beskrivelsen bør udgøre en del af revisionssporet. Den finansielle tildeling til de enkelte faser bør fastsættes med henvisning til de enkelte fasers fysiske elementer med henblik på at forhindre, at de samme udgifter anmeldes to gange til Kommissionen.
- Projektets anden fase er støtteberettiget under strukturfondene og/eller Samhørighedsfonden i løbet af perioden 2014-2020¹¹.

Projektets anden fase skal overholde alle bestemmelser, der gælder for perioden 2014-2020.

Medlemsstaten bør i den endelige gennemførelsesrapport (jf. afsnit 5.2 i retningslinjerne) angive, at den nødvendige juridiske og finansielle forpligtelse er indgået med henblik på at afslutte den sidste fase (og dermed hele projektet) og gøre den driftsklar i perioden 2014-2020.

Hvis medlemsstaten ikke er i stand til at afslutte et projekt, gøre det funktionelt og sætte det i drift, kan der anvendes en finansiell korrektion med henblik på at inddrive uretmæssigt udbetalte beløb.

I forbindelse med afslutningen er det ikke nødvendigt at tilsende Kommissionen en liste over projekter, der strækker sig over to programmeringsperioder, men medlemsstaterne bør efter anmodning kunne tilvejebringe en sådan liste (jf. afsnit 5.2.7 i retningslinjerne). I den endelige gennemførelsesrapport (jf. 5.2 i retningslinjerne) bør medlemsstaten under alle omstændigheder kvantificere det samlede beløb vedrørende sådanne faseinddelte projekter udtrykt som de samlede udbetalte godkendte udgifter svarende til EU-bidraget.

3.5. Ikke-funktionsdygtige projekter¹²

Ved forelæggelsen af afslutningsdokumenterne sikrer medlemsstaterne, at alle projekter omfattet af programmets afslutning fungerer, hvilket vil sige, at de er afsluttede og i brug og dermed betragtes som støtteberettigede¹³.

Medlemsstaten kan undtagelsesvis og fra sag til sag, forudsat at der foreligger en tilstrækkelig begrundelse, beslutte at medtage udgifter, der er udbetalt til ikke-funktionsdygtige projekter, i den endelige udgiftsoversigt. Der bør i så fald tages hensyn til årsagerne til, at et projekt er ikke-funktionsdygtigt, og det bør kontrolleres, at projektets finansielle indvirkning kan begrunde denne særbehandling, idet det undersøges, om følgende betingelser er opfyldt:

- De samlede omkostninger ved hvert projekt udgør mindst 5 mio. EUR.

¹¹ Finansiering fra andre EU-instrumenter kan komme i betragtning, **forudsat** at alle betingelser for faseinddeling af projekter, der ikke er at betragte som store projekter, er opfyldt som specificeret i afsnit 3.4 i retningslinjerne.

¹² Herunder store projekter (der ikke er faseinddelt over to programmeringsperioder).

¹³ Et projekt, der opfylder kravet i artikel 57, men ikke længere fungerer på tidspunktet for programmets afslutning, betragtes som et ikke-funktionsdygtigt projekt.

- Fondens bidrag til disse ikke-funktionsdygtige projekter udgør ikke over 10 % af den samlede tildeling til programmet.

Ved at medtage udgifter, der er udbetalt til ikke-funktionsdygtige projekter, i en endelig oversigt forpligter en medlemsstat sig til at afslutte alle sådanne ikke-funktionsdygtige projekter senest to år efter forelæggelsen af afslutningsdokumenterne og godtgøre Unionens medfinansiering, i tilfælde af at sådanne projekter ikke er afsluttet efter senest to år.

Medlemsstaten forelægger sammen med den endelige rapport en liste over ikke-funktionsdygtige projekter under programmet (jf. afsnit 5.2.8 i retningslinjerne). Derefter følger medlemsstaten disse ikke-funktionsdygtige projekter tæt og aflægger rapport til Kommissionen hvert halve år om allerede afsluttede projekter og om foranstaltninger, herunder gennemførelsesindikatorer, der er truffet for at afslutte de resterende projekter.

Senest to år efter fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenterne for det pågældende program afgiver medlemsstaten de nødvendige oplysninger om afslutningen og det driftsmæssige aspekt af disse projekter under programmet. Hvis sådanne projekter er ikke-funktionsdygtige på dette tidspunkt, iværksætter Kommissionen inddrivelse af de midler, der er tildelt hele projektet. Hvis medlemsstaten ikke kan godtage at skulle tilbagebetale midlerne, foretager Kommissionen en finansiel korrektion, jf. artikel 99 i den generelle forordning¹⁴.

3.6. Specifikke bestemmelser for støtteberettigelse for finansieringstekniske instrumenter under artikel 44 i den generelle forordning

I henhold til artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning, er støtteberettigede udgifter ved afslutningen summen af følgende poster:

- 1) alle betalinger fra byudviklingsfonde til investeringer i offentlig-private partnerskaber eller andre projekter, der er omfattet af en integreret byudviklingsplan
- 2) alle betalinger til investeringer i virksomheder hidrørende fra finansieringstekniske instrumenter for virksomheder
- 3) alle stillede garantier, herunder beløb, der er disponeret over som garantier stillet af garantifonde
- 4) lån til eller garantier for tilbagebetalingspligtige investeringer fra fonde eller andre incitamentordninger, der yder lån eller stiller garantier til rådighed for tilbagebetalingspligtige investeringer, eller tilsvarende instrumenter med henblik på energieffektivitet og brug af vedvarende energi i bygninger, herunder i eksisterende boliger
- 5) støtteberettigede forvaltningsomkostninger og -gebyrer.

Da anmodningen om endelig betaling skal indgives senest den 31. marts 2017, og der ikke kan anmeldes yderligere udgifter efter den 31. marts 2017, skal afslutning med henblik på artikel 78, stk. 6, forstås som den endelige dato for indgivelse af betalingsanmodninger. Anmodningen om betaling af saldoen og den endelige udgiftsoversigt bør indgives til revisionsmyndigheden i god tid (f.eks. mindst

¹⁴ Domme afsagt af Retten i Første Instans bekræfter, at Kommissionen har ret til at anvende finansielle korrektioner i forbindelse med ikke-funktionsdygtige projekter, jf. sag T-60/03 "Regione Siciliana mod Kommissionen" (Sml. 2005-II, s. 4139), hvor Retten bekræftede Kommissionens begrundelse for at foretage en finansiel korrektion på grundlag af artikel 24 i forordning (EF) nr. 4253/88 på det grundlag, at det medfinansierede projekt ikke var funktionsdygtigt (navnlig dommens præmis 82, 83 og 99-102).

tre måneder før fristen den 31. marts 2017), så dette organ har tid nok til at behandle erklæringen om afslutning.

Det er en forudsætning for at kunne anse udgifter for støtteberettigede ved afslutningen, at de nationale myndigheder har sikkerhed for, at det bidrag, der er betalt til den endelige modtager, anvendes til det tilsigtede mål. Det er dog ikke nødvendigt, at den endelige modtager har afsluttet gennemførelsen af en investeringsaktivitet baseret på støtte fra det finansieringstekniske instrument, når afslutningsdokumenterne indgives.

I overensstemmelse med artikel 44 og artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning er støtteberettigede udgifter ved afslutningen de investeringer, der er foretaget på grundlag af operationelle programmets bidrag til de endelige modtagere og de støtteberettigede forvaltningsudgifter og -gebyrer. Ressourcer, som returneres til finansieringstekniske instrumenter fra investering i den endelige modtager, betragtes ikke længere som operationelle programmets bidrag. Sådanne ressourcer bør behandles i overensstemmelse med artikel 78, stk. 7, sidste afsnit, i den generelle forordning for at sikre den revolverende virkning af programbidrag investeret af finansieringstekniske instrumenter i endelige modtagere. Genanvendelse af sådanne ressourcer til yderligere investeringer, som ikke er omfattet af en frist, kan dog ikke anmeldes som støtteberettigede udgifter ved afslutningen.

3.6.1. Udgifters støtteberettigelse og programmets bidrag i tilfælde af garantier

I tilfælde af garantier er de støtteberettigede udgifter ved afslutningen værdien af de stillede garantier, herunder beløb, der er disponeret over som garantier. Med forbehold af punkt 1.1.7 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012¹⁵ finder bestemmelserne om garantier i afsnit 4.1 i samme notat anvendelse.

3.6.2. Forvaltningsomkostningers og -gebyrers støtteberettigelse

Forvaltningsomkostninger eller -gebyrer afholdt og betalt indtil den 31. marts 2017 er støtteberettigede efter artikel 78, stk. 6, litra d), i den generelle forordning inden for de rammer, der er fastsat i artikel 43, stk. 4, i gennemførelsesforordningen, og i henhold til afsnit 2.6 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012.

3.6.3. Støtteberettigelse af kapitaliserede rentegodtgørelser og tilskud til garantigebyrer brugt i kombination med finansieringstekniske instrumenter

Rentegodtgørelser og tilskud til garantigebyrer kan betragtes som en del af det finansieringstekniske instrument og den tilbagebetalingspligtige investering efter artikel 44 og 78, stk. 6, i den generelle forordning, men kun i tilknytning til og kombineret med EFRU- eller ESF-lån eller -garantier i en samlet finansieringspakke.

Der kan anmodes om betalinger til rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer ved programmets afslutning, jf. artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning, hvis støtten er udnyttet. Støtteberettigede udgifter er betaling af rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer til den finansielle formidler eller den endelige modtager vedrørende udestående lån eller garantier.

Kapitaliserede rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer, der skal betales efter forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling, kan anmeldes som støtteberettigede udgifter under artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning i forbindelse med lån eller andre risikobærende instrumenter, som

¹⁵ Punkt 1.1.7 optrådte første gang i COCOF-notat 10/0014/04 af 21. februar 2011.

forlænges ud over forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling, forudsat at følgende fire betingelser er opfyldt:

- Rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer er tilknyttet og kombineret med ERDF-/ESF-lån eller -garantier i en fælles finansieringspakke.
- Rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer vedrører lån eller andre risikobærende instrumenter betalt for investeringer i endelige modtagere senest den 31. marts 2017.
- Kapitaliserede rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer beregnes senest den 31. marts 2017 som de samlede diskonterede betalingsforpligtelser.
- De samlede kapitaliserede rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer er indsat på en spærret konto lydende på forvaltningsmyndigheden eller det organ, der gennemfører det finansieringstekniske instrument med finansielle institutioner i medlemsstater.

Eventuelle resterende ressourcer på den spærrede konto (herunder støtte, der ikke er udbetalt på grund af misligholdelse, eller tidlig tilbagebetaling samt påløbne renter) bør anvendes i overensstemmelse med artikel 78, stk. 7, i den generelle forordning som resterende midler i henhold til punkt 9.2.7 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012.

Forvaltningsmyndigheden bør separat angive støtteberettigede udgifter i forbindelse med de kapitaliserede rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer i den endelige rapport.

3.6.4. Mulige reduktioner af støtteberettigede udgifter

3.6.4.1. Arrangementsgebyrer betalt af den endelige modtager, som overlapper med støtteberettigede forvaltningsomkostninger og -gebyrer

Det fremgår af punkt 2.6.17 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012, at hvis arrangementsgebyrer eller andre administrative omkostninger ved det finansieringstekniske instrument, som pålægges de endelige modtagere, overlapper med forvaltningsomkostninger eller -gebyrer, der er godkendt som støtteberettigede udgifter og kan godtgøres af strukturfondene, bør det tilsvarende beløb fratrækkes de støtteberettigede udgifter, som strukturfondene er blevet anmodet om at betale, jf. artikel 78, stk. 6, i den generelle forordning.

3.6.4.2. Renteafkast af betalinger fra programmet

I tråd med punkt 5.1.6 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012 bør de støtteberettigede udgifter fratrækkes renter, der er afkast af betalinger fra programmet til det finansieringstekniske instrument, herunder holdingfonde, som kan henføres til strukturfondenes bidrag, og som ved programmets delvise eller fuldstændige afslutning ikke er blevet anvendt i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 78, stk. 6, og artikel 78, stk. 7, første afsnit, i den generelle forordning.

3.7. Indtægtsskabende projekter

I overensstemmelse med artikel 55 i den generelle forordning må de støtteberettigede udgifter til indtægtsskabende projekter ikke overstige finansieringsgabet for projektet (investeringsudgiften i løbende priser minus nettoindtægterne af investeringen).

I tråd med COCOF-notat 07/0074/09 bør nye eller supplerende fradrag af nettoindtægter skabt under projekter omfattet af artikel 55 i den generelle forordning, senest være foretaget ved forelæggelsen af afslutningsdokumenterne for programmet, hvis en af følgende betingelser er opfyldt:

- a) Der er ikke taget hensyn til visse nye indtægtskilder i beregningen af finansieringshullet, og/eller nye indtægtskilder har vist sig efter beregningen af finansieringsgabet¹⁶.
- b) Der er foretaget ændringer i satspolitikken med indvirkning på beregningen af finansieringsgabet.
- c) Der er skabt nettoindtægter for projekter, for hvilke det ikke forud har været muligt at foretage et objektivi skøn over de indtægter, som investeringen har skabt, og det har derfor ikke været muligt at beregne finansieringsgabet fra starten.

Forvaltningsmyndigheden bør beregne det bidrag, som disse projekter er berettigede til. Attesteringsmyndigheden bør senest den 31. marts 2017 fratække eventuelle eksisterende nettoindtægter fra de udgifter, der er anmeldt til Kommissionen, i overensstemmelse med artikel 89, stk. 1, i den generelle forordning.

3.8. Statsstøtte og udgifters støtteberettigelse

I overensstemmelse med artikel 78, stk. 1, i den generelle forordning vedrørende støtteordninger efter artikel 107, stk. 1, i TEUF (tidligere EF-traktatens artikel 87) bør det tilsvarende offentlige bidrag ud over betalingen fra modtagerne være betalt til modtagerne af det organ, der tildeler støtten, før afslutningsdokumenterne forelægges.

Forskud, som det organ, der tildeler støtten, har udbetalt til modtagerne, bør være dækket af udgifter, som modtagerne har betalt i forbindelse med projektets gennemførelse, og dokumenteres ved hjælp af kvitterede fakturaer eller regnskabsbilag med tilsvarende bevisværdi inden den 31. december 2015.

3.9. Kroatiens tiltrædelse

Da Kroatien tiltrådte Unionen i juli 2013, ved udgangen af 2007-2013-perioden, omfatter tiltrædelsestraktaten de ordninger og vilkår, der skal anvendes for Kroatiens vedkommende i forbindelse med gennemførelsen af strukturfondene (kapitel 7, bilag III til tiltrædelsestraktaten¹⁷).

Fristen for automatisk frigørelse, jf. artikel 93, stk. 1, i den generelle forordning, er det tredje år efter året for indgåelsen af budgetforpligtelsen (N+3). Fristen for udgifternes støtteberettigelse forlænges desuden med et år for Kroatiens programmer under konvergensmålsætningen og de programmer, der henhører under det europæiske territoriale samarbejdes komponent for grænseoverskridende samarbejde, hvor Kroatien er en af deltagerne. Disse programmets støtteberettigelse udløber således den 31. december 2016, og fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter er den 31. marts 2018. Disse frister gælder også for de medlemsstater, der deltager i de grænseoverskridende samarbejdsprogrammer med Kroatien og kun i forbindelse med grænseoverskridende samarbejdsprogrammer. Alle dertil knyttede frister såsom frister for ændring af Kommissionens beslutning vil blive tilpasset i overensstemmelse hermed.

¹⁶ Hvis et projekt skaber indtægter fra allerede beregnede kilder, kan disse indtægter være højere eller lavere end forventet, men dette forudsætter ikke en omberegning af finansieringsgabet (medmindre dette forsætligt er anslået for lavt, hvilket ville blive betragtet som en uregelmæssighed).

¹⁷ EUT L 112 af 24.4.2012.

Store projekter under IPA-rammeaftalen (projekter, hvis samlede omkostninger er lig med eller overstiger 10 mio. EUR) vil blive behandlet som store projekter, der er godkendt under den generelle forordning fra og med tiltrædelsesdatoen.

4. FORELÆGGELSE AF AFSLUTNINGSDOKUMENTER

4.1. Afslutningsdokumenter

Med hensyn til betaling af saldoen hedder det i artikel 89, stk. 1, i den generelle forordning, at medlemsstaterne skal sende en betalingsanmodning for hvert program bestående af følgende tre dokumenter ("afslutningsdokumenter"):

- 1) en anmodning om betaling af saldoen og en udgiftsoversigt, jf. artikel 78
- 2) en afsluttende gennemførelsesrapport for programmet med oplysningerne i artikel 67
- 3) en erklæring om afslutning understøttet af en endelig kontrolrapport, jf. artikel 62.

Medlemsstaterne sikrer, at de finansielle oplysninger i alle ovenstående dokumenter og i SFC 2007-systemet stemmer overens.

4.2. Frist for forelæggelse af afslutningsdokumenter

Afslutningsdokumenterne bør alle være forelagt senest den 31. marts 2017, jf. artikel 89, stk. 1, i den generelle forordning, og også dække operationer, der er suspenderet på grund af en retslig procedure eller en rekurs. Medlemsstaterne bør fortsat regelmæssigt indsende anmodninger om mellemliggende betalinger, hvis de samlede forfinansieringsbetalinger og mellemliggende betalinger er nået op på 95 % af fondenes bidrag til programmet. For at lette revisionsmyndighedens arbejde anbefales det, at medlemsstaterne forelægger deres krav om den sidste mellemliggende betaling senest den 30. juni 2016¹⁸.

Kommissionen sender et brev til medlemsstaterne to måneder før fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter for et program med oplysning om følgerne af forsinket forelæggelse af dem.

Alle tre dokumenter indgår i afslutningspakken. Kommissionen vil automatisk frigøre den del af forpligtelsen, for hvilken Kommissionen ikke senest den 31. marts 2017 har modtaget de afslutningsdokumenter, der er anført i sektion 4.1 i retningslinjerne. I så fald vil programmet blive afsluttet på grundlag af de oplysninger, Kommissionen har adgang til (seneste mellemliggende betaling og udgiftsoversigt, seneste tilfredsstillende årlige gennemførelsesrapport og seneste tilfredsstillende revisionskontrolrapport).

Manglende forelæggelse af den endelige gennemførelsesrapport og afslutningserklæringen afslører en alvorlig mangel i programmets forvaltnings- og kontrolsystem, som bringer det EU-bidrag, der allerede er betalt til programmet, i fare. Forelægges disse dokumenter derfor ikke, kan Kommissionen foretage en finansiell korrektion, jf. artikel 99 i den generelle forordning.

Dokumenter bør alene forelægges elektronisk, og papirudgaver accepteres ikke. Dette er i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 66, stk. 3, og artikel 76, stk. 4, i den generelle forordning samt artikel 40, stk. 1, litra c) og e), samt artikel 40, stk. 2, litra j), i gennemførelsesforordningen. Kommissionen vil betragte dokumenterne som forelagt rettidigt, hvis de

¹⁸ For at sikre, at revisionsmyndigheden kan dække udgifter anmeldt i 2016 og med henblik på fristen den 31. marts 2017 for forelæggelse af erklæringen om afslutning.

relevante oplysninger er forelagt, valideret og sendt i SFC. Når alle dokumenter er afsendt, modtager medlemsstaterne en SFC-bekræftelse af modtagelse, hvoraf det fremgår, hvornår og hvorfra dokumenterne er afsendt.

Det er ikke obligatorisk for medlemsstaterne i juni 2016 at indsende den årlige gennemførelsesrapport for 2015, med undtagelse af data om finansieringstekniske instrumenter, jf. artikel 67, stk. 2, litra j), i den generelle forordning.

I december 2015 bør medlemsstaterne indsende den sidste årlige kontrolrapport.

4.3. Ændring af dokumenter efter udløbet af fristen for deres forelæggelse

Medlemsstaterne får ikke tilladelse til at foretage ændringer i de afslutningsdokumenter, der er anført i artikel 89, stk. 1, i den generelle forordning, efter udløbet af fristen for deres forelæggelse (31. marts 2017), medmindre der er tale om berigtigelser af stave- eller regnefejl og ændringer i de nedenfor beskrevne situationer.

I forbindelse med udgiftsoversigten og anmodningen om betaling af saldoen må medlemsstaterne ikke revidere disse dokumenter for at forelægge nye udgifter, men kan revidere tallene i nedadgående retning ved at tilbagetrække udgifter.

Kommissionen kan anmode om, at en medlemsstat berigtiger anmodningen om betaling af saldoen eller udgiftsoversigten, i det omfang det drejer sig om at forelægge yderligere oplysninger eller foretage tekniske berigtigelser vedrørende udgifter, der er forelagt Kommissionen inden fristens udløb. Kommissionen giver i så fald medlemsstaten to måneder til at foretage berigtigelsen. Hvis berigtigelsen ikke foretages inden for disse to måneder, vil Kommissionen foretage afslutningen på grundlag af de foreliggende oplysninger.

4.4. Bilag

I henhold til artikel 90 i den generelle forordning sørger forvaltningsmyndigheden for, at alle udgifts- og revisionsbilag i forbindelse med det pågældende operationelle program opbevares til brug for Kommissionen og Revisionsretten i en periode på tre år efter afslutningen af programmet som meddelt af Kommissionen i overensstemmelse med artikel 89, stk. 5, i den generelle forordning.

Denne treårsperiode kan afbrydes, hvis der indledes retsforfølgning, eller hvis Kommissionen fremsætter begrundet anmodning herom.

Forvaltningsmyndigheden bør efter anmodning stille en liste over alle funktionsdygtige operationer til rådighed for Kommissionen for den samlede periode på tre år efter programmets afslutning.

5. AFSLUTNINGSDOKUMENTERNES INDHOLD

5.1. Attesteret endelig udgiftsoversigt, anmodning om endelig betaling

5.1.1. Hovedprincip

Der bør udarbejdes en attesteret endelig udgiftsoversigt, herunder en anmodning om endelig betaling, i den form, der fremgår af bilag II til gennemførelsesforordningen.

De samlede støtteberettigede udgifter i forbindelse med regioner, der modtager overgangsstøtte, bør også fremgå af udgiftsoversigten.

Der kan være forskel mellem Unionens betalinger til prioriteten og det faktiske bidrag fra fondene til de medfinansierede operationer under den pågældende prioritet. Dette skyldes, at forvaltningsmyndighederne har ret til at anvende forskellige medfinansieringssatser på de enkelte operationer, jf. artikel 53, stk. 4, i den generelle forordning.

I overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning af fondene bør det offentlige bidrag (som opført i den "attesterede endelige udgiftsoversigt"), som er betalt eller skal betales til modtagerne, dog mindst svare til Kommissionens bidrag til programmet, og i overensstemmelse med artikel 80 i den generelle forordning bør medlemsstaterne sikre, at modtagerne modtager det samlede og fulde offentlige bidrag så hurtigt som muligt.

I overensstemmelse med artikel 77, stk. 12, i den generelle forordning må Unionens bidrag i form af betalinger af saldoen ikke overstige 10 % af den maksimale støtte fra fondene til hver prioritet som fastsat i Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program. Unionens bidrag i form af betalinger af saldoen må dog ikke være højere end det offentlige bidrag, der angives, og den maksimale støtte fra hver af fondene til hvert af programmerne.

5.1.2. Finansiell forvaltning for nogle medlemsstater, der er omfattet af forordning (EU) nr. 1311/2011 (supplement)

I henhold til artikel 77, stk. 2, i den generelle forordning (som ændret ved forordning (EU) nr. 1311/2011) kan Kommissionen under særlige omstændigheder udbetale et forhøjet beløb for hver betalingsanmodning indgivet af medlemsstater, der trues af alvorlige vanskeligheder med hensyn til deres finansielle stabilitet. Dette forhøjede beløb beregnes ved at forhøje den gældende medfinansieringssats med 10 procentpoint.

I beregningen af mellemliggende betalinger og betalinger af saldoen, efter at medlemsstaten ikke længere modtager finansiell støtte, bør Kommissionen ikke tage hensyn til de forhøjede beløb, der er betalt til en medlemsstat for den periode, hvor den har haft adgang til supplementet.

Unionens bidrag bør dog ikke overstige det offentlige bidrag og det maksimale støttebeløb fra fondene til hver prioritet, jf. Kommissionens afgørelse om godkendelse af programmet. Som anført i punkt 10 i disse retningslinjer for afslutning sættes der for så vidt angår programmer med flere mål loft over det anmeldte offentlige bidrag og det maksimale støttebeløb i forbindelse med de enkelte mål, jf. bestemmelserne i artikel 22 i den generelle forordning.

5.1.3. Inddrivelser (herunder efter forelæggelse af afslutningsdokumenter) og uregelmæssigheder

Ved afslutningen behandles den årlige oversigt, som skal sendes gennem SFC-2007 (jf. bilag XI til gennemførelsesforordningen) senest 31. marts 2017 og dække 2016, som følger:

- Beløb, der er opført i bilag XI(2) som "endnu ikke inddrevne beløb", bør medtages i den endelige betalingsanmodning; de betales dog ikke, men udgør en udestående forpligtelse for Kommissionen. Når procedurer til inddrivelse af anmeldte udgifter er iværksat, anmeldes de tilknyttede beløb under endnu ikke inddrevne beløb. De anmeldes ikke under operationer, der er stillet i bero af retlige eller administrative grunde¹⁹, fordi disse tilfælde kun omfatter beløb, som medlemsstaten ikke har kunnet

¹⁹ I henhold til artikel 95 i den generelle forordning finder undtagelsen fra den automatiske frigørelse anvendelse på beløb, som attesteringsmyndigheden ikke har kunnet anmelde til Kommissionen, fordi

anmelde. Medlemsstaterne bør informere Kommissionen om resultatet for så vidt angår endnu ikke inddrevne beløb.

- For beløb, der er opført i bilag XI(3) som "uerholdelige fordringer", og hvor medlemsstaten anmoder om, at Unionens andel dækkes over Den Europæiske Unions almindelige budget, vil Kommissionen foretage en relevant undersøgelse af hver sag. Den vil i den henseende enten a) informere medlemsstaten skriftligt om sin hensigt om at indlede en undersøgelse vedrørende dette beløb eller b) anmode om, at medlemsstaten fortsætter inddrivelsesproceduren eller c) accepterer, at Unionens andel dækkes af Den Europæiske Unions almindelige budget.
- En forpligtelse vil fortsat være åben for de beløb, der er anmeldt under bilag XI(3), og for hvilke Kommissionen har anmodet om yderligere oplysninger, indledt en undersøgelse vedrørende beløbet eller anmodet om, at medlemsstaten fortsætter inddrivelsesproceduren.
- Medlemsstaten bør sikre, at beløb anført i bilag XI(3), for hvilke medlemsstaten ikke har anmodet Unionen om at dække sin andel af tabet, fratrækkes den attesterede endelige udgiftsoversigt²⁰.

Beløb, der er inddrevet efter afslutningen, bør dog betales tilbage til Kommissionen.

5.2. Endelig gennemførelsesrapport

5.2.1. Hovedprincip

Den endelige rapport skal indeholde de oplysninger, der er nævnt i artikel 67, stk. 2, i den generelle forordning. Den skal have samme struktur som den årlige gennemførelsesrapport, da begge dokumenter er baseret på samme skabelon i bilag XVIII til gennemførelsesforordningen. Den skal indeholde aggregerede data og oplysninger for hele gennemførelsesperioden.

5.2.2. Tilfredsstillende rapport, godkendelse og frister

I den generelle forordning fastsættes der ikke nogen frist for kontrol af, om den endelige rapport er tilfredsstillende. Det bestemmes heller ikke, hvad der sker, hvis en rapport ikke er tilfredsstillende. En tilfredsstillende rapport beskrives som en rapport, der indeholder alle de nødvendige oplysninger, jf. artikel 67, stk. 2. Eftersom godkendelse af den endelige rapport også er baseret på artikel 67, stk. 2, kan bestemmelse af, om rapporten er antagelig og kan godkendes, betragtes som det samme i forbindelse med afslutningen, og de to termer bør have samme betydning.

Kommissionen har derfor fem måneder fra tidspunktet for modtagelsen af den endelige rapport til at bekræfte, at den er tilfredsstillende, eller fremsætte bemærkninger til medlemsstaterne, i tilfælde af at den ikke er tilfreds med rapportens indhold, og bede om at få en revideret udgave. Den endelige rapport bliver først godkendt, når der er taget hensyn til alle Kommissionens bemærkninger.

operationerne er blevet stillet i bero på grund af et søgsmål eller en rekurs med opsættende virkning, mens endnu ikke inddrevne beløb - som anført ovenfor - vedrører beløb, som er anmeldt til Kommissionen.

²⁰ Procedurer med hensyn til tilbagetrækninger og inddrivelses er forklaret indgående i vejledningsnotatet til attesteringsmyndighederne om rapportering og tilbagetrukne beløb, beløb, der er inddrevet, beløb, der skal inddrives, og beløb, der anses for uerholdelige, gældende for 2007-2013-perioden og resten af 2000-2006-perioden (COCOF-notat nr. 10/0002/00).

I den generelle forordning fastsættes der en frist for, hvornår Kommissionen skal have fremsendt sine bemærkninger til medlemsstaterne, men ikke nogen tidsramme for disses svar. Det er derfor nødvendigt at fastlægge rammer for dialogen mellem Kommissionen og medlemsstaten.

Når Kommissionen har fremsendt sine bemærkninger til den endelige rapport, har medlemsstaten to måneder til at svare og fremsende de nødvendige oplysninger. Hvis en medlemsstat ikke kan overholde denne frist, bør den underrette Kommissionen, og fristen kan så forlænges med to måneder.

Hvis medlemsstaten ikke kan forbedre den endelige rapport, afviser Kommissionen den og foretager afslutningen på grundlag af de tilgængelige dokumenter. Samtidig kan Kommissionen anvende finansielle korrektioner, jf. artikel 99 i den generelle forordning.

Formålet er at få revideret rapporten og få den godkendt af Kommissionen senest et år efter modtagelsen.

5.2.3. Rapportering om supplementet

Medlemsstater, der er omfattet af undtagelsen i artikel 77, stk. 2, i den generelle forordning, skal aflægge rapport om anvendelsen af de beløb, der er betalt som supplement, og beskrive eventuelle supplerende foranstaltninger, der er truffet for at sikre, at disse beløb er målrettet bestemte projekter, som fremmer konkurrenceevne, vækst og beskæftigelse.

5.2.4. Rapportering om store projekter

Hvis et stort projekt medfinansieres over flere programmer, bør alle de pågældende programmer omfatte henvisninger til/rapportering om det pågældende projekt.

Medlemsstaten bør i den endelige rapport bekræfte, at de store projekter er afsluttet og idriftsat (medmindre afsnit 3.3 i retningslinjerne finder anvendelse), og at de er gennemført i overensstemmelse med de relevante beslutninger fra Kommissionen. Desuden bør medlemsstaterne, jf. bilag XVIII til gennemførelsesforordningen, fremsende en liste over afsluttede store projekter med følgende oplysninger:

- tidspunkt for afslutning
- samlede investeringsomkostninger for projekterne, herunder finansieringskilder²¹
- resultatindikatorer, herunder eventuelt de centrale indikatorer i Kommissionens beslutning om det store projekt²².

Listen bør udarbejdes i henhold til skabelonen i bilag I til retningslinjerne.

²¹ Jf. modellen i punkt H.2.2 i bilag XXI og XXII til gennemførelsesforordningen.

²² De detaljerede retningslinjer for begrebet indikatorer er medtaget i arbejdsdokument nr. 2, "Indicative Guidelines on Evaluation Methods: Monitoring and Evaluation Indicators".

Outputindikatorer vedrører aktivitet. De måles i fysiske eller monetære enheder (f.eks. en jernbanes længde, antal virksomheder, der har modtaget finansiell støtte, osv.).

Resultatindikatorer vedrører et programs direkte, umiddelbare virkning for direkte modtagere. De indeholder oplysninger om ændringer i f.eks. modtagernes adfærd, kapacitet eller resultater. Disse indikatorer kan være af fysisk art (reduktion i rejsetid, antal succesrige praktikanter, antal trafikulykker osv.) eller finansiell karakter (løftestangsvirkning i forhold til ressourcer fra den private sektor, faldende transportomkostninger osv.).

Medlemsstaternes endelige rapporter bør indeholde oplysninger om eventuelle større problemer med gennemførelsen af store projekter og de foranstaltninger, der er truffet for at løse dem.

Desuden bør medlemsstaterne anføre eventuelle ændringer i programmets vejledende liste over store projekter.

Oplysningerne bør danne grundlag for Kommissionens vurdering af, om det gennemførte projekt overholder betingelserne i Kommissionens beslutning.

Kommissionen vurderer årsagerne til og følgerne af, at det gennemførte projekt eventuelt ikke overholder bestemmelserne i Kommissionens beslutning (finansielle og/eller fysiske følger), og kan anvende en finansiel korrektion (jf. artikel 99 og 100 i den generelle forordning og som yderligere beskrevet i Kommissionens beslutning K(2011) 7321.

5.2.5. *Rapportering om finansieringstekniske instrumenter*

I artikel 67, stk. 2, litra j), i den generelle forordning fastlægges de oplysninger, der skal medtages i den endelige rapport som en del af afslutningspakken:

- en beskrivelse af det finansieringstekniske instrument og gennemførelsesordninger
- identifikation af de organer, der gennemfører det finansieringstekniske instrument, herunder dem, der handler gennem holdingfonde
- støttebeløb fra strukturfondene og national medfinansiering, som er betalt til det finansieringstekniske instrument
- støttebeløb fra strukturfondene og national medfinansiering, som er betalt af det finansieringstekniske instrument.

Den endelige rapport bør indeholde en kort beskrivelse af det/de finansieringstekniske instrument(er) og gennemførelsesordninger. Med hensyn til endelig rapportering bør "gennemførelsesordninger" fortolkes bredt for at opfylde det overordnede mål om at sikre en afbalanceret oversigt over de finansieringstekniske instrumenters resultater i 2007-2013-perioden.

Den endelige rapport bør indeholde følgende oplysninger:

- 1) antal og art af fonde oprettet i løbet af programmeringsperioden
- 2) nationale medfinansieringskilder og arten af den nationale medfinansiering (lån, naturalier o.l.). Eventuelle investeringsfonde skal identificeres tydeligt
- 3) dato for underskrivelse og varighed af finansieringsaftaler bag operationen
- 4) oplysninger om udvælgelsesprocedure for forvalteren af holdingfonden, fondsforvalterne og de endelige modtagere
- 5) type tilbudte produkter målrettet endelige modtagere
- 6) oplysninger om tilbagetrækning af programressourcer fra finansieringstekniske instrumenter
- 7) kapitaliserede rentegodtgørelser og tilskud til garantigebyrer (jf. afsnit 3.6.3)
- 8) renter, der er afkast af betalinger fra programmet og kan henføres til strukturfondenes bidrag

- 9) en kort overordnet vurdering af fondsresultatet i forhold til dets bidrag til programmets målsætninger og den pågældende prioritet
- 10) oplysninger om resterende midler, herunder
 - a) værdien af resterende midler (ikke anvendte midler og værdien af investeringer og kapitalinteresser registreret inden forelæggelsen af afslutningsdokumenterne), der kan henføres til EFRU-/ESF-ressourcer
 - b) dato for afvikling (jf. finansieringsaftalen) og optjente resterende ressourcer
 - c) oplysninger om genanvendelse af resterende ressourcer, der kan henføres til strukturfondene, med angivelse af den kompetente myndighed med ansvar for forvaltning af resterende ressourcer, genanvendelsens art, formål, relevant geografisk område og forventet varighed
- 11) i det omfang der er opstået særlige problemer i forbindelse med anvendelsen af de finansielle instrumenter, og/eller disse ikke har opfyldt målsætningerne i deres respektive forretningsplaner, bør den endelige rapport indeholde et kort sammendrag af hovedårsagerne til disse problemer og arten af, tidspunktet for og effektiviteten af eventuelle foranstaltninger truffet af hhv. forvaltningsmyndigheden, forvalteren af holdingfonden eller fondsforvalteren.

Yderligere numeriske oplysninger bør angives efter rapporteringskabelonen i bilag II til retningslinjerne.

5.2.6. Rapportering om resultater

I løbet af gennemførelsesperioden blev medlemsstaterne anmodet om i de årlige gennemførelsesrapporter at medtage detaljerede oplysninger om fremskridt med programmets gennemførelse, jf. artikel 67, stk. 2, i den generelle forordning. Dette omfatter oplysninger pr. prioritet i forhold til deres specifikke kontrollerbare mål under anvendelse af de indikatorer, der er angivet i programmet.

Desuden blev medlemsstaterne anmodet om i forbindelse med vurderingen af de årlige gennemførelsesrapporter at gøre rede for eventuelle forskelle/fremskridt i forhold til de vedtagne mål og ændre mål, der ikke var hensigtsmæssige.

Resultatmålene bør dog så vidt muligt fastholdes for at undgå en eventuel nedgradering af operationerne. Medlemsstaterne bør i deres ændringsanmodning sikre, at de reviderede mål er nøjagtige, især hvis de oprindelige mål ikke var hensigtsmæssige. Målene bør dog ikke tilpasses resultater, dvs., at formålet ikke er at ændre målet for at tilpasse dette de faktiske resultater.

Hvis de rapporterede indikatorer i den endelige rapport ved afslutningen ser ud til at adskille sig betydeligt (dvs. med mere end 25 %) fra målene i programmet, bør medlemsstaten gøre rede herfor og begrunde, hvorfor målet ikke er nået, og hvorfor der ikke er truffet korrigerende foranstaltninger i løbet af gennemførelsesperioden. Dette bør ske i form af et kort sammendrag på højst tre sider.

5.2.7. Faseinddeling af projekter

Medlemsstaten bør fremlægge en liste over store projekter, der med en ændring af Kommissionens beslutning er blevet godkendt til at blive gennemført over de to perioder 2007-2013 og 2014-2020 (jf. afsnit 3.3 i retningslinjerne). Listen bør udarbejdes i henhold til skabelonen i bilag III til

retningslinjerne. Medlemsstaterne bør efter anmodning fremlægge en liste over projekter, der ikke kan betragtes som store, der skal faseinddeles (jf. afsnit 3.4 i retningslinjerne), som udarbejdes efter skabelonen i bilag IV til retningslinjerne.

5.2.8. Ikke-funktionsdygtige projekter

Medlemsstaterne bør vedlægge den endelige rapport en liste over ikke-funktionsdygtige projekter (jf. afsnit 3.5 i retningslinjerne om ikke-funktionsdygtige projekter), der udarbejdes efter skabelonen i bilag V til retningslinjerne.

5.2.9. Anvendelse af renter

Det bestemmes i artikel 83 i den generelle forordning, at de renter, som forfinansieringen eventuelt afkaster, uanset hvilket niveau dette sker på (central myndighed, bemyndiget organ) betragtes som en indtægt for medlemsstaten som nationalt offentligt bidrag og skal anvendes til operationer godkendt af forvaltningsmyndigheden inden for et givent program.

For globaltilskud (artikel 43, litra c), i den generelle forordning) er bestemmelserne for anvendelse af renteaftakst omfattet af bestemmelserne i den aftale, der er indgået mellem medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden og det/de bemyndigede organer.

5.2.10. Rapportering om overholdelse af lofterne over finansielle bidrag

Medlemsstaterne skal i den endelige gennemførelsesrapport indberette finansielle oplysninger om anmeldte udgifter i forhold til lofterne i henhold til forordningen (dvs. lofter for overgangs- og ikke-overgangsrelaterede områder, fordelingen mellem driftsomkostninger og investeringsomkostninger under den særlige tildeling til regioner i den yderste periferi, fordelingen mellem ESF- og EFRU-relaterede udgifter og teknisk bistand).

5.3. Erklæring om afslutning

5.3.1. Hovedprincip

Det bestemmes i artikel 62, stk. 1, litra e), i den generelle forordning, at revisionsmyndigheden skal udarbejde og forelægge Kommissionen en erklæring om afslutning senest den 31. marts 2017 med en vurdering af, hvorvidt anmodningen om betaling af den afsluttende saldo er gyldig, og at de underliggende transaktioner, som er omfattet af den endelige oversigt over udgifter, er lovlige og formelt rigtige, hvilket dokumenteres med en endelig kontrolrapport.

Afslutningserklæringen bør være baseret på alt revisionsarbejde, der foretages af eller på ansvar af revisionsmyndigheden i overensstemmelse med revisionsstrategien, jf. artikel 18, stk. 3, i gennemførelsesforordningen. Dette omfatter revisioner foretaget af revisionsmyndigheden efter den 1. juli 2015 (artikel 62, litra d), nr. i), i den generelle forordning), og den endelige kontrolrapport bør indeholde de dermed relaterede oplysninger. Det betyder, at revisionsmyndigheden bør aflægge rapport på grundlag af det revisionsarbejde, der er foretaget indtil den 1. juli 2015 og ligeledes i perioden 1. juli 2015-31. december 2016. Revisionerne af operationer i denne periode, som revisionsmyndigheden foretager i medfør af artikel 16 i gennemførelsesforordningen, omfatter udgifter, der er anmeldt i 2015 og 2016²³.

²³ For at sikre, at revisionsmyndigheden kan dække de udgifter, der anmeldes i 2016, og med henblik på fristen for forelæggelse af afslutningserklæringen (31. marts 2017) anbefales det atteringsmyndigheden at indgive den sidste anmodning om mellemliggende betaling senest den 30.

Det bestemmes også i artikel 18, stk. 3, i gennemførelsesforordningen, at afslutningserklæringen og den endelige kontrolrapport skal udarbejdes i overensstemmelse med modellen i bilag VIII til gennemførelsesforordningen. Hvis rapporten dækker mere end et program eller en fond, gives oplysningerne for hvert program og hver fond²⁴. Revisionsmyndigheden bør indsende en afslutningserklæring pr. program. Hvis medlemsstaterne har fastlagt et fælles system, der dækker mere end et program, kan revisionsmyndigheden indsende en fælles afslutningserklæring for programmer, der indgår i dette system, hvis udtalelsen er den samme for alle de pågældende programmer.

For programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde bør afslutningserklæringen og den endelige kontrolrapport dække hele programmet og alle programudgifter, der er berettigede til støtte fra EFRU, jf. artikel 18, stk. 3, i gennemførelsesforordningen.

Det bestemmes i gennemførelsesforordningens artikel 18, stk. 4, at hvis undersøgelsens dækningsområde er begrænset, eller hvis omfanget af de konstaterede uregelmæssige udgifter ikke gør det muligt at udarbejde en afslutningserklæring uden forbehold, begrundet revisionsmyndigheden dette og anslår problemets omfang og finansielle indvirkning.

Procedurerne for udarbejdelse af den årlige kontrolrapport og erklæringerne om afslutning er tilgået Kommissionen i forbindelse med overensstemmelsesvurderingen, jf. artikel 23, litra e), i gennemførelsesforordningen. Eventuelle senere ændringer af procedurerne skal meddeles Kommissionen i forbindelse med de årlige kontrolrapporter.

Hvis medlemsstaten har anmodet om en delvis afslutning (COCOF-notat 08/0043/03) i løbet af programmeringsperioden, bør revisionsmyndigheden i den endelige kontrolrapport offentliggøre eventuelle uregelmæssigheder, der er konstateret efter den delvise afslutning, og som vedrører operationer, der er omfattet af denne afslutning. I så fald bekræfter revisionsmyndigheden også i den endelige kontrolrapport, at de finansielle korrektioner, som Kommissionen har anvendt efter artikel 99, var nettokorrektioner, jf. artikel 88, stk. 3, i den generelle forordning²⁵.

5.3.2. *Tilfredsstillende rapport, godkendelse og frister*

I henhold til artikel 89, stk. 3, i den generelle forordning underretter Kommissionen medlemsstaten om sin udtalelse om indholdet af erklæringen om afslutning inden fem måneder fra modtagelsesdatoen. Hvis Kommissionen ikke svarer inden for denne frist på fem måneder, anses erklæringen om afslutning for at være godkendt.

Som med samrådsproceduren for den endelige rapport får medlemsstaten to måneder til at reagere og fremlægge de nødvendige oplysninger, når Kommissionen har fremsat sine bemærkninger til erklæringen om afslutning. Hvis medlemsstaten ikke kan overholde denne frist, bør den underrette Kommissionen herom, og fristen kan så forlænges med to måneder, medmindre medlemsstaten anmodes om at foretage yderligere revisioner, i hvilket tilfælde fristen kan forlænges med den periode, der anses for nødvendig for at få afsluttet arbejdet. Afslutningserklæringen godkendes først, når der er taget hensyn til alle Kommissionens bemærkninger.

juni 2016 og dermed sikre, at der ikke anmeldes nye udgifter til Kommissionen efter denne dato og inden forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling.

²⁴ Punkt 1, tredje led, i bilag VIII til gennemførelsesforordningen.

²⁵ Artikel 88, stk. 3, er ændret ved forordning (EU) nr. 539/2010, og korrektionen skal ikke nødvendigvis være en nettokorrektion, hvis det er medlemsstaten selv, der konstaterer og korrigerer uregelmæssigheden.

Formålet er at få afslutningserklæringen revideret og godkendt af Kommissionen senest et år efter modtagelsen, bortset fra tilfælde, hvor anmodningen om yderligere revision kræver en længere periode.

Manglende indsendelse af afslutningserklæringen afslører en alvorlig mangel i programmets forvaltnings- og kontrolsystem, som bringer det fællesskabsbidrag, der allerede er betalt til programmet, i fare, jf. artikel 99 i den generelle forordning. Forelæggelse af en afslutningserklæring, som ikke indeholder en tilbundsgående vurdering af gyldigheden og lovligheden af de underliggende transaktioner, som er omfattet af den endelige udgiftsoversigt, kan føre til samme konklusion.

I sådanne tilfælde, og hvis afslutningserklæringen afslører uregelmæssigheder eller mangler ved systemet, der ikke er korrigeret før afslutningen, kan Kommissionen overveje muligheden af at iværksætte en finansiel korrektionsprocedure efter artikel 99 og 100 i den generelle forordning og som yderligere beskrevet i Kommissionens afgørelse C(2011)7321 af 19. oktober 2011.

Bilag VI til disse retningslinjer indeholder særlige retningslinjer for udarbejdelsen og indholdet af den endelige kontrolrapport og afslutningserklæringen.

6. TEKNISK BISTAND

6.1. Beregning af loftet for teknisk bistand ved afslutning

Artikel 46 i den generelle forordning indeholder bestemmelser om lofter for teknisk bistand. Lofterne gælder både for det samlede beløb tildelt pr. mål og for programmerne. Det sikres, at disse lofter overholdes under et programs gennemførelse, når et operationelt program ændres eller dets tildelinger reduceres som følge af frigørelser. I henhold til artikel 77, stk. 12, i den generelle forordning (som ændret ved forordning (EU) nr. 1297/2013) kan et overskydende beløb i forhold til de støtteberettigede udgifter, der er betalt og anmeldt for tekniske bistandsaktiviteter, anvendes i overensstemmelse med bestemmelserne i punkt 5.1.1, sidste afsnit.

6.2 Anvendelse af teknisk bistand for 2007-2013 til forberedende arbejde for 2014-2020-programmeringsperioden

Teknisk bistand under programmerne i 2007-2013-perioden er omfattet af artikel 46 i den generelle forordning. I henhold til artikel 46, stk. 1, i den generelle forordning er det muligt at finansiere forberedende arbejde vedrørende perioden 2014-2020. Dette forberedende arbejde bør dog være støtteberettiget under Unionens og medlemsstaternes bestemmelser for støtteberettigelse for 2007-2013 og bør også opfylde det pågældende programs udvælgelseskriterier. Dertil kommer, at der bør være en klar, påviselig forbindelse mellem de foreslåede aktiviteter og det forberedende arbejde i medlemsstaten for perioden 2014-2020.

Det skal dog understreges, at det primære formål med den tekniske bistand i indeværende periode er forvaltning og gennemførelse af 2007-2013-programmerne.

7. FRIGØRELSER

7.1 Automatisk frigørelse

Alle beløb vedrørende operationer, der ikke er anmeldt ved afslutningen, vil blive frigjort, bortset fra beløb, som attesteringsmyndigheden ikke har kunnet anmelde, fordi operationerne var stillet i bero på

grund af et søgsmål eller en rekurs med opsættende virkning (artikel 95 i den generelle forordning) eller på grund af force majeure²⁶ (artikel 96, litra c), i den generelle forordning).

Medlemsstaten bør i den endelige rapport om gennemførelse og i afslutningserklæringen anføre det beløb, der vedrører disse to typer af situationer, og som ikke kunne anmeldes på tidspunktet for forelæggelse af slutningsdokumenterne.

7.2 Fornyet rådighed over bevillinger

I henhold til artikel 157 i Rådets forordning (EF) nr. 1605/2002 om finansforordningen vedrørende De Europæiske Fællesskabers almindelige budget kan frigjorte bevillinger stilles til rådighed igen i tilfælde af en åbenlys fejl, der udelukkende kan tilskrives Kommissionen.

8. OPERATIONER, DER ER SUSPENDERET SOM FØLGE AF ET SØGSMÅL ELLER EN ADMINISTRATIV REKURS MED OPSÆTTENDE VIRKNING

For hver operation, der er genstand for et søgsmål eller en rekurs med opsættende virkning, skal medlemsstaten før fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter for programmet beslutte, om operationen (helt eller delvist) skal:

- trækkes tilbage fra programmet og/eller erstattes af en anden støtteberettiget operation før fristen
- bibeholdes i programmet.

Undtagelsen fra den automatiske frigørelse gælder for de beløb, som attesteringsmyndigheden ikke har kunnet anmelde til Kommissionen på grund af operationer, der er suspenderet som følge af et søgsmål eller en administrativ rekurs med opsættende virkning, mens endnu ikke inddrevne beløb, som anført ovenfor, vedrører de beløb, som er anmeldt til Kommissionen.

For disse bibeholdte operationer (artikel 95 i den generelle forordning) bør medlemsstaten informere Kommissionen om det beløb, der ikke kunne anmeldes i den endelige udgiftsoversigt, for at holde en forpligtelse åben.

Medlemsstaten skal ved anmodning om anvendelse af artikel 95 i den generelle forordning opfylde følgende tre betingelser:

- a) bevise, at en bestemt operation er genstand for et søgsmål/en administrativ rekurs
- b) dokumentere, at søgsmålet eller den administrative rekurs har opsættende virkning
- c) give begrundelse for de beløb, som vil reducere de beløb, der eventuelt berøres af automatisk frigørelse.

²⁶ Ifølge EU-Domstolen indebærer force majeure usædvanlige og uforudsigelige omstændigheder, som den, der påberåber sig dem, ikke har nogen indflydelse på, og hvis virkninger ikke kunne være undgået trods al udvist agtpågivenhed (Sag 296/86, McNicholl, Sml. 1988, s. 1491) og senere (De forenede sager T-61/00 og T-62/00, APOL mod Kommissionen).

²⁶ For at sikre, at revisionsmyndigheden kan dække de udgifter, der anmeldes i 2016, og med henblik på fristen for forelæggelse af afslutningserklæringen (31. marts 2017) anbefales det attesteringsmyndigheden at indgive den sidste anmodning om mellemliggende betaling senest den 30. juni 2016 og dermed sikre, at der ikke anmeldes nye udgifter til Kommissionen efter denne dato og inden forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling.

Suspensionen bevirker ikke, at den sidste dato for udgifternes støtteberettigelse udskydes, jf. artikel 56, stk. 1, i den generelle forordning.

De maksimale beløb, som medlemsstaten endnu ikke har betalt til Kommissionen i henseende til de suspendede operationer, udgør en udestående forpligtelse, indtil de ansvarlige nationale myndigheder forelægger en endelig beslutning.

Medlemsstaten bør derfor holde Kommissionen underrettet om resultatet af søgsmålet eller rekursen. Afhængigt af søgsmålets resultat vil der blive foretaget yderligere betalinger, allerede betalte beløb vil blive inddrevet eller allerede foretagne betalinger bekræftet. I tilfælde af beløb, der ikke kan inddrives, kan Kommissionen på medlemsstatens foranledning ved en beslutning godtage, at Unionens andel af tabet dækkes over Den Europæiske Unions budget, og foretage en yderligere betaling.

Der bør fremlægges en liste over suspendede projekter, der er bibeholdt i programmet, i henhold til skabelonen i bilag VII til retningslinjerne.

9. SUSPENDEREDE BETALINGER

Baggrunden for en suspension eller afbrydelse af mellemliggende betalinger ved afslutning (artikel 92 i den generelle forordning) vil blive bedømt i forbindelse med vurderingen af afslutningserklæringen. Kommissionen tager i beregningen af betalingen af saldoen hensyn til eventuelle finansielle korrektioner, som medlemsstaten pålægges i overensstemmelse med artikel 99 og 100 i den generelle forordning.

10. BEREGNING AF DET ENDELIGE BIDRAG

I forbindelse med prioriteter

1) Unionens bidrag gennem betalinger, herunder af saldoen, må for de enkelte fonde ikke overstige det beløb, som fremkommer ved anvendelse af den medfinansieringssats, der er fastsat i forbindelse med den seneste gældende finansieringsplan, på de anmeldte støtteberettigede udgifter. For medlemsstater, som er indrømmet en midlertidig forhøjelse af medfinansieringen af mellemliggende betalinger og betalinger af saldoen (supplement på 10 %) i overensstemmelse med undtagelsen i artikel 77, stk. 2, i den generelle forordning (som ændret ved forordning (EU) nr. 1297/2013)²⁷, forhøjes Unionens bidrag med et beløb, der svarer til 10 procentpoint over den gældende medfinansieringssats for hver prioritet, dog ikke over 100 %, og forhøjelsen anvendes på de støtteberettigede udgifter, der anføres for første gang i de enkelte attesterede udgiftsoversigter, der forelægges, forudsat at en medlemsstat opfylder en af betingelserne i artikel 77, stk. 2, i den generelle forordning (som ændret ved forordning (EU) nr. 1297/2013), eller frem til udgangen af programmeringsperioden, når en medlemsstat efter den 21. december 2013, opfylder en af betingelserne i artikel 77, stk. 2, i den generelle forordning (som ændret ved forordning (EU) nr. 1297/2013)

2) Unionens bidrag som følge af punkt 1) må ikke overstige 10 % af den maksimale støtte fra fondene som fastsat i Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program.

²⁷ Forudsat at proceduren i artikel 77, stk. 3, i den generelle forordning overholdes.

I forbindelse med programmer

3) Unionens bidrag må ikke overstige det anmeldte offentlige bidrag

4) det maksimale støttebeløb til det operationelle program som fastsat i Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program

Der sættes for så vidt angår programmer med flere mål loft over det anmeldte offentlige bidrag og det maksimale støttebeløb i forbindelse med de enkelte mål, jf. bestemmelserne i artikel 22 i den generelle forordning²⁸. I bilag VIII til disse retningslinjer findes der et eksempel på beregning af det endelige bidrag for et program med flere mål.

11. EUROEN

Artikel 81 i den generelle forordning fastlægger bestemmelserne for brug af euroen i den budgetmæssige forvaltning af strukturfondene, der er gældende ved afslutningen.

For finansieringstekniske instrumenter gælder bestemmelserne i punkt 2.8.2 i COCOF-notat 10/0014/05 af 8. februar 2012 som revideret efter ikrafttræden af Kommissionens forordning (EF) nr. 1236/2011.

²⁸ Flexibiliteten på 10 % ved beregning af saldoen begrænses af andre forskriftsmæssige lofter (dvs. lofter for overgangs- og ikke-overgangsrelaterede områder, fordelingen mellem driftsomkostninger og investeringsomkostninger under den særlige tildeling til regioner i den yderste periferi, fordelingen mellem ESF- og EFRU-relaterede udgifter og teknisk bistand).

Bilag II**Skabelon 1: Operationer under finansieringstekniske instrumenter gennemført med holdingfond (afsnit markeret med * er fakultative)**

Nr.	Obligatoriske oplysninger/data	Format for obligatoriske oplysninger/data	Bemærkninger
I. Beskrivelse og identifikation af de enheder på holdingfondniveau, der gennemfører det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. i) og ii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
I.1	 Holdingfond (navn og hovedsæde)	Tekst	
I.2	 Holdingfondens retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængige retlige enheder omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnere eller aktionærer Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution	Radioknap ☉ ☉	
I.2.1	Navn, retlig status og hovedsæde for medfinansieringspartnere	Tekst	*
I.3	 Forvalter af holdingfonden	////////////////////////////////////	
	Den Europæiske Investeringsbank (EIB)	Radioknap ☉ ☉ ☉ ☉	
	Den Europæiske Investeringsfond (EIF)		
	Anden finansieringsinstitution end EIB/EIF		
Andet organ			

I.3.1	Andet organs navn, retlige status og hovedsæde	Tekst	
I.4	Procedure for valg af forvalter af holdingfond	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivning om offentlige indkøb	Radioknap ☉ ☉ ☉	
	Et tilskud (jf. artikel 44, stk. 2, litra b), i Rådets forordning (EF) 1083/2006)		
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF		
I.5	Dato for underskrivelse af finansieringsaftale med forvaltningsmyndighed	DD/MM/ÅÅÅÅ	
I.6	Antal finansieringstekniske instrumenter gennemført under denne specifikke holdingfond	Antal	
II. Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. i) og ii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
II.1	Finansieringsteknisk instrument (navn og hovedsæde)	Tekst	
II.2	Omfattet af artikel 44, stk. 1, litra a), b) eller c), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniske instrumenter for virksomheder	Radioknap ☉ ☉ ☉	
	b) byudviklingsfonde		
c) fonde eller andre incitamentordninger, der yder lån eller stiller garantier til rådighed for tilbagebetalingspligtige investeringer, eller tilsvarende instrumenter med henblik på energieffektivitet og brug af vedvarende energi i bygninger,			

	herunder i eksisterende boliger		
II.3.	Type af finansielt produkt tilbudt af det finansieringstekniske instrument til de endelige modtagere	////////////////////////////////////	
II.3.1	Egenkapital	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Lån	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.3	Garanti	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.4	Andet produkt (rentegodtgørelse, tilskud til garantigebyrer og tilsvarende foranstaltninger)	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.4	Forvalter af finansieringsteknisk instrument (navn, retlig status og hovedsæde)	Tekst	
II.5	Procedure for valg af forvalter af finansieringsteknisk instrument	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivningen om offentlige indkøb	Radioknap <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	Tilskud (jf. artikel 44, stk. 2, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)		
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF.		
II.7	Det finansieringstekniske instruments retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængige juridiske enheder omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnere eller aktionærer		
	Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution		

Radioknap

III. Tilskud fra strukturfondene og national medfinansiering betalt til det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. iii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
III.1	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra alle operationelle programmer		
III.1.1	Operationelt program	Tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2	Prioriteret opgave	Tekst	
III.1.3	Bidrag til holdingfond	%	
III.2	Tilskud til holdingfond fra det specifikke operationelle program		
III.2.1	Tilskud fra strukturfonde		
III.2.1.1*	Forpligtede EFRU-tilskud omfattet af finansieringsaftalen (i EUR)	antal (beløb)	*
III.2.1.2	EFRU-beløb udbetalt til holdingfonden (i EUR)	antal (beløb)	
III.2.1.3*	Forpligtede ESF-tilskud omfattet af finansieringsaftalen (i EUR)	antal (beløb)	*
III.2.1.4	ESF-beløb udbetalt til holdingfonden (i EUR)	antal (beløb)	
III.2.2	National medfinansiering		
III.2.2.1*	National offentlig medfinansiering forpligtet i finansieringsaftalen (i EUR)	antal (beløb)	*
III.2.2.2	National offentlig medfinansiering udbetalt til holdingfonden (i EUR)	antal (beløb)	

III.2.2.3*	National privat medfinansiering forpligtet i finansieringsaftalen (i EUR)	antal (beløb)	*
III.2.2.4	National privat medfinansiering udbetalt til holdingfonden (i EUR)	antal (beløb)	
III.3	Andet tilskud udbetalt til holdingfonden uden for det operationelle program (i EUR)	antal (beløb)	*
III.4	Forvaltningsomkostninger og -gebyrer betalt til holdingfonden (jf. artikel 78, stk. 6, litra d), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006) (i EUR)	antal (beløb)	
III.5	Tilskud fra holdingfonden	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Andel af holdingfondens ressourcer, der er juridisk forpligtet til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	antal (beløb)	*
III.5.2	Andel af holdingfondens ressourcer, der er udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	antal (beløb)	
III.5.3	Heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	antal (beløb)	
III.6	Forvaltningsomkostninger og -gebyrer betalt til det finansieringstekniske instrument af holdingfonden (jf. artikel 78, stk. 6, litra d), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006) (i EUR)	antal (beløb)	
IV. Tilskud fra strukturfondene og national medfinansiering betalt af det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. iv), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
IV.1	Tilskud betalt til de endelige modtagere gennem lån (pr. finansielt produkt)		
IV.1.1	Benævnelse af produktet	Tekst	

IV.1.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.1.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.1.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.1.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.1.2.5*	Andet	Antal	*
IV.1.3*	Antal lånekontrakter underskrevet med endelige modtagere	Antal	*
IV.1.4*	Samlede låneforpligtelser i kontrakter underskrevet med endelige modtagere (i EUR)	antal (beløb)	*
IV.1.4.1*	Heraf bidrag fra det operationelle program	antal (beløb)	*
IV.1.5	Samlet tilskud til lån udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	antal (beløb)	
IV.1.5.1	Heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	antal (beløb)	
IV.1.6	Dato for underskrivelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.2	Tilskud betalt til de endelige modtagere gennem garantier (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.2.2	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	Store virksomheder	Antal	*

IV.2.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.2.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.2.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.2.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.2.2.5*	Andet	Antal	*
IV.2.3	Samlet tilskud øremærket til underskrevne garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.2.4	Samlet tilskud øremærket til garantikontrakter til udbetalte lån (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.4.1	Heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.5*	Antal udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter	Antal	*
IV.2.6	Samlet lånebeløb udbetalt i forbindelse med garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.7	Dato for underskrivelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.3	Tilskud betalt til endelige modtagere gennem aktiekapitel/venturekapital (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.3.2	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.3.2.2*	SMV'er	Antal	*

IV.3.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.3.2.3*	Byprojekter	Antal	*
IV.3.2.4*	Andet	Antal	*
IV.3.3	Antal investeringer i overensstemmelse med de underskrevne aftaler	Antal	*
IV.3.4	Samlede investeringer foretaget i overensstemmelse med aftaler (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3.4.1	Heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3.5	Dato for underskrivelse af aftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.4	Tilskud betalt til endelige modtagere gennem aktiekapitel/venturekapital (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.4.2	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.4.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.4.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.4.2.3.	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.4.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.4.2.5*	Andet	Antal	*
IV.4.3	Samlet beløb udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	

IV.4.3.1	heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.4	Antal produkter tilbudt de endelige modtagere	Antal	*
IV.4.5	Dato for underskrivelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1	Antal skabte eller bibeholdte arbejdspladser	Antal	*

BILAG II**Skabelon 2: Operationer under de finansieringstekniske instrumenter gennemført uden holdingfond (afsnit markeret med * er fakultative)**

Nr.	Krævede oplysninger/data	Format for krævede oplysninger/data	Bemærkninger
II.A Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. i) og ii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
II.1	Det finansieringstekniske instrument (navn og hovedsæde)	Tekst	
II.2	Omfattet af artikel 44, stk. 1, litra a), b) eller c), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006?	////////////////////////////////////	
	a) det finansieringstekniske instrument for virksomheder	Radioknap ☺ ☺ ☺	
	b) byudviklingsfonde		
	Fonde eller andre incitamentordninger, der yder lån eller stiller garantier til rådighed for tilbagebetalingspligtige investeringer, eller tilsvarende instrumenter med henblik på energieffektivitet og brug af vedvarende energi i bygninger, herunder i eksisterende boliger		
II.3	Type af finansielt produkt tilbudt under det finansieringstekniske instrument til de endelige modtagere	////////////////////////////////////	
II.3.1	Egenkapital	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Lån	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.3	Garanti	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	

II.3.4	Andet produkt (rentegodtgørelse, tilskud til garantigebyrer og tilsvarende foranstaltninger)	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.B Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. i) og ii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
II.4	Det finansieringstekniske instruments forvalter (navn, retlig status og hovedsæde)	Tekst	
II.5	Procedure for valg af forvalter af det finansieringstekniske instrument	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivningen om offentlige indkøb	Radioknap <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	Tilskud (efter artikel 44, stk. 2, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)		
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF		
II.7	Det finansieringstekniske instruments retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængig retlig enhed omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnerne eller aktionærene	Radioknap <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution		
II.6	Dato for underskrivelse af finansieringsaftale med forvaltningsmyndighed	DD/MM/ÅÅÅÅ	
III. Tilskud fra strukturfondene og national medfinansiering betalt til det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. iii), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
III.1	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra alle operationelle programmer		

III.1.1	Operationelt program	Tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2	Prioriteret opgave	Tekst (nr.)	
III.1.3	Bidrag til det finansieringstekniske instrument	%	
III.2	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra dette specifikke operationelle program	////////////////////////////////////	
III.2.1	Tilskud fra strukturfondene	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	Forpligtede EFRU-beløb i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.1.2	EFRU-beløb udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.1.3*	Forpligtede ESF-beløb i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.1.4	ESF-beløb udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.2	National medfinansiering	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Forpligtet national offentlig medfinansiering i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.2.2	National offentlig finansiering udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.2.3*	Forpligtet national privat medfinansiering i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.2.4	National privat medfinansiering udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	

III.3*	Andre tilskud udbetalt til det finansieringstekniske instrument uden for det operationelle program (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.4	Forvaltningsomkostninger og -gebyrer udbetalt til det finansieringstekniske instrument (jf. artikel 78, stk. 6, litra d), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006) (i EUR)	Antal (beløb)	
IV. Tilskud fra strukturfondene og national medfinansiering betalt af det finansieringstekniske instrument (artikel 67, stk. 2, litra j), nr. iv), i Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006)			
IV.1.	Tilskud udbetalt til de endelige modtagere gennem lån (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.1.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.1.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.1.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.1.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.1.2.5*	Andet	Antal	*
IV.1.3*	Antal lånekontrakter underskrevet med endelige modtagere	Antal	*
IV.1.4*	Samlet forpligtet lånebeløb underskrevet med endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	*

IV.1.4.1*	Heraf bidrag fra operationelt program	Antal (beløb)	*
IV.1.5	Samlet tilskud til lån udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.1.5.1	heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem garantier (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.2.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.2.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.2.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.2.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.2.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.2.2.5*	Andet	Antal	*
IV.2.3*	Samlet tilskud øremærket til underskrevne garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.2.4	Samlet tilskud øremærket til garantikontrakter til udbetalte lån (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.4.1	Heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.5*	Antal udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter	Antal	*

IV.4.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.4.2.2*	SMV'er	Antal	*
IV.4.2.2.1*	Heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.4.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.4.2.4*	Byprojekter	Antal	*
IV.4.2.5*	Andet	Antal	*
IV.4.3	Samlet beløb udbetalt til endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.3.1	heraf tilskud fra strukturfondene (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.4*	Antal produkter tilbudt de endelige modtagere	Antal	*
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1	Antal arbejdspladser skabt eller bibeholdt	Antal	*

Bilag III

Retningslinjer for afslutning 2007-2013

Sammenfattende oversigt over faseinddelte projekter

(vedlægges den endelige rapport)

TITEL PÅ OP									
CCI-NUMMER									
PRIORITET	PROJEKTNUMMER:	PROJEKT-TITEL	DATO OG NUMMER PÅ KOMMISSIONENS FØRSTE AFGØRELSE	DATO OG NUMMER PÅ KOMMISSIONENS ÆNDRINGS-AFGØRELSE (fase 1)	SAMLEDE INVESTERINGSOMKOSTNINGER*	TILSKUD FRA UNIONEN*	ATTESTEREDE BETALTE UDGIFTER ¹⁾ (i EUR)	BETALT BIDRAG FRA UNIONEN (i EUR)	SKAL AFSLUTTES I LØBET AF 2014-2020 FRA OP ²⁾

1) Samlede attesterede udgifter udbetalt til projektet.

2) Navnet på det operationelle program for 2014-2020, under hvilket projektets anden fase afsluttes, og Kommissionens beslutning vedrørende denne anden fase, hvis denne er truffet.

* pr. Kommissionens seneste beslutning.

Bilag IV

Retningslinjer for afslutning 2007-2013

Sammenfattende oversigt over faseinddelte projekter (ikke store projekter)
(vedlægges den endelige rapport på Kommissionens foranledning)

TITEL PÅ OP						
CCI-NUMMER						
PRIORITET	PROJEKT-REFERENCE	PROJEKT-TITEL	NAVN PÅ MODTAGER	UDBETALTE ATTESTEREDE UDGIFTER ¹⁾ (i EUR)	BIDRAG FRA UNIONEN (i EUR)	AFSLUTTES I LØBET AF 2014-2020 FRA OP ²⁾

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt for projektet.

2) Navn på det operationelle program for 2014-2020, under hvilket projektets anden fase afsluttes.

Bilag V

Retningslinjer for afslutning 2007-2013

Sammenfattende oversigt over ikke-funktionsdygtige projekter
(vedlægges den endelige rapport)

TITEL PÅ OP					
CCI-NUMMER					
PRIORITET	PROJEKT-REFERENCE	PROJEKT-TITEL	NAVN PÅ MODTAGER	BETALTE ATTESTEREDE UDGIFTER ¹⁾ (i EUR)	BIDRAG FRA UNIONEN (i EUR)

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt for projektet.

Bilag VI

Vejledning om forberedende arbejde til den endelige kontrolrapport og afslutningserklæringen

11. FORBEREDENDE ARBEJDE TIL AFSLUTNING

Som forberedelse til afslutningen bør forvaltningsmyndighederne og de bemyndigede organer:

- analysere anmodninger om endelig betaling fra alle modtagere i forbindelse med udgifter afholdt indtil udgangen af 2015
- foretage kontroller af forvaltning under artikel 69, litra a) og b), i den generelle forordning og artikel 13 i gennemførelsesforordningen for at efterprøve udgifternes støtteberettigelse og regelmæssighed
- sikre, at den endelige udgiftsanmeldelse for programmet (indsendes til attesteringsmyndigheden i god tid inden fristen den 31. marts 2017) er blevet afstemt og kan afstemmes med registreringerne i regnskabssystemet for programmet, og at der er et passende revisionsspor frem til den endelige modtager for både Unionens og nationale midler
- i den endelige udgiftsanmeldelse for programmet efterprøve offentlige bidrag, der er udbetalt til modtagerne, jf. artikel 78, stk. 1, og artikel 80 i den generelle forordning
- kontrollere, om betingelserne i artikel 78a er opfyldt, nemlig i henseende til forskud udbetalt til modtagerne (med hensyn til statsstøtte efter artikel 107, stk. 1, i TEUF (tidl. artikel 87 i EF-traktaten) og til finansieringstekniske instrumenter (som defineret i artikel 44 i den generelle forordning)
- efterprøve, at alle fejl/uregelmæssigheder er korrigeret i henseende til:
 - forvaltningskontroller udført efter ovennævnte bestemmelser
 - systemrevisioner udført af revisionsmyndigheden og revisionsoperationer gennemført efter artikel 16 i gennemførelsesforordningen
 - efterprøvningsforetaget af attesteringsmyndigheden
 - revisioner gennemført af andre nationale organer
 - revisioner gennemført af Europa-Kommissionen
 - revisioner gennemført af Revisionsretten.

Det skal bemærkes, at det med hensyn til mange af ovennævnte punkter drejer sig om opgaver, som skal udføres regelmæssigt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne.

I det forberedende arbejde til afslutningen bør attesteringsmyndigheden:

- udarbejde en anmodning om betaling af saldoen og en udgiftsoversigt, jf. artikel 78 i den generelle forordning

- sikre, at der foreligger tilstrækkelige oplysninger fra forvaltningsmyndigheden til, at det kan attesteres, at de anmeldte beløb er nøjagtige, støtteberettigede og i overensstemmelse med lovgivningen
- sikre, at betingelserne i artikel 61, litra b)-f), i den generelle forordning overholdes, nemlig at inddrevne beløb betales tilbage til Den Europæiske Unions almindelige budget, inden det operationelle program afsluttes, eller, hvis dette ikke er tilfældet, at de trækkes fra i den næste udgiftsanmeldelse
- sikre, at alle fejl/uregelmæssigheder er afhjulpet, og henstillingerne på baggrund af revisionerne er efterlevet
- anmode om yderligere oplysninger og/eller om nødvendigt foretage egen kontrol
- udarbejde den endelige anmeldelse af tilbagetrukne og inddrevne beløb, endnu ikke inddrevne beløb og beløb, der ikke kan inddrives, som skal foreligge senest den 31. marts 2017, jf. artikel 20, stk. 2, i bilag XI til gennemførelsesforordningen
- det er vigtigt, at anmodningen om betaling af saldoen og en udgiftsoversigt sendes til revisionsmyndigheden i god tid (f.eks. mindst tre måneder før fristen den 31. marts 2017), så dette organ har tid nok til at behandle afslutningserklæringen²⁹
- udarbejde bilag til udgiftsoversigten over de finansieringstekniske instrumenter og statsstøtten, jf. artikel 78a i den generelle forordning.

Ved afslutningen bør revisionsmyndigheden foretage følgende:

- kontrollere, om forvaltningsmyndighedens/bemyndigede organers og atteringsmyndighedens forberedende arbejde med henblik på afslutningen er tilbundsgående og dækker alle ovenstående punkter
- sikre, at der foreligger tilstrækkelige, pålidelige oplysninger fra forvaltningsmyndigheden, bemyndigede organer og atteringsmyndigheder til, at der kan udarbejdes en udtalelse om, hvorvidt den endelige udgiftsoversigt i alt væsentligt giver et retvisende billede af udgifter afholdt under programmet, at anmodningen om betaling af saldoen af EU-bidraget til det relevante program er gyldig, og at de underliggende transaktioner, der er omfattet af den endelige udgiftsoversigt, er lovlige og formelt rigtige
- kontrollere, at alle fejl/uregelmæssigheder er afhjulpet i henseende til:
 - forvaltningskontroller udført under ovenstående bestemmelser

²⁹

Den endelige oversigt over tilbagetrukne og inddrevne beløb, endnu ikke inddrevne beløb og beløb, der ikke kan inddrives, udarbejdes i begyndelsen af 2017. Den skal under alle omstændigheder indsendes til revisionsmyndigheden i tide, således at dette organ kan foretage de nødvendige supplerende kontroller.

- revisioner af operationer gennemført under artikel 16 i gennemførelsesforordningen
 - revisioner gennemført af andre nationale organer
 - revisioner gennemført af Europa-Kommissionen
 - revisioner gennemført af Revisionsretten
- sikre, at alle de fejl, revisionsmyndigheden konstaterer i forbindelse med revisionen af operationerne, analyseres efter Kommissionens retningslinjer for behandling af fejl i de årlige kontrolrapporter³⁰ navnlig "*hvis der er tale om systembetingede uregelmæssigheder, udvider medlemsstaten sine undersøgelser til at omfatte alle operationer, som kan tænkes at være berørt*"³¹
 - kontrollere, om attesteringsmyndigheden har overholdt betingelserne i artikel 61, litra b)-f), i den generelle forordning, nemlig at inddrevne beløb er fratrukket, inden det operationelle program afsluttes
 - kontrollere, at attesteringsmyndigheden har udarbejdet den endelige oversigt over beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives, jf. artikel 20, stk. 2, og bilag XI til gennemførelsesforordningen. Revisionsmyndigheden bør kontrollere, at oplysningerne i oversigten understøttes af oplysningerne i attesteringsmyndighedens system og indeholder alle uregelmæssigheder, der er gjort til genstand for en finansiel korrektion indtil afslutningen. Den endelige kontrolrapport bør indeholde resultaterne af revisionsmyndighedens kontroller i denne henseende og dens konklusion vedrørende pålideligheden og fuldstændigheden af attesteringsmyndighedens erklæring, som skal forelægges efter artikel 20, stk. 2. Hvis den endelige erklæring om tilbagetrukne og inddrevne beløb, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives, ikke anses for at være pålidelig og eller anses for at være ufuldstændig af revisionsmyndigheden, vil dette blive betragtet som en alvorlig mangel i forvaltnings- og kontrolsystemet, og der kan blive tale om finansielle korrektioner
 - kontrollere navnlig følgende med hensyn til den endelige udgiftsoversigt og anmodning om endelig betaling:
 - at dokumentation fremlægges i henhold til reglerne
 - at beregningerne er korrekte
 - at den endelige erklæring stemmer overens med erklæringer fra forvaltningsmyndigheden og de bemyndigede organer
 - at der er kompatibilitet med de gældende finansielle tabeller i den senest gældende beslutning
 - at der er overensstemmelse med de finansielle oplysninger, herunder oplysninger om uregelmæssigheder, i den endelige rapport om programmets gennemførelse

³⁰ COCOF-notat nr. 11-0041-01-EN af 7.12. 2011.

³¹ Den generelle forordnings artikel 98, stk. 4.

- at der er foretaget korrekte fradrag i forbindelse med tilbagetrukne og inddrevne beløb i de tilsvarende rapporter om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives (jf. bilag XI til gennemførelsesforordningen)
- kontrollere, at udgiftsoversigten indeholder bilaget om finansieringstekniske instrumenter og statsstøtte, jf. artikel 78a i den generelle forordning.

I den endelige kontrolrapport bør revisionsmyndigheden beskrive det arbejde, der er foretaget i henseende til ovennævnte aspekter, og tage stilling til følgende:

- Hvis revisionsmyndigheden anvender et andet nationalt organs arbejde ved sin systemrevision eller revision af operationer, bør denne have fuld tillid til kvaliteten til dette organs arbejde, og dette skal fremgå klart af den endelige kontrolrapport. Hvis revisionsmyndigheden ikke nærer en sådan tillid, bør den endelige rapport indeholde en beskrivelse af de foranstaltninger, der er truffet for at håndtere dette problem, og en konklusion om, hvorvidt dette giver revisionsmyndigheden rimelig sikkerhed for, at revisionsarbejdet er udført i overensstemmelse med Fællesskabets og nationale forordninger og med internationalt anerkendte revisionsstandarder.
- Den endelige rapport bør indeholde oplysninger om opfølgning af uregelmæssigheder.
- Den endelige rapport bør indeholde følgende oplysninger for hvert program (eller for hver fond, hvor dette er relevant):
 - de samlede årlige kalkulerede fejlprocenter, som hvert år konstateres i de årlige kontrolrapporter (eller evt. den reviderede fejlprocent for den årlige kontrolrapport 2015) (kolonne D i tabel over anmeldte udgifter og stikprøverevisjoner)
 - de samlede årlige kalkulerede fejlprocenter, der konstateres efter revisioner af operationer udført mellem den 1. juli 2015 og den 31. december 2016, og som dækker udgifter anmeldt i 2015 og 2016 (kolonne D)
 - kvantificering af risikoen pr. år (kolonne E) fremkommet ved: i) anvendelse af den samlede kalkulerede fejlprocent (som forelagt i den årlige kontrolrapport) på populationen, eller ii) anvendelse af en kalkuleret fejlprocent eller en fast procent aftalt med Kommissionen efter dennes vurdering
 - andre udgifter, der revideres pr. år (kolonne H), dvs. udgifter fra supplerende stikprøver og udgifter til tilfældige stikprøver, der ikke foretages i referenceåret, og de dermed forbundne uregelmæssige udgifter (kolonne I)
 - summen af alle finansielle korrektioner anvendt af medlemsstaten på grundlag af de samlede udgifter betalt af modtagerne (kolonne F)
 - det resterende risikobeløb for hvert referenceår (kolonne G), der fremkommer ved at trække alle finansielle korrektioner i foranstående punkt (kolonne F) fra kvantificeringen af risikoen (kolonne E)

- den resterende risikoprocent ved afslutning, svarende til summen af de årlige resterende risikobeløb divideret med summen af de samlede udgifter anmeldt ved afslutningen ($K = G/A$).
- Revisionsmyndigheden bør i sin udtalelse i afslutningserklæringen tage hensyn til Kommissionens vejledning om behandling af fejl konstateret i årlige kontrolrapporter. Det betyder især, at revisionsmyndigheden kan afgive en udtalelse uden forbehold, hvis den resterende risikoprocent ved afslutningen er under væsentlighedstærsklen (2 % af de anmeldte udgifter). En udtalelse med forbehold anses som passende, hvis risikoprocenten er lig med eller over 2 %, medmindre medlemsstaten træffer de nødvendige korrigerende foranstaltninger³² (jf. afsnit 5.3 og 5.4 i den nævnte vejledning) på grundlag af denne risikoprocent før forelæggelse af afslutningserklæringen for Kommissionen.
- "Tabellen over anmeldte udgifter og stikprøverevisjoner", der skal medtages i punkt 9 i den endelige kontrolrapport, ses nedenfor.

³²

For at opnå en udtalelse uden forbehold skal korrigerende foranstaltninger sikre, at den resterende risikoprocent er under væsentlighedstærsklen.

TABEL OVER ANMELDTE UDGIFTER OG STIKPRØVEREVISIONER

Referenceår	Fond	Referen- ce (CCI- nr.)	Program	Anmeldte udgifter i reference- året (A)	Udgifter i refe- renceåret, der er revideret ved tilfældigt udvalgte stikprøver (B)		Uregelmæs- sige udgifter i de tilfæl- digt udvalgte stikprøver — beløb og procent (fejl- procent) ³³ (C)		Samlet kalku- leret fejl- procent [³⁴] (D)	Kvantificerin- g af risikoen [³⁵] (E)	Finansielle korrektioner anvendt af medlemsstaten på grundlag af de samlede udgifter betalt af modtager- ne[³⁶] (F)	Reste- rende risiko- beløb (G= E- F)	Andre reviderede udgifter (H) [³⁷]	Uregel- mæssige udgifter i andre revi- derede ud- gifter (I)	Samlede ud- gifter revideret kumulativt[³⁸] som procentdel af de samlede udgifter an- meldt kumula- tivt (J) = [(B)+(H)]/A	
					Beløb[³⁹]	%[⁴⁰]	Beløb	%								%
2007																
	EFRU	2007xx1														
	EFRU	2007xx2														
Subtotal for år 2007 (i tilfælde af fælles system, samme fond)																
2008																
	EFRU	2007xx3														
	SF	2007xx3														
Subtotal for år 2008																

³³ Hvis den tilfældigt valgte stikprøve dækker mere end en fond eller et program, fremlægges oplysningerne om beløb og procent (fejlprocent) for de uregelmæssige udgifter for hele stikprøven og kan ikke forelægges på program-/fondniveau.

³⁴ Begrebet samlet kalkuleret fejlprocent er forklaret i afsnit 4.4 i Kommissionens vejledning om stikprøver (COCOF-notat nr. 08-0021-03-EN af 4.4.2013).

³⁵ Kvantificeringen af risikoen pr. år (søjle E) fremkommer ved: i) anvendelse af den samlede kalkulerede fejlprocent (jf. den årlige kontrolrapport) på populationen eller ii) anvendelse af en kalkuleret fejlprocent eller en fast sats aftalt med Kommissionen efter dennes vurdering.

³⁶ Det samlede beløb i kolonne (F) skal stemme overens med de tilbagetrukne og tilbagesøgte beløb, medlemsstaten har angivet under bilag XI til gennemførelsesforordningen.

³⁷ Udgifter fra supplerende stikprøver og udgifter til stikprøver, der ikke er foretaget i referenceåret (for yderligere vejledning, se COCOF-notat nr. 09-0004-01-EN af 18.2.2009 om årlige kontrolrapporter og udtalelser).

³⁸ Omfatter både reviderede udgifter vedrørende den tilfældige stikprøve og andre reviderede udgifter.

³⁹ De reviderede udgifters størrelse.

⁴⁰ Reviderede udgifter i procent af udgifter anmeldt til Kommissionen i referenceåret.

(i tilfælde af fælles system, for skellige fonde)															
...															
2016															
I ALT ^[41]															
Resterende risikoprocent ved afslutning															
(K) = (G)/(A)															

⁴¹ De årlige beløb anført i kolonne (A) bør svare til de beløb, der er anført i den respektive årlige kontrolrapport i tabel 9. Det samlede beløb i kolonne (A) bør svare til det beløb, der fremlægges ved afslutningen i udgiftsattesten og -oversigten og anmodningen om endelig betaling.

Bilag VII**Retningslinjer for afslutning 2007-2013**

Sammenfattende tabel over suspenderede projekter
(vedlægges den endelige rapport)

DET OPERATIO- NELLE PRO- GRAMS TITEL							
CCI-nummer							
PRIORITET	PROJEKT- REFERENCE	PROJEKT- TITEL	NAVN PÅ MODTAGER	STØTTEBERETTIGED E UDGIFTER AFHOLDT AF STØTTEMODTAGERE N ¹⁾ (i EUR)	BIDRAG FRA UNIONEN ²⁾ (i EUR)	PROJEKTER SUSPENDERET PÅ GRUND AF ADMINISTRATIVE PROCEDURER*	PROJEKTER SUSPENDERET PÅ GRUND AF RETSLIG PROCEDURE*

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt til projektet.

* Sæt X i den relevante kolonne.

2) Fremkommer ved anvendelse af medfinansieringssatsen for prioriteten på de støtteberettigede udgifter afholdt af støttemodtageren.

Bilag VIII

Retningslinjer for afslutning 2007-2013

Eksempel på beregning på program- og prioritetsniveau i forbindelse med et program med flere mål

Finansieringsplan								Endelig udgiftsanmeldelse		Beregning på prioritetsniveau			Beregning på programniveau	
Prioritet	Samlet støtteberettiget beløb	EU (fondsbidrag)	National modpart	Nationalt offentligt	Nationalt privat *)	Offentligt / I alt	Samfinansieringssats	Samlede udgifter	Offentligt bidrag	Beregnet fondsbidrag 1)	Fleksibilitetsgrænse	Tilbageholdt beløb på prioritetsniveau 2)	Loft over offentligt bidrag 3)	Loft over fondsbidrag 4)
	$A = B + (z)$	B	$(z) = (x) + (y)$	(x)	(y)	P / T	C=B/A	D	E	$F=C*D$ or $C*E$	$H=B+B*10\%$	$J=\min(F,H)$	$K=\min(J,E)$	$L=\min(K,B)$
Prioritet 1	95 000	81 000	14 000	14 000	0	P	85%	100 000	100 000	85 263	89 100	85 263		
Prioritet 2	60 000	45 000	15 000	15 000	0	P	75%	54 000	54 000	40 500	49 500	40 500		
Prioritet 3	61 000	52 000	9 000	9 000	0	P	85%	64 000	64 000	54 557	57 200	54 557		
Mål COM	216 000	178 000	38 000	38 000	0			218 000	218 000	180 321	195 800	180 321	180 321	178 000
Prioritet 4	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
Prioritet 5	7 000	6 000	1 000	800	200	T	86%	8 000	6 200	6 857	6 600	6 600		
Prioritet 6	27 000	20 000	7 000	5 000	2 000	T	74%	24 000	19 200	17 778	22 000	17 778		
Mål CONV	34 800	26 600	8 200	5 950	2 250			32 720	25 980	25 175	29 260	24 918	24 918	24 918
Program	250 800	204 600	46 200	43 950	2 250			250 720	243 980	Endeligt resultat på programniveau			202 918	

*) Udfyldes kun, når prioriteter er udtrykt i samlede omkostninger

1) Beløbet fremkommer ved at anvende medfinansieringssatsen, fastsat i forbindelse med den seneste gældende finansieringsplan, på de anmeldte støtteberettigede udgifter

2) Loft over det maksimale støttebeløb fra fondene som omhandlet i Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program, forhøjet med 10 %

3) Loft over det anmeldte offentlige bidrag

4) Loft over det maksimale støttebeløb fra hver fond til det operationelle program som omhandlet i Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program