



Brussel, 30.4.2015
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

BIJLAGE

bij Besluit van de Commissie

tot wijziging van Besluit C(2013) 1573

tot vaststelling van richtsnoeren inzake de afsluiting van operationele programma's die zijn geselecteerd voor bijstand uit het Europees Fonds voor regionale ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds (2007-2013)

Verklarende woordenlijst

Ten behoeve van de duidelijkheid en de leesbaarheid zijn in deze richtsnoeren de onderstaande termen als volgt gebruikt:

<i>De algemene verordening</i>	Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad van 11 juli 2006 houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1260/1999
<i>De EFRO-verordening</i>	Verordening (EG) nr. 1080/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2006 betreffende het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1783/1999
<i>De ESF-verordening</i>	Verordening (EG) nr. 1081/2006 van het Europees Parlement en de Raad van 5 juli 2006 betreffende het Europees Sociaal Fonds en tot intrekking van Verordening (EG) nr. 1784/1999
<i>De uitvoeringsverordening</i>	Verordening (EG) nr. 1828/2006 van de Commissie van 8 december 2006 tot vaststelling van uitvoeringsbepalingen van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds, en van Verordening (EG) nr. 1080/2006 van het Europees Parlement en de Raad betreffende het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling
<i>Programma</i>	Een operationeel programma als bedoeld in artikel 2 van de algemene verordening
<i>Prioriteit</i>	Een prioritaire as als bedoeld in artikel 2 van de algemene verordening

RICHTSNOEREN INZAKE AFSLUITING 2007-2013

1. AFSLUITING: ALGEMENE BEGINSELEN

Deze richtsnoeren zijn van toepassing op de afsluiting van programma's die uit hoofde van de Structuurfondsen (EFRO, ESF) en het Cohesiefonds zijn uitgevoerd in overeenstemming met de algemene verordening voor de periode 2007-2013. Bij de opstelling van deze richtsnoeren werd rekening gehouden met de ervaringen opgedaan bij de afsluiting van de in het kader van de programmeringsperiode 2000-2006 medegefinancierde programma's.

Het afsluiten van programma's betreft de financiële afhandeling van nog betaalbaar te stellen vastleggingen van de Unie door betaling van het eindsaldo aan de voor het betrokken programma bevoegde autoriteit, de terugvordering van door de Commissie onverschuldigd aan de lidstaten betaalde bedragen en/of de vrijmaking van het eventuele eindsaldo. De afsluiting betreft tevens de termijn gedurende welke alle rechten en verplichtingen van de Commissie en de lidstaten ten aanzien van voor acties verleende bijstand van toepassing zijn. De afsluiting van programma's doet geen afbreuk aan het recht van de Commissie financiële correcties toe te passen.

2. VOORBEREIDING VAN DE AFSLUITING

2.1. Opleiding

De Commissie zal, in nauwe samenwerking met de lidstaten, ondersteuning bieden in de vorm van seminars/opleidingen die zullen worden georganiseerd in de aanloop naar de afsluiting.

2.2. Wijziging van beschikkingen van de Commissie betreffende programma's

Tot op de uiterste datum waarop uitgaven subsidiabel zijn, d.w.z. 31 december 2015, kan een verzoek tot wijziging van een beschikking betreffende een programma worden ingediend, ook tot wijziging van het financieringsplan met het oog op de overdracht van middelen tussen de prioriteiten van een programma voor dezelfde doelstelling en onderdelen van een doelstelling en een Fonds¹.

Omwille van een tijdige voorbereiding van de afsluiting beveelt de Commissie echter aan om verzoeken tot wijziging uiterlijk op 30 september 2015 in te dienen. Noch de subsidiabiliteitsperiode noch de termijn voor het indienen van afsluitingsdocumenten kan worden verlengd op grond van de tijd die nodig is om een dergelijk verzoek te behandelen.

Elk verzoek tot wijziging van het financieringsplan met het oog op de overdracht van middelen tussen de verschillende Structuurfondsen (hierbij moet het totale bedrag van het ESF en het EFRO gelijk blijven en is een overdracht alleen mogelijk voor vastleggingen voor het actuele jaar en daaropvolgende jaren van het financieringsplan) of tussen verschillende programma's moet uiterlijk op 30 september 2013 worden ingediend om genoeg tijd te bieden om het besluit voor 31 december 2013² goed te keuren. Jaarlijkse vastleggingen voor de periode na 31 december 2013 kunnen niet worden gewijzigd.

¹ Dit moet ervoor zorgen dat de bepalingen van artikel 22 van de algemene verordening worden nageleefd.

² Overeenkomstig artikel 33, lid 2, van de algemene verordening neemt de Commissie uiterlijk drie maanden nadat het verzoek tot herziening van een operationeel programma door de lidstaat formeel is ingediend, een besluit.

2.3. Wijziging van beschikkingen van de Commissie betreffende grote projecten

In het geval van grote projecten (met inbegrip van gefaseerde grote projecten) kan een verzoek tot wijziging van een beschikking worden ingediend tot op de uiterste datum waarop verrichte uitgaven nog subsidiabel zijn³.

Net als bij wijzigingen met betrekking tot programma's moeten de lidstaten bij het indienen van verzoeken tot wijziging rekening houden met het feit dat overeenkomstig artikel 56, lid 1, en artikel 89, lid 1, van de algemene verordening noch de subsidiabiliteitsperiode noch de termijn voor het indienen van afsluitingsdocumenten kan worden verlengd. Daarom beveelt de Commissie aan om een verzoek tot wijziging uiterlijk op 30 september 2015 in te dienen om de Commissie genoeg tijd te geven voor een grondige beoordeling van het verzoek.

De lidstaten dienen de Commissie uiterlijk op 30 juni 2015 een lijst te doen toekomen van grote projecten die zij in fasen beogen in te delen overeenkomstig punt 3.3 van de richtsnoeren. De tweede fase moet in aanmerking komen voor financiering uit de Structuurfondsen en/of het Cohesiefonds voor de periode 2014-2020 en moet binnen de periode 2014-2020 worden uitgevoerd en voltooid. Een gefaseerd project wordt als één geheel beschouwd en wordt alleen geacht te zijn voltooid wanneer beide fasen binnen de daartoe voorziene respectieve termijn zijn uitgevoerd. De Commissie zal de voorstellen van de lidstaten beoordelen met het oog op de vaststelling van de herziene termijnen voor de voltooiing van de grote projecten en de wijziging van de beschikkingen betreffende de reeds goedgekeurde projecten (zie COCOF nota nr. 12/0047/02).

3. SUBSIDIABILITEIT VAN DE UITGAVEN

3.1. Uiterste datum van de subsidiabiliteit van uitgaven en toepasselijke regels

Overeenkomstig artikel 56, lid 1, van de algemene verordening is 31 december 2015 de uiterste datum van de subsidiabiliteit van de uitgaven van de begunstigden. Volgens artikel 78, lid 1, van de algemene verordening worden onder subsidiabele uitgaven de uitgaven verstaan die de begunstigden voor de uitvoering van concrete acties hebben gedaan, alsmede de overeenkomstige overheidsbijdrage die aan de begunstigden is of zal worden betaald overeenkomstig de voorwaarden met betrekking tot de overheidsbijdrage. Dit betekent dat er behalve voor staatssteun, waar de overheidsbijdrage moet worden betaald op de datum van indiening van de aanvraag om betaling van het saldo bij de Commissie, geen wettelijke termijn is voor de betaling van de overheidsbijdrage aan de begunstigden. In het geval van financieringsinstrumenten wordt de overheidsbijdrage echter aan de begunstigde betaald aan het einde van de subsidiabiliteitsperiode. De door de begunstigden betaalde uitgaven moeten worden verantwoord met geaccordeerde rekeningen of boekhoudkundige stukken met gelijkwaardige bewijskracht.

Er is geen andere wettelijke termijn gesteld voor de selectie van projecten door de beheersautoriteit, noch voor de wettelijke en financiële verbintenissen op nationaal niveau.

De volgende uitgaven zijn eveneens subsidiabel:

- uitgaven als bedoeld in artikel 56, lid 2, van de algemene verordening, in artikel 7, lid 4, van de EFRO-verordening en in artikel 11, lid 3, van de ESF-verordening;

³ Een eerdere indiening kan gepast worden geacht indien dit noodzakelijk is om in een gewijzigde beschikking betreffende een groot project een doeltreffende herprogrammering van onbenutte middelen te waarborgen.

- uitgaven als bedoeld in artikel 78, lid 6, van de algemene verordening in verband met acties op het gebied van financiële instrumentering (hierna: “financieringsinstrumenten”) (zie punt 3.6 van deze richtsnoeren);
- uitgaven als bedoeld in de artikelen 49 tot en met 53 van de uitvoeringsverordening;
- staatssteunuitgaven die aan de in artikel 78, lid 1, tweede alinea, van de algemene verordening genoemde voorwaarde voldoen (zie punt 3.8 van deze richtsnoeren).

De schrapping van onregelmatige bedragen uit bij de Commissie ingediende betalingsaanvragen wordt als definitief beschouwd. Eerder geschrapte onregelmatige uitgaven mogen niet opnieuw in een betalingsaanvraag worden opgenomen, tenzij de onregelmatige bedragen later toch regelmatig en subsidiabel blijken te zijn⁴.

3.2. Specifieke subsidiabiliteitsregels voor grote projecten

Overeenkomstig artikel 39 van de algemene verordening is een groot project een concrete actie die bestaat uit geheel van werkzaamheden, activiteiten of diensten dat bedoeld is om op zichzelf een ondeelbare functie van nauwkeurig omschreven economische en technische aard te vervullen, dat op duidelijk omschreven doelstellingen is gericht en waarvoor de totale kosten hoger zijn dan 50 miljoen EUR⁵.

In gevallen waarin de beschikking van de Commissie betreffende een groot project is vastgesteld vóór de wijziging van de drempel voor grote projecten voor milieuprojecten (d.w.z. voor 25 juni 2010⁶), wordt het project geacht een groot project te zijn, ook al zijn de totale kosten ervan niet hoger dan 50 miljoen EUR⁷.

Een goedgekeurd groot project geldt als subsidiabel en functionerend wanneer aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- het project is voltooid: de geplande activiteiten zijn daadwerkelijk verricht⁸ in overeenstemming met het bepaalde in de beschikking van de Commissie betreffende het grote project;
- het project is in werking gesteld⁹.

De nationale autoriteiten moeten ervoor zorgen dat het medegefinancierde grote project op de datum van indiening van de afsluitingsdocumenten voltooid is in de hierboven beschreven zin (tenzij punt 3.3. van deze richtsnoeren van toepassing is), zodat het project bijdraagt tot de verwezenlijking van de doelstellingen van de prioriteit(en) waaronder het valt, en aan zijn doel en functie voldoet. De door de lidstaten in het eindverslag verstrekte informatie dient de Commissie in staat te stellen om in dit verband de nodige conclusies te trekken.

⁴ Zie punt 3 van COCOF-nota nr. 10/0002/02.

⁵ Verordening (EU) nr. 539/2010 van het Europees Parlement en de Raad van 16 juni 2010 tot wijziging van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad houdende algemene bepalingen inzake het Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling, het Europees Sociaal Fonds en het Cohesiefonds wat betreft de vereenvoudiging van bepaalde voorschriften en wat betreft sommige bepalingen in verband met het financiële beheer.

⁶ Datum van inwerkingtreding van Verordening (EU) nr. 539/2010.

⁷ Zie ook voetnoot 13 onder punt 3.5 van deze richtsnoeren.

⁸ Er zijn geen verdere activiteiten nodig om de actie af te ronden, de werken zijn uitgevoerd en opgeleverd in overeenstemming met de vereisten van de nationale wetgeving – zie COCOF-nota nr. 08/0043/03.

⁹ Dit geldt ongeacht de prestaties. In het geval van een zeer gebrekkige werking moet hierop evenwel de aandacht worden gevestigd en moeten strategieën worden ontwikkeld om de prestaties te verbeteren.

3.3. Specifieke regels voor de fasering van grote projecten over twee programmeringsperioden

Zoals uiteengezet in COCOF-nota nr. 12/0047/02 heeft de Commissie, om het risico van onvoltooide (en daarom niet-subsidiabele) grote projecten te verminderen, aanbevolen om een lijst op te stellen van gefaseerde grote projecten die door de Commissie en de betrokken lidstaten zijn overeengekomen.

Deze lijst dient te worden opgenomen in het eindverslag van het programma in kwestie (zie punt 5.2.7 van deze richtsnoeren).

Een formeel verzoek tot fasering van een groot project moet door de lidstaat worden ingediend in de vorm van een aanvraag voor een groot project die in de fasering van het project over twee programmeringsperioden voorziet, of in de vorm van een verzoek om wijziging van de desbetreffende beschikking van de Commissie volgens de procedures voor de wijziging van beschikkingen van de Commissie betreffende grote projecten (zie punt 2.3 van deze richtsnoeren).

De Commissie kan instemmen met een verzoek tot fasering van grote projecten over twee programmeringsperioden indien aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- het project is niet door de Commissie goedgekeurd als een groot project (infrastructuur of een productieve investering) in het kader van de programmeringsperiode 2000-2006;
- het project bestaat vanuit een inhoudelijk en financieel oogpunt uit twee duidelijk te onderscheiden fasen. De inhoud van elke fase en de overeenkomstige financiële toewijzing moet naar behoren worden beschreven, en de beschrijving moet deel uitmaken van het controlespoor. De financiële toewijzing van elke fase moet worden vastgesteld aan de hand van de fysieke elementen van elke fase om te voorkomen dat dezelfde uitgaven twee keer bij de Commissie worden gedeclareerd;
- de tweede fase van het project komt in aanmerking voor financiering uit de Structuurfondsen en/of het Cohesiefonds gedurende de periode 2014-2020¹⁰;
- de financiële toewijzing voor het project voor de periode 2007-2013 (eerste fase) wordt verminderd, en in het verzoek tot wijziging van het grote project wordt vastgehouden aan de oorspronkelijke algemene doelstelling van het grote project dat in de periode 2014-2020 moet worden voltooid, en wordt verwezen naar de tweede fase van het project (inclusief het verwachte tijdstip van voltooiing).

Bovendien moet de lidstaat erop toezien dat bij de afsluiting aan de volgende voorwaarden is voldaan:

- de lidstaat moet in het eindverslag over de uitvoering (zie punt 5.2 van deze richtsnoeren) aangeven dat de nodige wettelijke en financiële verbintenissen zijn aangegaan om de tweede fase (en dus het gehele project) in het kader van de periode 2014-2020 operationeel te kunnen maken;
- de lidstaat dient een lijst over te leggen van alle gefaseerde grote projecten die deel uitmaken van de betrokken programma's in de periode 2014-2020.

De tweede fase van het project moet in overeenstemming zijn met alle voor de periode 2014-2020 geldende regels.

Wanneer de lidstaat een project niet kan voltooien, operationeel maken en in werking stellen, kan een financiële correctie worden toegepast om onverschuldigd betaalde bedragen te compenseren.

¹⁰ Een financiering uit andere EU-instrumenten kan in overweging worden genomen indien aan alle onder punt 3.3 van deze richtsnoeren gespecificeerde voorwaarden voor de fasering van grote projecten is voldaan.

3.4. Specifieke regels voor de fasering van andere dan grote projecten over twee programmeringsperioden

Het beginsel van fasering, als omschreven onder punt 3.3 van deze richtsnoeren, kan eveneens worden toegepast op andere dan grote projecten (met uitzondering van financieringsinstrumenten). In het kader van gedeeld beheer dient de lidstaat erop toe te zien dat aan de volgende voorwaarden is voldaan, alvorens het faseringsbeginsel toe te passen:

- het project is door de lidstaat niet geselecteerd in het kader van de programmeringsperiode 2000-2006;
- de totale kosten per project belopen minstens 5 miljoen EUR;
- het project bestaat vanuit een inhoudelijk en financieel oogpunt uit twee duidelijk te onderscheiden fasen. De inhoud van elke fase en de overeenkomstige financiële toewijzing moet naar behoren worden beschreven, en de beschrijving moet deel uitmaken van het controlespoor. De financiële toewijzing van elke fase moet worden vastgesteld aan de hand van de fysieke elementen van elke fase om te voorkomen dat dezelfde uitgaven twee keer bij de Commissie worden gedeclareerd;
- de tweede fase van het project komt in aanmerking voor steun uit de Structuurfondsen en/of het Cohesiefonds gedurende de periode 2014-2020¹¹.

De tweede fase van het project moet in overeenstemming zijn met alle voor de periode 2014-2020 geldende regels.

De lidstaat moet in het eindverslag over de uitvoering (zie punt 5.2 van deze richtsnoeren) aangeven dat de nodige wettelijke en financiële verbintenissen zijn aangegaan om de tweede fase (en dus het gehele project) in het kader van de periode 2014-2020 te voltooien en operationeel te kunnen maken.

Wanneer de lidstaat een project niet kan voltooien, operationeel maken en in werking stellen, kan een financiële correctie worden toegepast om onverschuldigd betaalde bedragen te compenseren.

Bij de afsluiting van operationele programma's is het niet noodzakelijk om een lijst van dergelijke projecten die zich over twee programmeringsperioden uitstrekken, aan de Commissie voor te leggen, hoewel de lidstaten op verzoek een dergelijke lijst moeten kunnen verstrekken (zie punt 5.2.7 van deze richtsnoeren). In elk geval dient de lidstaat in het eindverslag over de uitvoering (zie punt 5.2 van deze richtsnoeren) het totale bedrag te vermelden dat met al deze gefaseerde projecten gemoeid is, uitgedrukt als het totaal aan daadwerkelijke uitbetaalde gecertificeerde uitgaven en de overeenkomstige bijdrage van de Unie.

3.5. Niet-functionerende projecten¹²

Wanneer de afsluitingsdocumenten worden ingediend, moeten de lidstaten ervoor zorgen dat alle daarin opgenomen programma's functioneren, dat wil zeggen dat zij voltooid en in gebruik genomen zijn, om voor bijstand in aanmerking te komen¹³.

De lidstaat kan bij uitzondering en per geval besluiten om uitgaven voor niet-functionerende projecten in de einddeclaratie van de uitgaven op te nemen, mits daarvoor gegronde redenen bestaan. In dit geval dient hij te onderzoeken waarom het project niet functioneert en na te gaan of deze bijzondere

¹¹ Een financiering uit andere EU-instrumenten kan in overweging worden genomen indien aan alle onder punt 3.4 van deze richtsnoeren gespecificeerde voorwaarden voor de fasering van andere dan grote projecten is voldaan.

¹² Met inbegrip van grote projecten (die niet zijn gefaseerd over twee programmeringsperiodes).

¹³ Een project dat aan het vereiste van artikel 57 voldeed, maar ten tijde van de afsluiting van het programma niet meer functioneert, wordt niet als niet-functionerend project beschouwd.

behandeling van het project in het licht van het financiële effect ervan gerechtvaardigd is, door te controleren of aan alle volgende voorwaarden is voldaan:

- de totale kosten per project belopen minstens 5 miljoen EUR; en
- de bijdrage uit de fondsen voor deze niet-functionerende projecten bedraagt niet meer dan 10 % van de totale toewijzing voor het programma.

Door de uitgaven voor niet-functionerende projecten in de definitieve uitgavenstaat op te nemen, verbindt de lidstaat zich ertoe al deze niet-functionerende projecten binnen twee jaar na de uiterste datum voor het indienen van de afsluitingsdocumenten te voltooien en de door de Unie toegewezen medefinanciering terug te betalen indien deze projecten niet binnen die termijn van twee jaar zijn afgerond.

De lidstaten moeten bij het eindverslag een lijst voegen van de niet-functionerende projecten die opgenomen blijven in het programma (zie punt 5.2.8 van deze richtsnoeren). Vervolgens dienen de lidstaten de voortgang van deze niet-functionerende projecten nauwlettend te volgen en aan de Commissie halfjaarlijks verslag uit te brengen over reeds afgeronde projecten en over de maatregelen, waaronder het vaststellen van mijlpalen, die zij hebben genomen om de resterende projecten te voltooien.

Binnen twee jaar na de uiterste datum voor het indienen van de afsluitingsdocumenten voor het betrokken programma dient de lidstaat de nodige informatie te verstrekken over de voltooiing en de operationele toestand van dergelijke projecten die nog bestanddeel van het programma zijn. Indien een project na afloop van deze termijn niet functioneert, zal de Commissie alle aan het project toegewezen middelen terugvorderen. Indien de lidstaat het niet eens is met de terugvordering, zal de Commissie een financiële correctie toepassen overeenkomstig artikel 99 van de algemene verordening¹⁴.

3.6. Specifieke subsidiabiliteitsregels van toepassing op financieringsinstrumenten overeenkomstig artikel 44 van de algemene verordening

Volgens artikel 78, lid 6, van de algemene verordening worden bij de afsluiting subsidiabele uitgaven gevormd door het totaal van:

- 1) de betalingen uit fondsen voor stedelijke ontwikkeling voor investeringen in publiek-private partnerschappen en andere projecten die deel uitmaken van een geïntegreerd plan voor stedelijke ontwikkeling;
- 2) de betalingen in het kader van financieringsinstrumenten voor investeringen in ondernemingen;
- 3) verstrekte garanties, inclusief bedragen die als garantie zijn vastgelegd door garantiefondsen;
- 4) leningen of garanties voor terugbetaalbare investeringen van fondsen of andere stimuleringsregelingen die leningen, garanties voor terugbetaalbare investeringen, of gelijkwaardige instrumenten, voor energie-efficiëntie en gebruik van hernieuwbare energie in gebouwen, inclusief in bestaande woningen, verstrekken;

¹⁴ Arresten van het Gerecht van eerste aanleg bevestigen dat de Commissie bevoegd is financiële correcties toe te passen in het geval van niet-functionerende projecten. Zie arrest van 18 oktober 2005 in zaak T-60/03, Regione Siciliana/Commissie (Jurispr. 2005, blz. II-4139), waarin het Gerecht de rechtmatigheid van de door de Commissie krachtens artikel 24 van Verordening (EG) nr. 4253/88 gemaakte financiële correctie bevestigt op grond van het niet-functioneren van het medegefinancierde project (zie met name de punten 82, 83 en 99-102 van het arrest).

5) subsidiabele beheerskosten en -vergoedingen.

Aangezien de laatste betalingsaanvraag uiterlijk op 31 maart 2017 moet worden ingediend, en na 31 maart 2017 geen bijkomende uitgaven meer kunnen worden gedeclareerd, moet afsluiting in de zin van artikel 78, lid 6, worden begrepen als de uiterste datum voor de indiening van de betalingsaanvraag. Opdat de auditautoriteit voldoende tijd heeft om de nodige werkzaamheden voor de verklaring van afsluiting te verrichten, moeten de aanvraag voor de betaling van het eindsaldo en de definitieve uitgavenstaat ruim op voorhand worden ingediend bij de auditautoriteit (aanbevolen wordt dat deze documenten ten minste drie maanden vóór de uiterste datum van 31 maart 2017 worden verstrekt aan de auditautoriteit).

Om de uitgaven bij de afsluiting als subsidiabel te kunnen beschouwen, moeten de nationale autoriteiten de zekerheid hebben dat de aan de eindontvanger betaalde bijdrage wordt gebruikt voor het beoogde doel. De eindontvanger hoeft de uitvoering van een door het financieringsinstrument ondersteunde investering bij de indiening van afsluitingsdocumenten echter nog niet te hebben voltooid.

Overeenkomstig artikel 44 en artikel 78, lid 6, van de algemene verordening zijn de subsidiabele uitgaven bij afsluiting de investeringen van de bijdrage van het operationele programma aan de eindontvangers en de subsidiabele beheerskosten en -vergoedingen. Middelen die aan financieringsinstrumenten terugvloeien uit investeringen in eindontvangers worden niet meer beschouwd als bijdrage voor het operationele programma. Die middelen worden behandeld overeenkomstig artikel 78, lid 7, laatste alinea, van de algemene verordening, teneinde te zorgen voor het revolverend effect van programmabijdragen die de financieringsinstrumenten hebben geïnvesteerd in de eindontvangers. Hergebruik van deze middelen voor andere investeringen, waarvoor geen enkele termijn is gesteld, kan bij de afsluiting van het programma echter niet als subsidiabele uitgaven worden gedeclareerd.

3.6.1. Subsidiabiliteit van uitgaven en bijdragen aan het programma in het geval van garanties

In het geval van garanties wordt het bedrag van de subsidiabele uitgaven bij de afsluiting gevormd door de waarde van de verstrekte garanties, inclusief bedragen die als garantie zijn vastgelegd. Onverminderd paragraaf 1.1.7 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012¹⁵, zijn de bepalingen inzake garanties in punt 4.1 van die nota van toepassing.

3.6.2. Subsidiabiliteit van beheerskosten en -vergoedingen

Uitgaven in verband met beheerskosten en -vergoedingen die tot en met 31 maart 2017 worden gedaan, zijn volgens artikel 78, lid 6, onder d), van de algemene verordening subsidiabel binnen de in artikel 43, lid 4, van de uitvoeringsverordening bepaalde grenzen en in overeenstemming met punt 2.6 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012.

3.6.3. Subsidiabiliteit van gekapitaliseerde rentesubsidies of subsidies voor garantievergoedingen die in combinatie met financieringsinstrumenten worden gebruikt

Rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen worden alleen als onderdeel van financieringsinstrumenten of terugbetaalbare investeringen in de zin van artikel 44 en artikel 78, lid 6,

¹⁵ Paragraaf 1.1.7 is voor het eerst ingevoerd in COCOF nota nr. 10/0014/04 van 21 februari 2011.

van de algemene verordening beschouwd, indien zij in het kader van één financieringspakket gekoppeld zijn aan en gecombineerd zijn met EFRO- of ESF-leningen of -garanties.

Betalingen voor rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen kunnen overeenkomstig artikel 78, lid 6, van de algemene verordening bij de afsluiting van het programma worden gedeclareerd voor zover de subsidiebedragen zijn uitgekeerd. Subsidiabele uitgaven zijn aan de financiële intermediair of de eindontvanger uitgekeerde rentesubsidies of subsidies voor garantievergoedingen in verband met uitstaande leningen of garanties.

Gekapitaliseerde rentesubsidies of subsidies voor garantievergoedingen die na de indiening van de aanvraag om betaling van het saldo verschuldigd zijn, kunnen overeenkomstig artikel 78, lid 6, van de algemene verordening worden gedeclareerd wanneer zij verband houden met leningen of andere risicodragende instrumenten met een looptijd tot na de indiening van de aanvraag om betaling van het saldo, mits aan de volgende vier voorwaarden is voldaan:

- de rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen zijn in het kader van één financieringspakket gekoppeld aan en gecombineerd met EFRO/ESF-leningen of -garanties;
- de rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen houden verband met leningen of andere risicodragende instrumenten die uiterlijk op 31 maart 2017 voor investeringen in de eindontvangers zijn uitgekeerd;
- het bedrag aan gekapitaliseerde rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen wordt op 31 maart 2017 berekend als het totaal aan verdisconteerde betalingsverplichtingen; en
- het totale bedrag aan gekapitaliseerde rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen wordt gestort op een geblokkeerde rekening op naam van de beheersautoriteit of het orgaan dat het financieringsinstrument samen met financiële instellingen in de lidstaten ten uitvoer legt.

Eventuele restbedragen op de geblokkeerde rekening (inclusief subsidies die niet zijn uitbetaald als gevolg van wanbetaling of vroegtijdige aflossing van de lening, en eventuele opgelopen rente) moeten overeenkomstig artikel 78, lid 7, van de algemene verordening als resterende middelen worden gebruikt in overeenstemming met paragraaf 9.2.7 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012.

De beheersautoriteit dient subsidiabele uitgaven in verband met gekapitaliseerde rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen apart te declareren in het eindverslag.

3.6.4. Mogelijke verminderingen van subsidiabele uitgaven

3.6.4.1. Overlap van door de eindontvanger betaalde administratiekosten met de subsidiabele beheerskosten en –vergoedingen

Zoals toegelicht in paragraaf 2.6.17 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012, moeten administratiekosten die door het financieringsinstrument worden doorberekend aan de eindontvangers worden afgetrokken van de met het oog op uitkering uit de Structuurfondsen gedeclareerde subsidiabele uitgaven als bedoeld in artikel 78, lid 6, onder d), van de algemene verordening, indien die administratiekosten overlappen met de beheerskosten en –vergoedingen die als subsidiabele kosten worden aangegeven en waarvoor vergoeding wordt gevraagd uit de Structuurfondsen.

3.6.4.2. Renteopbrengsten van betalingen uit het programma

Overeenkomstig paragraaf 5.1.6 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012 moeten renteopbrengsten uit betalingen van het programma aan het financieringsinstrument, inclusief holdingfondsen, die aan de bijdrage uit de Structuurfondsen kunnen worden toegerekend en die bij de gedeeltelijke of bij de definitieve afsluiting van het programma niet zijn gebruikt overeenkomstig de bepalingen van artikel 78, lid 6, en artikel 78, lid 7, eerste alinea, van de algemene verordening, worden afgetrokken van de subsidiabele uitgaven.

3.7. Inkomstengenererende projecten

Overeenkomstig artikel 55 van de algemene verordening zijn voor inkomstengenererende projecten de maximale subsidiabele uitgaven gelijk aan het voor het project geraamde financiële tekort (investeringskosten na aftrek van de actuele waarde van de netto-inkomsten).

In overeenstemming met COCOF-nota nr. 07/0074/09 moet uiterlijk bij het indienen van de afsluitingsdocumenten van het programma een nieuwe of bijkomende aftrek van door de projecten gegenereerde netto-inkomsten plaatsvinden overeenkomstig artikel 55 van de algemene verordening, indien aan een van de volgende voorwaarden is voldaan:

- a) bepaalde inkomstenbronnen zijn niet in aanmerking genomen bij de raming van het financiële tekort en/of na de raming van het financiële tekort zijn er nieuwe inkomstenbronnen bijgekomen¹⁶;
- b) er zijn wijzigingen in het tariefbeleid die van invloed zijn op de berekening van het financiële tekort;
- c) in het kader van een project zijn netto-inkomsten gegenereerd waarbij de door de investering gegenereerde inkomsten objectief gezien niet vooraf konden worden geraamd, zodat er geen raming van het financieel tekort heeft plaatsgevonden.

De beheersautoriteit dient de bijdrage te berekenen waarvoor deze projecten in aanmerking komen. Overeenkomstig artikel 89, lid 1, van de algemene verordening moeten de uiteindelijk resterende netto-inkomsten uiterlijk op 31 maart 2017 door de certificeringsautoriteit worden afgetrokken van de bij de Commissie gedeclareerde uitgaven.

3.8. Staatssteun en subsidiabiliteit van de uitgaven

Overeenkomstig artikel 78, lid 1, van de algemene verordening geldt voor steunregelingen in de zin van artikel 107, lid 1, VWEU (oud artikel 87 van het Verdrag) dat uitgaven alleen subsidiabel zijn indien zij door de begunstigden zijn gedaan en de overeenkomstige overheidsbijdrage aan de begunstigden door het orgaan dat de steun verleent, vóór het indienen van de afsluitingsdocumenten had moeten zijn uitbetaald.

De voorschotten die door het steun verlenende orgaan aan de begunstigden zijn uitgekeerd, moeten uiterlijk op 31 december 2015 zijn gedekt door uitgaven die door de begunstigden voor de uitvoering van het project zijn gedaan, en worden verantwoord met geaccordeerde rekeningen of boekhoudkundige stukken met gelijkwaardige bewijskracht.

¹⁶ De door een project gegenereerde inkomsten uit bronnen waarmee reeds rekening is gehouden bij de raming, kunnen hoger of lager uitvallen dan verwacht, maar in dit geval is geen bijstelling van het financiële tekort vereist (tenzij de inkomsten opzettelijk te laag zijn geraamd – in dat geval is er sprake van een onregelmatigheid).

3.9. Toetreding van Kroatië

In juli 2013, dus tegen het eind van de programmeringsperiode 2007-2013, is Kroatië toegetreden tot de Unie. Het Toetredingsverdrag voorziet in regelingen en modaliteiten die in het geval van Kroatië van toepassing zijn bij de tenuitvoerlegging van de Structuurfondsen (bijlage III, hoofdstuk 7, bij het Toetredingsverdrag¹⁷).

De uiterste termijn voor de ambtshalve te verrichten doorhaling van vastleggingen als bedoeld in artikel 93, lid 1, van de algemene verordening is het derde jaar volgende op het jaar waarin de vastlegging is verricht (N+3). Bovendien wordt de uiterste termijn waarbinnen uitgaven subsidiabel zijn, voor de programma's van Kroatië die in het kader van de convergentiedoelstelling worden uitgevoerd, alsmede de programma's die vallen onder het gedeelte van de grensoverschrijdende samenwerking van de doelstelling "Europese territoriale samenwerking" en waaraan Kroatië deelneemt, met één jaar verlengd. De uiterste datum waarop uitgaven subsidiabel zijn, is voor deze programma's 31 december 2016 en de uiterste datum voor het indienen van de afsluitingsdocumenten is 31 maart 2018. Voor grensoverschrijdende samenwerkingsprogramma's gelden deze termijnen eveneens voor de lidstaten die deelnemen aan grensoverschrijdende programma's met Kroatië. Alle bijbehorende termijnen, zoals die voor de wijziging van beschikkingen van de Commissie, worden dienovereenkomstig aangepast.

Grote projecten die in het kader van het instrument voor pretoetredingssteun (IPA) worden uitgevoerd (projecten met totale kosten van 10 miljoen EUR of meer), worden vanaf de datum van toetreding behandeld als grote projecten die uit hoofde van de algemene verordening zijn goedgekeurd.

4. INDIENEN VAN AFSLUITINGSDOCUMENTEN

4.1. Afsluitingsdocumenten

Met betrekking tot de betaling van het eindsaldo is in artikel 89, lid 1, van de algemene verordening bepaald dat de lidstaten voor elk programma een betalingsaanvraag moeten indienen, die uit de volgende drie documenten ("afsluitingsdocumenten") bestaat:

- 1) een aanvraag om betaling van het eindsaldo en een uitgavenstaat overeenkomstig artikel 78;
- 2) het eindverslag over de uitvoering van het programma, dat de in artikel 67 bedoelde gegevens bevat;
- 3) een verklaring van afsluiting als bedoeld in artikel 62, dat vergezeld gaat van het laatste controleverslag.

De lidstaten dienen erop toe te zien dat de in de voornoemde documenten en via het SFC 2007 verstrekte financiële informatie consistent is.

4.2. Uiterste datum voor het indienen van afsluitingsdocumenten

Alle afsluitingsdocumenten moeten, in overeenstemming met artikel 89, lid 1, uiterlijk op 31 maart 2017 worden ingediend, ook voor activiteiten die zijn geschorst wegens een gerechtelijke procedure of administratief beroep. De lidstaten dienen regelmatig tussentijdse betalingsverzoeken in te dienen, ook al heeft het totaal van de voorfinanciering en de tussentijdse betalingen de grens van 95 % van de bijdragen uit de fondsen aan het programma bereikt. Om de werkzaamheden van de auditautoriteit te

¹⁷ PB L 112 van 24.4.2012.

vergemakkelijken, is het aan te bevelen dat de lidstaten het laatste tussentijdse betalingsverzoek uiterlijk op 30 juni 2016 indienen¹⁸.

Twee maanden voor de uiterste datum voor het indienen van de afsluitingsdocumenten voor een programma stuurt de Commissie de lidstaten een brief waarin zij worden ingelicht over de gevolgen van een te late indiening van de afsluitingsdocumenten.

Alle drie de documenten maken deel uit van het afsluitingspakket. De Commissie zal het deel van de vastleggingen waarvoor zij op 31 maart 2017 geen van de onder punt 4.1 van deze richtsnoeren genoemde documenten heeft ontvangen, ambtshalve doorhalen. In dat geval zal de afsluiting van het programma worden uitgevoerd op basis van de laatste informatie waarover de Commissie beschikt (laatste tussentijdse betaling en uitgavenstaat, het laatste ontvankelijke jaarverslag over de uitvoering en het laatste ontvankelijke auditverslag).

Het niet-indienen van het eindverslag over de uitvoering van het programma en de verklaring van afsluiting betekent een ernstige tekortkoming van het beheers- en controlesysteem van het programma, die een terugvordering van reeds door de Unie aan het programma betaalde bijdragen tot gevolg kan hebben. Indien deze documenten niet worden ingediend, kan de Commissie een financiële correctie toepassen overeenkomstig artikel 99 van de algemene verordening.

De documenten kunnen alleen langs elektronische weg worden ingediend. Het indienen van documenten op papier is niet toegestaan. Dit strookt met de bepalingen van artikel 66, lid 3, en artikel 76, lid 4, van de algemene verordening en artikel 40, lid 1, onder c) en e), en artikel 40, lid 2, onder j), van de uitvoeringsverordening. De documenten worden geacht op tijd te zijn ontvangen door de Commissie indien de relevante informatie via het SFC-systeem is ingediend, gevalideerd en verstuurd. Wanneer alle documenten aan de Commissie zijn toegezonden, ontvangen de lidstaten via het SFC-systeem een ontvangstbevestiging waarin het tijdstip en de datum van ontvangst zijn vermeld.

In juni 2016 hoeven de lidstaten geen jaarverslag over de uitvoering voor 2015 in te dienen; wel moeten de gegevens over financieringsinstrumenten als bedoeld in artikel 67, lid 2, onder j), worden voorgelegd.

In december 2015 moeten de lidstaten het laatste jaarlijkse controleverslag indienen.

4.3. Wijziging van documenten na de uiterste datum van indiening

De lidstaten mogen de in artikel 89, lid 1, van de algemene verordening genoemde afsluitingsdocumenten na de uiterste datum van indiening ervan (31 maart 2017) niet meer wijzigen, waarbij een uitzondering wordt gemaakt voor onjuistheden van redactionele aard en voor de hieronder beschreven situaties.

De uitgavenstaat en de aanvraag om betaling van het eindsaldo mogen door de lidstaten niet in die zin worden gewijzigd dat daarin nieuwe uitgaven worden opgenomen. Wel mogen zij de cijfers naar beneden bijstellen door uitgaven te schrappen.

De Commissie kan een lidstaat verzoeken de aanvraag om betaling van het eindsaldo of de uitgavenstaat te corrigeren voor zover het om aanvullende informatie of technische correcties gaat met betrekking tot uitgaven die voor het verstrijken van de daartoe voorziene termijn aan de Commissie

¹⁸ Om ervoor te zorgen dat de auditautoriteit zich over de in 2016 gedeclareerde uitgaven kan buigen en gezien het feit dat de verklaring van afsluiting uiterlijk op 31 maart 2017 moet worden ingediend.

zijn voorgelegd. In dit geval geeft de Commissie de betrokken lidstaat twee maanden de tijd om de correctie uit te voeren. Indien de correctie niet binnen die termijn van twee maanden wordt verricht, gaat de Commissie over tot afsluiting van het programma op basis van de beschikbare informatie.

4.4. Beschikbaarheid van documenten

Volgens artikel 90 van de algemene verordening zorgt de beheersautoriteit ervoor dat alle bewijsstukken betreffende uitgaven en audits in verband met het betrokken programma ter beschikking van de Commissie en de Rekenkamer worden gehouden gedurende drie jaar na de door de Commissie overeenkomstig artikel 89, lid 5, van de algemene verordening meegedeelde datum van afsluiting.

In geval van gerechtelijke vervolging of op een met redenen omkleed verzoek van de Commissie kan deze termijn worden geschorst.

De beheersautoriteit dient de Commissie op verzoek een lijst van alle functionerende acties te doen toekomen voor de gehele periode van drie jaar na afsluiting van het programma.

5. INHOUD VAN DE AFSLUITINGSDOCUMENTEN

5.1. Gecertificeerde definitieve uitgavenstaat, aanvraag om eindbetaling

5.1.1. Algemeen beginsel

Er moet een gecertificeerde definitieve uitgavenstaat, met inbegrip van een aanvraag om eindbetaling, worden opgesteld volgens het model in bijlage X bij de uitvoeringsverordening.

In de uitgavenstaat moet ook het totale bedrag worden aangegeven van de uitgaven voor de regio's die overgangssteun ontvangen.

In dit verband kunnen zich discrepanties voordoen tussen de betalingen van de Unie voor een prioriteit en de daadwerkelijke bijdrage uit de fondsen aan de in het kader van die prioriteit medegefinancierde acties. Dit is het gevolg van de speelruimte waarover de beheersautoriteiten beschikken bij de toepassing van verschillende medefinancieringspercentages op individuele acties overeenkomstig artikel 53, lid 4, van de algemene verordening.

Volgens het beginsel van goed financieel beheer van de fondsen moet het bedrag van de overheidsbijdragen (zoals gedeclareerd in de "gecertificeerde definitieve uitgavenstaat") die aan de begunstigden zijn of moeten worden betaald, ten minste gelijk zijn aan de bijdrage van de Commissie aan het programma, en overeenkomstig artikel 80 van de algemene verordening moeten de lidstaten ervoor zorgen dat de begunstigden het volledige bedrag van de overheidsbijdrage zo spoedig mogelijk en volledig ontvangen.

Overeenkomstig artikel 77, lid 12, van de algemene verordening is de bijdrage van de Unie in de vorm van saldobetalingen niet meer dan 10 % hoger dan het maximumbedrag van de bijstand uit de fondsen voor elke prioritaire as als bepaald in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het operationele programma. De bijdrage van de Unie door betaling van het eindsaldo mag echter niet hoger zijn dan de overheidsbijdrage en het maximumbedrag van de bijdrage van de fondsen voor elk programma.

5.1.2. Financieel beheer voor bepaalde lidstaten die onder Verordening (EU) nr. 1311/2011 vallen (extra percentage)

Krachtens artikel 77, lid 2, van de algemene verordening (zoals gewijzigd bij Verordening (EU) nr. 1311/2011) kan de Commissie onder bepaalde specifieke omstandigheden een verhoogd bedrag uitkeren voor elke aanvraag om betaling die wordt ingediend door lidstaten die ten aanzien van hun financiële stabiliteit ernstige moeilijkheden ondervinden. Dit verhoogde bedrag wordt berekend door het toepasselijke medefinancieringspercentage met 10 procentpunten te verhogen.

Bij de berekening van tussentijdse betalingen en betalingen van het eindsaldo na beëindiging van de bijstand aan de lidstaat dient de Commissie de verhoogde bedragen die aan de lidstaat gedurende de periode dat deze in aanmerking kwam voor het extra percentage, niet mee te rekenen.

De bijdrage van de Unie mag echter niet hoger zijn dan de overheidsbijdrage en het maximumbedrag van de bijdrage van de fondsen voor elke prioriteit zoals bepaald in de beschikking van de Commissie tot goedkeuring van het programma. Zoals vermeld in punt 10 van deze richtsnoeren, worden de overheidsbijdrage en het maximumbedrag van de bijdrage voor programma's met meerdere doelstellingen overeenkomstig artikel 22 van de algemene verordening beperkt op het niveau van de doelstellingen.

5.1.3. Terugvorderingen (ook na indiening van de afsluitingsdocumenten) en onregelmatigheden

Bij de afsluiting wordt het jaarlijks overzicht voor 2016 dat uiterlijk op 31 maart 2017 via het SFC2007 moet worden verstuurd (overeenkomstig bijlage XI bij de uitvoeringsverordening) als volgt behandeld:

- de bedragen die in bijlage XI, deel 2, zijn aangeduid als "hangende terugvorderingen" moeten worden opgenomen in de aanvraag om eindbetaling; deze bedragen worden echter niet uitbetaald, maar worden behandeld als niet-afgewikkelde verplichting van de Commissie. Wanneer een procedure tot terugvordering van gedeclareerde uitgaven is ingeleid, worden de desbetreffende bedragen gedeclareerd als hangende terugvorderingen. Zij worden niet gedeclareerd als concrete acties die om juridische en administratieve redenen zijn geschorst¹⁹, aangezien die gevallen alleen slaan op bedragen die de lidstaat niet kon declareren. De lidstaten informeren de Commissie over de uitkomst van de hangende terugvorderingen;
- met betrekking tot de bedragen die overeenkomstig bijlage XI, deel 3, als "niet-inbare bedragen" worden gedeclareerd en waarvoor de lidstaat van de Unie uit de algemene begroting van de Europese Unie wordt betaald, voert de Commissie per geval een passend onderzoek. In dit verband zal de Commissie ofwel a) de lidstaat schriftelijk in kennis stellen van haar voornemen om een onderzoek betreffende dat bedrag in te stellen, of b) de lidstaat verzoeken de terugvorderingsprocedure voort te zetten, of c) aanvaarden dat het aandeel van de Unie wordt betaald uit de algemene begroting van de Europese Unie;
- voor de overeenkomstig bijlage XI, deel 3, gedeclareerde bedragen in verband waarmee de Commissie om meer informatie heeft verzocht, een onderzoek heeft ingesteld of de lidstaten

¹⁹ Overeenkomstig artikel 95 van de algemene verordening geldt de uitzondering op de ambtshalve doorhaling voor bedragen die de certificeringsautoriteit niet bij de Commissie heeft kunnen declareren omdat concrete acties zijn geschorst door een gerechtelijke procedure of een administratief beroep met opschortende werking, terwijl hangende terugvorderingen, zoals reeds vermeld, betrekking hebben op bedragen die bij de Commissie zijn gedeclareerd.

om voortzetting van de terugvorderingsprocedure heeft verzocht, blijft een vastlegging openstaan;

- de lidstaten moeten ervoor zorgen dat de in bijlage XI, deel 3, aangegeven bedragen waarvoor de lidstaten de Unie niet om een evenredige bijdrage in het verlies hebben verzocht, in mindering worden gebracht op het bedrag van de gecertificeerde definitieve uitgavenstaat²⁰.

Eventuele na afsluiting van het programma geïnde bedragen dienen echter aan de Commissie te worden terugbetaald.

5.2. Eindverslag over de uitvoering

5.2.1. Algemeen beginsel

Het eindverslag moet de in artikel 67, lid 2, van de algemene verordening vermelde gegevens bevatten. Het eindverslag moet dezelfde opbouw hebben als het jaarlijks verslag over de uitvoering, daar beide documenten zijn gebaseerd op hetzelfde model dat in bijlage XVIII bij de uitvoeringsverordening is opgenomen. In het eindverslag dienen geaggregeerde gegevens en informatie voor de gehele uitvoeringsperiode te worden gepresenteerd.

5.2.2. Ontvankelijkheid, aanvaarding en termijnen

De algemene verordening voorziet niet in een termijn voor het toetsen van de ontvankelijkheid van het eindverslag. Evenmin is erin bepaald wat er gebeurt indien het eindverslag niet ontvankelijk wordt verklaard. Een eindverslag wordt volgens de verordening ontvankelijk geacht wanneer het alle in artikel 67, lid 2, genoemde noodzakelijke gegevens bevat. Daar de aanvaarding van het eindverslag eveneens op het bepaalde in artikel 67, lid 2, berust, kunnen de ontvankelijkheid en de aanvaarding worden geacht in verband met de afsluiting van een programma hetzelfde te betekenen, zodat de beide termen door elkaar kunnen worden gebruikt.

Bijgevolg heeft de Commissie na ontvangst van het eindverslag vijf maanden de tijd om de ontvankelijkheid ervan te bevestigen of aan de lidstaten opmerkingen te doen toekomen indien zij niet tevreden is met de inhoud en een wijziging van het verslag verlangt. Het eindverslag wordt in dat geval alleen aanvaard indien aan alle opmerkingen van de Commissie gevolg is gegeven.

De algemene verordening voorziet in een termijn waarbinnen de Commissie haar opmerkingen aan de lidstaten moet toezenden, maar niet in een termijn waarbinnen de lidstaten hierop moeten reageren. Daarom is het noodzakelijk om een kader in te stellen voor de dialoog tussen de Commissie en de betrokken lidstaat.

Wanneer de Commissie opmerkingen over het eindverslag heeft toegezonden, heeft de lidstaat twee maanden de tijd om te antwoorden en de noodzakelijke informatie te verstrekken. Indien de lidstaat deze termijn niet in acht kan nemen, dient hij de Commissie hiervan in kennis te stellen. De termijn kan dan met twee maanden worden verlengd.

Indien de lidstaat het eindverslag niet kan verbeteren, verwerpt de Commissie het en voert zij de afsluiting uit op basis van de beschikbare documenten. Tevens kan de Commissie financiële correcties toepassen in het kader van artikel 99 van de algemene verordening.

²⁰ De procedures inzake intrekkingen en terugvorderingen worden nader beschreven in de richtsnoeren voor certificeringsautoriteiten betreffende verslaglegging en geschrapte bedragen, teruggevorderde bedragen en niet-inbaar geachte bedragen van toepassing voor de periode 2007-2013 en de resterende periode 2000-2006 (COCOF-nota nr. 10/0002/00).

Het is de bedoeling dat het eindverslag binnen een jaar na ontvangst wordt geëvalueerd en aanvaard door de Commissie.

5.2.3. *Verslaglegging inzake het extra percentage*

De lidstaten die in aanmerking komen voor de afwijking op grond van artikel 77, lid 2, van de algemene verordening moeten verslag uitbrengen over het gebruik van de bedragen die in de vorm van een extra percentage zijn betaald, en nadere inlichtingen verstrekken over de aanvullende maatregelen die zij hebben genomen om te waarborgen dat deze bedragen worden besteed aan projecten die specifiek zijn gericht op de bevordering van het concurrentievermogen, groei en werkgelegenheid.

5.2.4. *Verslaglegging over grote projecten*

Indien een groot project door meer dan één programma wordt medegefinancierd, moet in het kader van al deze programma's informatie worden verstrekt en verslag worden uitgebracht over het betrokken specifieke project.

De betrokken lidstaat dient in het eindverslag te bevestigen dat de grote projecten zijn voltooid en in gebruik zijn genomen (tenzij punt 3.3 van deze richtsnoeren van toepassing is) en dat zij in overeenstemming met de desbetreffende beschikkingen van de Commissie ten uitvoer zijn gelegd. Bovendien moeten de lidstaten overeenkomstig bijlage XVIII bij de uitvoeringsverordening een lijst van voltooide grote projecten indienen waarin de volgende informatie is opgenomen:

- de datum waarop het project is voltooid;
- de totale definitieve investeringskosten voor het project, met inbegrip van de financieringsbronnen²¹;
- de output- en resultaatindicatoren voor het project, in voorkomend geval inclusief de in de beschikking van de Commissie betreffende het grote project vastgestelde kernindicatoren²².

De lijst moet volgens het model van bijlage I bij deze richtsnoeren worden opgesteld.

De lidstaten moeten in het eindverslag informatie verstrekken over eventuele significante problemen die zij bij de uitvoering van grote projecten hebben ondervonden en over de maatregelen die zijn getroffen om deze problemen te verhelpen.

Bovendien moeten de lidstaten eventuele wijzigingen in de voor het programma ingediende indicatieve lijst van grote projecten aangeven.

²¹ Zoals aangegeven in het model dat is opgenomen onder punt H.2.2. van de bijlagen XXI en XXII bij de uitvoeringsverordening.

²² In werkdokument nr. 2, getiteld "Indicative Guidelines on Evaluation Methods: Monitoring and Evaluation Indicators", zijn gedetailleerde richtsnoeren opgenomen met betrekking tot de vaststelling van de indicatoren. Outputindicatoren hebben betrekking op activiteiten. Deze worden in fysieke of monetaire eenheden gemeten (bv. de lengte van een aangelegde spoorlijn, het aantal ondernemingen dat financieel is ondersteund, enz.). Resultaatindicatoren hebben betrekking op het directe en onmiddellijke effect dat het programma heeft voor de rechtstreeks begunstigden. Aan deze indicatoren kan informatie worden ontleend over wijzigingen in bijvoorbeeld het gedrag, de capaciteiten of de prestaties van de begunstigden. Dergelijke indicatoren kunnen van inhoudelijke aard zijn (verkorting van reistijden, het aantal succesvol afgeronde scholingen, vermindering van het aantal ongevallen in het wegverkeer, enz.) of van financiële aard (hefboomwerking voor investeringen door particuliere sector, verlaging van de vervoerkosten, enz.).

Deze informatie moet de Commissie in staat stellen te beoordelen of de uitvoering van het project aan de desbetreffende beschikking van de Commissie voldoet.

De Commissie evalueert de redenen voor en gevolgen van een eventuele niet-overeenstemming van de uitgevoerde grote projecten met de beschikking van de Commissie (financiële en/of inhoudelijke gevolgen) en kan een financiële correctie toepassen (op basis van de artikelen 99 en 100 van de algemene verordening en zoals nader omschreven in Besluit C(2011)7321 van de Commissie).

5.2.5. *Verslaglegging over financieringsinstrumenten*

In artikel 67, lid 2, onder j van de algemene verordening wordt gespecificeerd welke informatie als onderdeel van het afsluitingspakket in het eindverslag moet worden verstrekt:

- beschrijving van de actie op het gebied van financiële instrumentering en de implementatieregelingen;
- aanduiding van de entiteiten die de actie op het gebied van financiële instrumentering implementeren, inclusief die welke optreden via holdingfondsen;
- bedragen van de steun uit de structuurfondsen en nationale medefinanciering die aan de actie op het gebied van financiële instrumentering worden betaald;
- bedragen van de steun uit de structuurfondsen en nationale medefinanciering die door de actie op het gebied van financiële instrumentering zijn betaald.

Het eindverslag moet in verhalende vorm een samenvattende beschrijving bevatten van het financieringsinstrument of de financieringsinstrumenten en de implementatieregelingen. Bij de opstelling van het eindverslag moet de term "implementatieregelingen" in brede zin worden opgevat met het oog op de doelstelling om een evenwichtig overzicht te bieden van de prestaties van de financieringsinstrumenten gedurende de periode 2007-2013.

Het eindverslag moet de volgende informatie bevatten:

- 1) het aantal en het type fondsen dat gedurende de programmeringsperiode is opgezet;
- 2) de entiteiten die de nationale medefinanciering ter beschikking hebben gesteld en het type medefinanciering dat is verstrekt (leningen, bijdragen in natura). Eventuele mede-investeringsfondsen moeten duidelijk worden aangewezen;
- 3) de datum van ondertekening en de looptijd van financieringsregelingen waarop de actie berust;
- 4) informatie over de procedure volgens welke de beheerder van het holdingfonds, de fondsbeheerders en de eindontvangers van de fondsmiddelen zijn geselecteerd;
- 5) de aangeboden producttypes en de eindontvangers waarop de actie was gericht;
- 6) informatie over de uit de financieringsinstrumenten opgenomen programmamiddelen;
- 7) het bedrag aan gekapitaliseerde rentesubsidies en subsidies voor garantievergoedingen (als bedoeld onder punt 3.6.3);
- 8) renteopbrengsten uit betalingen van het programma die aan de bijdrage uit de Structuurfondsen kunnen worden toegerekend;

- 9) een korte algemene beoordeling van de prestaties van het fonds in termen van de bijdrage die het heeft geleverd aan de verwezenlijking van de doelstellingen van het programma en de prioriteit in kwestie;
- 10) informatie over resterende middelen, met inbegrip van:
 - a) de waarde van de resterende middelen (niet-bestede fondsmiddelen en de waarde van investeringen en deelnemingen voor de datum van indiening van de afsluitingsdocumenten) die kunnen worden toegerekend aan het EFRO/het ESF;
 - b) de datum van afwikkeling (als vastgesteld in de financieringsovereenkomst) en het eindsaldo;
 - c) informatie over het hergebruik van resterende middelen die aan de Structuurfondsen kunnen worden toegerekend, onder vermelding van de bevoegde autoriteit die verantwoordelijk is voor het beheer van de resterende middelen, de vorm waarin en het doel waarvoor deze worden gebruikt, het betrokken geografisch gebied en de voorziene duur;
- 11) voor zover bij de tenuitvoerlegging van de financieringsinstrumenten bijzondere moeilijkheden zijn ondervonden en/of de belangrijkste doelstellingen van de desbetreffende businessplannen niet zijn bereikt, moet het eindverslag een korte samenvatting bevatten van de voornaamste redenen voor die moeilijkheden en van de aard, het tijdstip en de effectiviteit van eventueel door de beheersautoriteit, de beheerder van het holdingfonds of fondsbeheerder genomen maatregelen om die moeilijkheden te verhelpen.

Aanvullend cijfermateriaal dient te worden verstrekt volgens het daarvoor voorziene model in bijlage II bij deze richtsnoeren.

5.2.6. Verslaglegging over de resultaten

Gedurende de uitvoeringsperiode werden de lidstaten in de context van de jaarlijkse verslagen over de uitvoering verzocht om overeenkomstig artikel 67, lid 2, van de algemene verordening uitvoerige informatie te verstrekken over de vorderingen die zij hebben gemaakt bij de uitvoering van het programma. Hiertoe behoort ook informatie per prioriteit over de desbetreffende specifieke en verifieerbare streefdoelen aan de hand van de in het programma genoemde indicatoren.

Daarnaast werden de lidstaten verzocht om in de context van de evaluatie van de jaarlijkse verslagen over de uitvoering toelichting te geven over eventuele afwijkingen of vorderingen ten opzichte van de overeengekomen streefdoelen en om onhaalbare streefdoelen te wijzigen.

Wel moet zoveel mogelijk aan de prestatiedoelen worden vastgehouden, om te voorkomen dat de acties aan impact inboeten. In hun verzoeken om wijziging moeten de lidstaten ervoor zorgen dat de herziene streefdoelen haalbaar zijn, met name indien de aanvankelijk vastgestelde streefdoelen onbereikbaar zijn gebleken. De streefdoelen mogen echter niet aan de prestaties worden aangepast, dat wil zeggen dat het niet de bedoeling is om de streefdoelen te verlagen tot de feitelijk behaalde prestaties.

Indien de gerapporteerde indicatoren in het eindverslag significant (d.w.z. met meer dan 25 %) blijken af te wijken van de in het programma vastgestelde streefdoelen, dienen de lidstaten bij de afsluiting toe te lichten en te motiveren waarom het streefdoel niet is gehaald en waarom gedurende de

uitvoeringsperiode geen corrigerende maatregelen zijn genomen. Dit in de vorm van een kort samenvattend bericht van maximaal 3 bladzijden.

5.2.7. Fasering van projecten

De lidstaten dienen een lijst van grote projecten over te leggen voor welke een fasering over de perioden 2007-2013 en 2014-2020 is goedgekeurd in een wijzigingsbeschikking van de Commissie (zie punt 3.3 van deze richtsnoeren). De lijst moet volgens het model van bijlage III bij deze richtsnoeren worden opgesteld. De lidstaten dienen een lijst over te leggen van andere dan grote projecten die op verzoek worden gefaseerd (zie punt 3.4 van deze richtsnoeren). Deze lijst moet worden opgesteld volgens het model in bijlage IV bij deze richtsnoeren.

5.2.8. Niet-functionerende projecten

De lidstaten dienen bij het eindverslag een lijst te voegen van niet-functionerende projecten (zie punt 3.5 van deze richtsnoeren over niet-functionerende projecten), met gebruikmaking van het model in bijlage V bij deze richtsnoeren.

5.2.9. Gebruik van renteopbrengsten

Volgens artikel 83 van de algemene verordening worden renteopbrengsten, ongeacht op welk niveau (centraal orgaan, bemiddelende instantie), beschouwd als middelen voor de lidstaat, als nationale overheidsbijdrage, en worden dergelijke inkomsten gebruikt voor acties die binnen het betrokken programma door de beheersautoriteit worden vastgesteld.

In het geval van globale subsidies (artikel 43, onder c, van de algemene verordening) worden de regels voor het gebruik van eventuele renteopbrengsten opgenomen in de bepalingen van de overeenkomst die tussen de lidstaat of de beheersautoriteit en de bemiddelende instanties wordt gesloten.

5.2.10. Verslaglegging over de eerbiediging van de maxima voor financiële toewijzingen

In het eindverslag over de uitvoering verstrekt de lidstaat financiële informatie over de gedeclareerde uitgaven ten opzichte van de maxima die zijn vastgesteld in de verordening (d.w.z. maxima voor overgangs- en niet-overgangsgebieden, uitsplitsing van de uitgaven tussen operationele kosten en investeringen in het kader van de speciale toewijzing voor ultraperifere gebieden, uitsplitsing van de uitgaven en de technische bijstand tussen het ESF en het EFRO).

5.3. Verklaring van afsluiting

5.3.1. Algemeen beginsel

Overeenkomstig artikel 62, lid 1, onder e), van de algemene verordening wordt de verklaring van afsluiting door de auditautoriteit opgesteld en uiterlijk op 31 maart 2017 bij de Commissie afgegeven. In de verklaring wordt een beoordeling gegeven van de geldigheid van de aanvraag voor de betaling van het eindsaldo, alsmede van de wettigheid en de regelmatigheid van de onderliggende transacties die zijn vermeld in de definitieve uitgavenstaat; deze verklaring gaat vergezeld van het laatste controleverslag.

De verklaring van afsluiting moet volgens artikel 18, lid 3, van de uitvoeringsverordening zijn gebaseerd op alle audits die door of onder de verantwoordelijkheid van de auditautoriteit overeenkomstig de auditstrategie zijn uitgevoerd. Tot deze werkzaamheden behoren ook audits die door de auditautoriteit na 1 juli 2015 (artikel 62, onder d), punt i), van de algemene verordening) worden uitgevoerd. De informatie over dergelijke audits wordt opgenomen in het laatste

controleverslag. Dit betekent dat de auditautoriteit verslag doet op basis van de auditwerkzaamheden die tot 1 juli 2015 worden uitgevoerd, en tevens op basis van de auditwerkzaamheden die tussen 1 juli 2015 en 31 december 2016 worden verricht. De audits op acties die door de auditautoriteit in overeenstemming met artikel 16 van de uitvoeringsverordening gedurende deze periode worden verricht, hebben betrekking op de in 2015 en 2016 gedeclareerde uitgaven²³.

In artikel 18, lid 3, van de uitvoeringsverordening is eveneens bepaald dat de verklaring van afsluiting wordt opgesteld volgens het model in bijlage VIII bij de uitvoeringsverordening. Indien het verslag betrekking heeft op meer dan één programma of fonds, wordt de informatie naar programma en fonds uitgesplitst²⁴. De auditautoriteit dient per programma een verklaring van afsluiting in. Ingeval de lidstaten een gemeenschappelijk systeem hebben vastgelegd dat meer dan één programma omvat, kan de auditautoriteit één verklaring van afsluiting indienen voor de programma's die deel uitmaken van dat systeem, indien voor al die programma's identiek hetzelfde advies wordt gegeven.

Voor programma's die in het kader van de doelstelling "Europese territoriale samenwerking" worden uitgevoerd, moeten overeenkomstig artikel 18, lid 3, van de uitvoeringsovereenkomst de verklaring van afsluiting en het laatste controleverslag betrekking hebben op het gehele programma en op alle uitgaven voor het programma die in aanmerking komen voor een bijdrage uit het EFRO.

Indien de reikwijdte van het onderzoek beperkt is of indien de omvang van de geconstateerde onregelmatige uitgaven geen verklaring zonder beperking toelaat, dient de auditautoriteit volgens artikel 18, lid 4, van de uitvoeringsovereenkomst de redenen daarvoor te geven en de omvang van het probleem en de financiële gevolgen daarvan te ramen.

De procedures voor de opstelling van de verklaringen van afsluiting werden de Commissie in de context van de beoordeling van de naleving meegedeeld, zoals bepaald in artikel 23, onder e), van de uitvoeringsverordening. Eventuele wijzigingen die daarna in die procedures worden aangebracht, moeten aan de Commissie worden meegedeeld in het kader van de jaarlijkse controleverslagen.

Indien de lidstaat gedurende de programmeringsperiode om een gedeeltelijke afsluiting heeft verzocht (COCOF-nota nr. 08/0043/03) vermeldt de auditautoriteit in het laatste controleverslag eventuele onregelmatigheden die na de gedeeltelijke afsluiting worden geconstateerd en die betrekking hebben op de acties die het voorwerp zijn van de gedeeltelijke afsluiting. In dit geval dient de auditautoriteit in het laatste controleverslag tevens te bevestigen dat de door de Commissie overeenkomstig artikel 99 toegepaste financiële correcties netto financiële correcties zijn, zoals bepaald in artikel 88, lid 3, van de algemene verordening²⁵.

5.3.2. Ontvankelijkheid, aanvaarding en termijnen

Volgens artikel 89, lid 3, van de algemene verordening stelt de Commissie de lidstaat binnen 5 maanden na ontvangst van de verklaring van afsluiting in kennis van haar advies over de inhoud van

²³ Om ervoor te zorgen dat de auditautoriteit zich over de in 2016 gedeclareerde uitgaven kan buigen en gezien het feit dat de verklaring van afsluiting uiterlijk op 31 maart 2017 moet worden ingediend, verdient het aanbeveling dat de certificeringsautoriteit de laatste aanvraag voor tussentijdse betaling uiterlijk op 30 juni 2016 indient, zodat nadien voor de indiening van de aanvraag om eindbetaling geen nieuwe uitgaven worden gedeclareerd bij de Commissie.

²⁴ Bijlage VIII, punt 1, derde gedachtestreepje, bij de uitvoeringsverordening.

²⁵ Artikel 88, lid 3, is gewijzigd bij Verordening (EU) nr. 539/2010: de correctie hoeft geen netto-correctie te zijn wanneer de onregelmatigheden door de lidstaat zelf worden ontdekt en gecorrigeerd.

de verklaring. Indien de Commissie binnen die termijn van 5 maanden geen opmerkingen maakt, wordt de verklaring van afsluiting geacht te zijn aanvaard.

Net als bij de dialoogprocedure voor het eindverslag heeft de lidstaat twee maanden de tijd om te antwoorden en de noodzakelijke informatie te verstrekken nadat de Commissie opmerkingen over de verklaring van afsluiting heeft toegezonden. Indien de lidstaat niet in staat is deze termijn in acht te nemen, stelt hij de Commissie hiervan in kennis. De termijn kan dan met twee maanden worden verlengd, tenzij de lidstaat om verdere audits wordt verzocht; in dat geval kan de termijn worden verlengd met de periode die nodig wordt geacht om die audits uit te voeren. Het eindverslag wordt alleen aanvaard indien aan alle opmerkingen van de Commissie gevolg is gegeven.

Het is de bedoeling dat de verklaring van afsluiting binnen een jaar na ontvangst wordt geëvalueerd en aanvaard door de Commissie, behalve in gevallen waarin op grond van een verzoek om verdere audits een langere termijn vereist is.

Het niet-indienen van de verklaring van afsluiting betekent een ernstige tekortkoming van het beheers- en controlesysteem van het programma, die een terugvordering van reeds door de Unie aan het programma betaalde bijdragen tot gevolg kan hebben overeenkomstig artikel 99 van de algemene verordening. De indiening van een verklaring van afsluiting waarin de geldigheid en de regelmatigheid van de in de definitieve uitgavenstaat vermelde onderliggende transacties niet naar behoren zijn beoordeeld, kan hetzelfde gevolg hebben.

In dergelijke gevallen en wanneer in de verklaring van afsluiting onregelmatigheden of tekortkomingen van de beheers- en controlesystemen aan het licht komen die niet vóór de afsluiting van het programma zijn gecorrigeerd, kan de Commissie overwegen een financiële-correctieprocedure overeenkomstig de artikelen 99 en 100 van de algemene verordeningen in te leiden, zoals nader omschreven in Besluit C(2011)7321 van de Commissie van 19 oktober 2011.

Bijlage VI bij deze richtsnoeren bevat een leidraad inzake de opstelling en de inhoud van het laatste controleverslag en de verklaring van afsluiting.

6. TECHNISCHE BIJSTAND

6.1. Berekening van de maximale technische bijstand bij afsluiting

Artikel 46 van de algemene verordening stelt voor de technische bijstand maxima vast. Die maxima gelden zowel voor het totale bedrag dat is toegewezen per doelstelling als voor de programma's. De inachtneming van die maxima wordt gegarandeerd bij de uitvoering van een programma, bij de wijziging van een operationeel programma of bij de vermindering van de toewijzingen ervoor als gevolg van doorhalingen. Volgens artikel 77, lid 12, van de algemene verordening (zoals gewijzigd bij Verordening (EU) nr. 1297/2013) kan een overschrijding van het bedrag van de gedeclareerde en betaalde subsidiabele uitgaven voor technische bijstand echter worden gebruikt overeenkomstig het bepaalde in punt 5.1.1, laatste alinea.

6.2 Gebruik van technische bijstand voor de periode 2007-2013 voor voorbereidende activiteiten van de programmeringsperiode 2014-2020

De technische bijstand ter ondersteuning van programma's tijdens de periode 2007-2013 wordt geregeld bij artikel 46 van de algemene verordening. Volgens artikel 46, lid 1, van de algemene verordening is het mogelijk om voorbereidende activiteiten voor de periode 2014-2020 te financieren. Deze voorbereidende activiteiten moeten echter subsidiabel zijn volgens de subsidiabiliteitsregels van

de Unie en de lidstaat voor de periode 2007-2013 en moeten tevens voldoen aan de selectiecriteria van het betreffende programma. Bovendien moet er een duidelijk aantoonbaar verband zijn tussen de beoogde activiteiten en de voorbereidingen die in de lidstaat voor de periode 2014-2020 plaatsvinden.

Niettemin moet worden onderstreept dat de technische bijstand in de huidige periode in de eerste plaats is gericht op het beheer en de uitvoering van programma's in het kader van de periode 2007-2013.

7. DOORHALING VAN VASTLEGGINGEN

7.1. Ambtshalve te verrichten doorhalingen

Alle met acties gemoeide bedragen die bij de afsluiting niet zijn gedeclareerd, worden ambtshalve doorgehaald, met uitzondering van bedragen die de certificeringsautoriteit niet heeft kunnen declareren omdat concrete acties zijn geschorst door een gerechtelijke procedure of een administratief beroep met opschortende werking (artikel 95 van de algemene verordening) of vanwege overmacht²⁶ (artikel 96, onder c), van de algemene verordening).

De lidstaat dient in het eindverslag over de uitvoering en in de verklaring van afsluiting het met deze situaties verband houdende bedrag te vermelden dat bij het indienen van de afsluitingsdocumenten niet kon worden gedeclareerd.

7.2. Wederopvoering van kredieten

Overeenkomstig artikel 157 van Verordening (EG) nr. 1605/2002 van de Raad houdende het Financieel Reglement van toepassing op de algemene begroting van de Europese Gemeenschappen kunnen vrijgemaakte kredieten in geval van een slechts aan de Commissie toe te rekenen kennelijke fout wederopgevoerd worden.

8. CONCRETE ACTIES DIE ZIJN GESCHORST DOOR EEN GERECHTELIJKE PROCEDURE OF EEN ADMINISTRATIEF BEROEP MET OPSCHORTENDE WERKING

Voor elke actie die het voorwerp is van een juridische procedure of een administratief beroep met opschortende werking moet de lidstaat vóór de uiterste datum van indiening van de afsluitingsdocumenten beslissen of de actie (geheel dan wel gedeeltelijk):

- vóór de uiterste datum moet worden geschrapt uit het programma en/of worden vervangen door een andere subsidiabele actie;
- in het programma moet worden gehandhaafd.

De uitzondering op de ambtshalve doorhaling geldt voor bedragen die de certificeringsautoriteit niet bij de Commissie heeft kunnen declareren omdat concrete acties zijn geschorst door een gerechtelijke procedure of een administratief beroep met opschortende werking, terwijl hangende terugvorderingen, zoals reeds vermeld, betrekking hebben op bedragen die bij de Commissie zijn gedeclareerd.

²⁶ Overmacht is door het Europese Hof van Justitie omschreven als te wijten aan abnormale en onvoorziene omstandigheden, waarop degene die zich op overmacht beroept, geen invloed heeft en die ondanks alle betrachte zorgvuldigheid niet konden worden vermeden (arrest van 8 maart 1988 in zaak 296/86, McNicholl, Jurispr. 1988, blz. 1491, en, meer recentelijk, arrest van 6 maart 2003 in de gevoegde zaken T-61/00 en T-62/00, APOL/Commissie, Jurispr. 2003, blz. II-635).

Met betrekking tot de gehandhaafde acties (artikel 95 van de algemene verordening) dient de lidstaat de Commissie de hoogte van het bedrag mee te delen dat niet in de definitieve uitgavenstaat kon worden gedeclareerd, teneinde de vastlegging open te houden.

Wanneer een lidstaat verzoekt om toepassing van artikel 95 van de algemene verordening, moet hij voldoen aan de volgende drie voorwaarden:

- a) aantonen dat er sprake is van een gerechtelijke procedure of een administratief beroep met betrekking tot een specifieke concrete actie;
- b) aantonen dat de gerechtelijke procedure of het administratief beroep opschortende werking heeft;
- c) een rechtvaardiging geven van de bedragen die de potentieel ambtshalve door te halen bedragen zullen verminderen.

De opschorting leidt niet tot verlenging van de einddatum voor de subsidiabiliteit van de uitgaven als bedoeld in artikel 56, lid 1, van de algemene verordening.

De maximale bedragen die de Commissie nog moet betalen aan de lidstaat ten aanzien van geschorste acties, vormen een nog te betalen verplichting totdat de verantwoordelijke nationale autoriteiten tot een definitieve beslissing komen.

De lidstaat moet de Commissie derhalve op de hoogte houden van de uitkomst van de juridische procedure of het administratieve beroep. Al naargelang de uitkomst van de juridische procedures worden verdere betalingen verricht, worden de reeds betaalde bedragen teruggevorderd of worden reeds gedane betalingen bevestigd. In het geval van niet terugvorderbare bedragen kan de Commissie op verzoek van de lidstaat besluiten dat het aandeel van de Unie in het verlies wordt betaald uit de algemene begroting van de Europese Unie en een verdere betaling verrichten.

De lidstaten moeten een volgens het model van bijlage VII bij deze richtsnoeren opgestelde lijst indienen waarin de in hun programma's gehandhaafde geschorste projecten worden vermeld.

9. GESCHORSTE BETALINGEN

De kwesties die tot een schorsing of onderbreking van tussentijdse betalingen leiden en bij afsluiting nog hangende zijn (artikel 92 van de algemene verordening) worden onderzocht in het kader van de evaluatie van de verklaring van afsluiting. Bij de berekening van het te betalen eindsaldo houdt de Commissie, indien van toepassing, rekening met de financiële correcties die aan de lidstaat moeten worden opgelegd in overeenstemming met de artikelen 99 en 100 van de algemene verordening.

10. BEREKENING VAN DE DEFINITIEVE BIJDRAGE

Op het niveau van de prioritaire as

- 1) is de bijdrage van de Unie door middel van betalingen, inclusief de betaling van het eindsaldo, voor elk Fonds niet hoger dan het bedrag dat resulteert uit de toepassing van het medefinancieringspercentage dat is vastgesteld in het laatste vigerende financieringsplan op de gedeclareerde subsidiabele uitgaven. Voor de lidstaten die overeenkomstig de afwijking krachtens artikel 77, lid 2, van de algemene verordening (zoals gewijzigd bij

Verordening (EU) nr. 1297/2013)²⁷ in aanmerking komen voor een tijdelijke verhoging van de cofinanciering van de tussentijdse betalingen en de betalingen van het eindsaldo (10 % extra), wordt de bijdrage van de Unie verhoogd met een bedrag dat gelijk is aan tien procentpunten meer dan het voor elke prioritaire as geldende medefinancieringspercentage, zonder meer dan honderd percent te mogen bedragen, en dat wordt toegepast op het bedrag van de subsidiabele uitgaven die recent zijn gedeclareerd in elke gecertificeerde uitgavenstaat, zolang een lidstaat voldoet aan een van de voorwaarden van artikel 77, lid 2, van de algemene verordening (zoals gewijzigd bij Verordening (EU) nr. 1297/2013) of tot het eind van de programmeringsperiode wanneer, na 21 december 2013, een lidstaat voldoet aan een van de voorwaarden van artikel 77, lid 2, van de algemene verordening (zoals gewijzigd bij Verordening (EU) nr. 1297/2013);

2) de onder 1 bedoelde bijdrage van de Unie is niet meer dan 10 % hoger dan het maximumbedrag van de bijstand uit de fondsen als bepaald in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het operationeel programma.

Op het niveau van het programma

3) is de bijdrage van de Unie niet hoger dan de gedeclareerde overheidsbijdrage,

4) en het maximale bedrag van bijstand aan het operationeel programma, zoals bepaald in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het operationeel programma.

De overheidsbijdrage en het maximumbedrag van de bijdrage voor programma's met meerdere doelstellingen worden overeenkomstig artikel 22 van de algemene verordening beperkt op het niveau van de doelstellingen²⁸. Een voorbeeld van een berekening van de definitieve bijdrage voor een programma met meerdere doelstellingen is opgenomen in bijlage VIII bij deze richtsnoeren.

11. DE EURO

In artikel 81 van de algemene verordening zijn de regelingen voor het gebruik van de euro in het begrotingsbeheer van de Structuurfondsen vastgelegd die van toepassing zijn bij de afsluiting.

Voor financieringsinstrumenten gelden de bepalingen van paragraaf 2.8.2 van COCOF-nota nr. 10/0014/05 van 8 februari 2012, zoals herzien naar aanleiding van de inwerkingtreding van Verordening (EG) nr. 1236/2011 van de Commissie.

²⁷

Mits de procedure van artikel 77, lid 3, van de algemene verordening is gevolgd.

²⁸

De toepassing van de flexibiliteit van 10 % bij de berekening van het eindsaldo wordt niet beperkt door de toepassing van andere maxima in de verordening (bijvoorbeeld maxima voor overgangs- en niet-overgangsgebieden, uitsplitsing van de uitgaven tussen operationele kosten en investeringen in het kader van de speciale toewijzing voor ultraperifere gebieden, uitsplitsing van de uitgaven en de technische bijstand tussen het ESF en het EFRO).

Bijlage II**Model 1: Acties op het gebied van financiële instrumentering uitgevoerd via een holdingfonds (vakjes met een "*" zijn facultatief)**

Nr.	Vereiste informatie/gegevens	Vereist formaat voor informatie/gegevens	Opmerkingen
I. Beschrijving en aanduiding van de entiteiten die de actie op het gebied van financiële instrumentering implementeren op het niveau van het holdingfonds ten uitvoer leggen (artikel 67, lid 2, onder j), punten i) en ii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
I.1	 Holdingfonds (naam en zetel)	tekst	
I.2	Rechtsvorm van het holdingfonds	////////////////////////////////////	
	onafhankelijke rechtspersonen waarvan de werking is geregeld in overeenkomsten tussen de medefinancieringspartners of aandeelhouders	selecteer ☉ ☉	
	afzonderlijk financieel geheel binnen een financiële instelling		
I.2.1*	naam, rechtsvorm en zetel van de medefinancieringspartners	tekst	*
I.3	Beheerder van het holdingfonds	////////////////////////////////////	
	Europese Investeringsbank (EIB)	selecteer ☉ ☉ ☉ ☉	
	Europees Investeringsfonds (EIF)		
	andere financiële instelling dan het EIB en het EIF		
	andere instantie		
I.3.1	naam, rechtsvorm en zetel van de andere instantie	tekst	

I.4	Procedure voor de selectie van de holdingfondsbeheerder	////////////////////////////////////	
	plaatsing van een overheidsopdracht overeenkomstig het toepasselijke recht inzake overheidsopdrachten	selecteer ☉ ☉ ☉	
	toekenning van een subsidie (in de zin van artikel 44, tweede alinea, onder b), van Verordening (EG) nr. 1083/2006)		
	rechtstreekse toekenning van een opdracht aan de EIF of het EIF		
I.5	Datum van ondertekening van een financieringsovereenkomst met de beheersautoriteit	DD/MM/JJJJ	
I.6	Aantal financieringsinstrumenten dat in het kader van dit specifieke holdingfonds ten uitvoer wordt gelegd	cijfer	
II. Beschrijving en aanduiding van de entiteiten die de actie op het gebied van financiële instrumentering implementeren (artikel 67, lid 2, onder j), punten i) en ii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
II.1	Financieringsinstrument (naam en zetel)	tekst	
II.2	Valt onder artikel 44, eerste alinea, punt a), b) of c), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad?	////////////////////////////////////	
	a) financiële instrumentering voor ondernemingen	selecteer ☉☉☉	
	b) fondsen voor stedelijke ontwikkeling		
	c) fondsen of andere stimuleringsregelingen die leningen, garanties voor terugbetaalbare investeringen, of gelijkwaardige instrumenten, voor energie-efficiëntie en gebruik van hernieuwbare energie in gebouwen, inclusief in bestaande woningen, verstrekken		

II.3	Type financieel product dat door het financieringsinstrument aan de eindontvangers wordt aangeboden	////////////////////////////////////	
II.3.1	aandelenkapitaal	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.3.2	lening	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garantie	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.3.4	ander product (rentesubsidies, subsidies voor garantiEVERGOEDINGEN EN GELIJKWAARDIGE MAATREGELEN)	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.4	Beheerder van het financieringsinstrument (naam, rechtsvorm en zetel)	tekst	
II.5	Procedure voor de selectie van de beheerder van het financieringsinstrument	////////////////////////////////////	
	plaatsing van een overheidsopdracht overeenkomstig het toepasselijke recht inzake overheidsopdrachten	selecteer ☉ ☉ ☉	
	toekenning van een subsidie (in de zin van artikel 44, tweede alinea, onder b), van Verordening (EG) nr. 1083/2006)		
	rechtstreekse toekenning van een opdracht aan de EIB of het EIF		
II.7	Rechtsvorm van het financieringsinstrument	////////////////////////////////////	
	onafhankelijke rechtspersonen waarvan de werking is geregeld in overeenkomsten tussen de medefinancieringspartners of aandeelhouders	selecteer ☉ ☉	
	afzonderlijk financieel geheel binnen een financiële instelling		

III. Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen en nationale medefinanciering die aan de actie op het gebied van financiële instrumentering worden betaald (artikel 67, lid 2, onder j), punt iii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
III.1	Bedragen van de steun voor het financieringsinstrument uit alle operationele programma's		
III.1.1	Operationeel programma	tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2	Prioritaire as	tekst	
III.1.3	Bijdrage aan het holdingfonds	%	
III.2	Bedragen van de steun voor het holdingfonds uit dit specifieke operationele programma		
		////////////////////////////////////	
III.2.1	Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen		
		////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde bedragen van de financiële bijstand uit het EFRO (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.1.2	EFRO-bedragen die daadwerkelijk aan het holdingfonds zijn betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.2.1.3*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde bedragen van de financiële bijstand van het ESF (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.1.4	ESF-bedragen die daadwerkelijk aan het holdingfonds zijn betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.2.2	Bedragen van de nationale medefinanciering		
		////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde nationale medefinanciering door de overheid (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.2.2	Nationale medefinanciering door de overheid die daadwerkelijk aan het holdingfonds is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	

III.2.2.3*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde nationale medefinanciering door de particuliere sector (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.2.4	Nationale medefinanciering door de particuliere sector die daadwerkelijk aan het holdingfonds is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.3*	Bedragen van de andere bijstand die buiten het operationeel programma aan het holdingfonds is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.4	Beheerskosten en -vergoedingen die aan het holdingfonds zijn betaald (in de zin van artikel 78, lid 6, onder d), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.5	Bedragen van de bijstand uit het holdingfonds	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Bedragen van de holdingfondsmiddelen die wettelijk zijn toegewezen aan het financieringsinstrument (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.5.2	Bedragen van de holdingfondsmiddelen die daadwerkelijk aan het financieringsinstrument zijn betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.5.3	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.6	Beheerskosten en -vergoedingen die door het holdingfonds aan het financieringsinstrument zijn betaald (in de zin van artikel 78, lid 6, onder d), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV. Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen en nationale medefinanciering die door de actie op het gebied van financiële instrumentering zijn betaald (artikel 67, lid 2, onder j), punt iv), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
IV.1	Bedragen van de steun die via leningen aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)		

IV.2.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.3*	particulieren	cijfer	*
IV.2.2.4*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.2.2.5*	andere	cijfer	*
IV.2.3*	Totaal bedrag van de steun dat is geblokkeerd voor gesloten garantieovereenkomsten (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
IV.2.4	Totaal bedrag van de steun dat is geblokkeerd voor garantieovereenkomsten voor daadwerkelijk verstrekte leningen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.2.4.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.2.5*	Aantal daadwerkelijk verstrekte leningen in verhouding tot het aantal garantieovereenkomsten	cijfer	*
IV.2.6	Totale waarde van de daadwerkelijk verstrekte leningen in verhouding tot die van de garantieovereenkomsten (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.2.7	Datum van ondertekening van de financieringsovereenkomst met het holdingfonds	DD/MM/JJJJ	
IV.3	Bedragen van de steun die via aandelen-/risicokapitaal aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Naam van het product	tekst	
IV.3.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*

IV.3.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.3.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.3.2.3*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.3.2.4*	andere	cijfer	*
IV.3.3*	Aantal investeringen dat overeenkomstig de ondertekende overeenkomsten is verricht	cijfer	*
IV.3.4	Totaal bedrag van de investeringen die daadwerkelijk overeenkomstig de ondertekende overeenkomsten zijn verricht (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.3.4.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.3.5	Datum van ondertekening van de financieringsovereenkomst met het holdingfonds	DD/MM/JJJJ	
IV.4	Bedragen van de steun die via andere soorten financiële producten aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Naam van het product	tekst	
IV.4.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.3*	particulieren	cijfer	*
IV.4.2.4*	stedelijke projecten	cijfer	*

IV.4.2.5*	andere	cijfer	*
IV.4.3	Totaal bedrag dat daadwerkelijk aan de eindontvangers is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.4.3.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.4.4*	Aantal producten dat daadwerkelijk aan de eindontvangers ter beschikking is gesteld	cijfer	*
IV.4.5	Datum van ondertekening van de financieringsovereenkomst met het holdingfonds	DD/MM/JJJJ	
IV.5	Indicatoren	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Aantal gecreëerde of behouden arbeidsplaatsen	cijfer	*

Bijlage II**Model 2: Acties op het gebied van financiële instrumentering uitgevoerd zonder een holdingfonds (vakjes met een "*" zijn facultatief)**

Nr.	Vereiste informatie/gegevens	Vereist formaat voor informatie/gegevens	Opmerkingen
II.A Beschrijving en aanduiding van de entiteiten die de actie op het gebied van financiële instrumentering implementeren (artikel 67, lid 2, onder j), punten i) en ii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
II.1	Financieringsinstrument (naam en zetel)	tekst	
II.2	Valt onder artikel 44, eerste alinea, punt a), b) of c), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad?	////////////////////////////////////	
	a) financiële instrumentering voor ondernemingen	selecteer ☉ ☉ ☉	
	b) fondsen voor stedelijke ontwikkeling		
	c) fondsen of andere stimuleringsregelingen die leningen, garanties voor terugbetaalbare investeringen, of gelijkwaardige instrumenten, voor energie-efficiëntie en gebruik van hernieuwbare energie in gebouwen, inclusief in bestaande woningen, verstrekken		
II.3	Type financieel product dat door het financieringsinstrument aan de eindontvangers wordt aangeboden	////////////////////////////////////	
II.3.1	aandelenkapitaal	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.3.2	lening	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garantie	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	

II.3.4	ander product (rentesubsidies, subsidies voor garantievergoedingen en gelijkwaardige maatregelen)	aanvinken indien van toepassing <input type="checkbox"/>	
II.B Beschrijving en aanduiding van de entiteiten die de actie op het gebied van financiële instrumentering implementeren (artikel 67, lid 2, onder j), punten i) en ii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
II.4	Beheerder van het financieringsinstrument (naam, rechtsvorm en zetel)	tekst	
II.5	Procedure voor de selectie van de beheerder van het financieringsinstrument	////////////////////////////////////	
	plaatsing van een overheidsopdracht overeenkomstig het toepasselijke recht inzake overheidsopdrachten	selecteer <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	toekenning van een subsidie (in de zin van artikel 44, tweede alinea, onder b), van Verordening (EG) nr. 1083/2006)		
	rechtstreekse toekenning van een opdracht aan de EIB of het EIF		
II.7	Rechtsvorm van het financieringsinstrument	////////////////////////////////////	
	onafhankelijke rechtspersonen waarvan de werking is geregeld in overeenkomsten tussen de medefinancieringspartners of aandeelhouders	selecteer <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	afzonderlijk financieel geheel binnen een financiële instelling		
II.6	Datum van ondertekening van een financieringsovereenkomst met de beheersautoriteit	DD/MM/JJJJ	
III. Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen en nationale medefinanciering die aan de actie op het gebied van financiële instrumentering worden betaald (artikel 67, lid 2, onder j), punt iii), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			

III.1	Bedragen van de steun voor het financieringsinstrument uit alle operationele programma's		
III.1.1	Operationeel programma	tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2	Prioritaire as	tekst (nr.)	
III.1.3	Bijdrage aan het financieringsinstrument	%	
III.2	Bedragen van de steun voor het financieringsinstrument uit dit specifieke operationele programma		
III.2.1	Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen		
III.2.1.1*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde bedragen uit het EFRO (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.1.2	EFRO-bedragen die daadwerkelijk aan het financieringsinstrument zijn betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.2.1.3*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde bedragen uit het ESF (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.1.4	ESF-bedragen die daadwerkelijk aan het financieringsinstrument zijn betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.2.2	Bedragen van de nationale medefinanciering		
III.2.2.1*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde nationale medefinanciering door de overheid (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.2.2.2	Nationale medefinanciering door de overheid die daadwerkelijk aan het financieringsinstrument is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.2.2.3*	In de financieringsovereenkomst vastgelegde nationale medefinanciering door de particuliere sector (in EUR)	cijfer (bedrag)	*

III.2.2.4	Nationale medefinanciering door de particuliere sector die daadwerkelijk aan het financieringsinstrument is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
III.3*	Bedragen van de steun voor het financieringsinstrument buiten het operationele programma (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
III.4	Beheerskosten en -vergoedingen die aan het financieringsinstrument zijn betaald (in de zin van artikel 78, lid 6, onder d), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad) (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV. Bedragen van de steun uit de Structuurfondsen en nationale medefinanciering die door de actie op het gebied van financiële instrumentering zijn betaald (artikel 67, lid 2, onder j), punt iv), van Verordening (EG) nr. 1083/2006 van de Raad)			
IV.1	Bedragen van de steun die via leningen aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Naam van het product	tekst	
IV.1.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.1.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.1.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.1.2.3*	particulieren	cijfer	*
IV.1.2.4*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.1.2.5*	andere	cijfer	*

IV.1.3*	Aantal met eindontvangers gesloten kredietovereenkomsten	cijfer	*
IV.1.4*	Totaal bedrag vastgelegd in met eindontvangers gesloten overeenkomsten (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
IV.1.4.1*	waarvan bijdragen uit het operationeel programma	cijfer (bedrag)	*
IV.1.5	Totaal bedrag van de steun voor leningen dat daadwerkelijk aan de eindontvangers is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.1.5.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.2	Bedragen van de steun die via garanties aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Naam van het product	tekst	
IV.2.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.2.2.3*	particulieren	cijfer	*
IV.2.2.4*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.2.2.5*	andere	cijfer	*
IV.2.3*	Totaal bedrag van de steun dat is geblokkeerd voor gesloten garantieovereenkomsten (in EUR)	cijfer (bedrag)	*
IV.2.4	Totaal bedrag van de steun dat is geblokkeerd voor garantieovereenkomsten voor daadwerkelijk verstrekte	cijfer (bedrag)	

	leningen (in EUR)		
IV.2.4.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.2.5*	Aantal daadwerkelijk verstrekte leningen in verhouding tot het aantal garantieovereenkomsten	cijfer	*
IV.2.6	Totale waarde van de daadwerkelijk verstrekte leningen in verhouding tot die van de garantieovereenkomsten (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.3	Bedragen van de steun die via aandelen-/risicokapitaal aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Naam van het product	tekst	
IV.3.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.3.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.3.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.3.2.3*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.3.2.4*	andere	cijfer	*
IV.3.3*	Aantal investeringen dat overeenkomstig de ondertekende overeenkomsten is verricht	cijfer	*
IV.3.4	Totaal bedrag van de investeringen die daadwerkelijk overeenkomstig de ondertekende overeenkomsten zijn verricht (in EUR)	cijfer (bedrag)	

IV.3.4.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.4	Bedragen van de steun die via andere soorten financiële producten aan de eindontvangers is betaald (per financieel product)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Naam van het product	tekst	
IV.4.2*	Aantal ondersteunde eindontvangers, uitgesplitst naar type:	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	grote ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.2*	kleine en middelgrote ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.2.1*	waarvan micro-ondernemingen	cijfer	*
IV.4.2.3*	particulieren	cijfer	*
IV.4.2.4*	stedelijke projecten	cijfer	*
IV.4.2.5*	andere	cijfer	*
IV.4.3	Totaal bedrag dat daadwerkelijk aan de eindontvangers is betaald (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.4.3.1	waarvan bedragen van de steun uit de Structuurfondsen (in EUR)	cijfer (bedrag)	
IV.4.4*	Aantal producten dat daadwerkelijk aan de eindontvangers ter beschikking is gesteld	cijfer	*
IV.5	Indicatoren	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Aantal gecreëerde of behouden arbeidsplaatsen	cijfer	*

Bijlage III

Richtsnoeren inzake afsluiting 2007-2013

Samenvattende tabel van gefaseerde grote projecten
(toe te voegen aan het eindverslag)

TITEL OP									
CCI-NR.									
PRIORITEIT	CCI-NR. PROJECT	TITEL PROJECT	DATUM EN NUMMER VAN DE EERSTE BESCHIKKING VAN DE COMMISSIE	DATUM EN NUMMER VAN WIJZIGINGS-BESCHIKKING VAN DE COMMISSIE (fase 1)	TOTALE INVESTERINGS-KOSTEN	BIJSTAND VAN DE UNIE	CECERTIFICE ERDE UITGAVEN ¹ (in EUR)	BETAAL DE BIJDRA GE VAN DE UNIE (in EUR)	TE VOLTOOIEN IN PERIODE 2014-2020 IN HET KADER VAN OP ²

1) Het totaal van de gecertificeerde uitgaven die daadwerkelijk voor het project zijn gedaan.

2) Titel van het operationele programma in de periode 2014-2020 in het kader waarvan de tweede fase van het project zal worden voltooid en, indien reeds aangenomen, de beschikking van de Commissie betreffende deze tweede fase.

* Volgens de laatste beschikking van de Commissie.

Bijlage IV

Richtsnoeren inzake afsluiting 2007-2013

Samenvattende tabel van gefaseerde projecten (andere dan grote projecten)
(op verzoek van de Commissie toe te voegen aan het eindverslag)

TITEL OP						
CCI-NR.						
PRIORITEIT	REFERENTIE PROJECT	TITEL PROJECT	NAAM BEGUNSTIGDE / ONTVANGER	GECERTIFICEERDE UITGAVEN ¹ (in EUR)	BIJDRAGE VAN DE UNIE (in EUR)	TE VOLTOOIEN IN PERIODE 2014-2020 IN HET KADER VAN OP ²

1) Het totaal van de gecertificeerde uitgaven die daadwerkelijk voor het project zijn gedaan.

Titel van het operationele programma in de periode 2014-2020 in het kader waarvan de tweede fase van het project zal worden voltooid.

Bijlage V

Richtsnoeren inzake afsluiting 2007-2013

Samenvattende tabel van niet-functionerende projecten
(toe te voegen aan het eindverslag)

TITEL OP					
CCI-NR.					
PRIORITEIT	REFERENTIE PROJECT	TITEL PROJECT	NAAM BEGUNSTIGDE / ONTVANGER	GECERTIFICEERDE UITGAVEN ¹ (in EUR)	BIJDRAGE VAN DE UNIE (in EUR)

1) Het totaal van de gecertificeerde uitgaven die daadwerkelijk voor het project zijn gedaan.

Bijlage VI

Richtsnouren inzake de voorbereiding van het laatste controleverslag en de verklaring van afsluiting

11. VOORBEREIDING VAN DE AFSLUITING

Bij de voorbereiding van de afsluiting dragen de beheersautoriteiten en de bemiddelende instanties zorg voor het volgende:

- zij analyseren de einddeclaraties van alle begunstigden met betrekking tot de uitgaven die zij tot eind 2015 hebben gedaan;
- zij voeren beheerscontroles uit overeenkomstig artikel 60, onder a) en b), van de algemene verordening en artikel 13 van de uitvoeringsverordening om de subsidiabiliteit en regelmatigheid van de uitgaven te verifiëren;
- zij vergewissen zich ervan dat de definitieve uitgavendeclaratie voor het programma (die ruimschoots vóór de uiterste termijn van 31 maart 2017 bij de certifiëringsautoriteit moet worden ingediend) in overeenstemming is of kan worden gebracht met de gegevens in het boekhoudsysteem voor het programma en dat er een adequaat auditspoor is naar het niveau van de eindontvanger voor zowel de EU- als de nationale fondsen;
- zij verifiëren, overeenkomstig artikel 78, lid 1, en artikel 80 van de algemene verordening, in de definitieve uitgavendeclaratie voor het programma de bedragen van de overheidsbijdragen die aan de begunstigden zijn betaald;
- zij gaan na of aan de voorwaarden van artikel 78 bis is voldaan, met name wat de aan de begunstigden betaalde voorschotten (in verband met staatssteun als bedoeld in artikel 107, lid 1, VWEU [oud artikel 87 van het Verdrag]) en financieringsinstrumenten (als omschreven in artikel 44 van de algemene verordening) betreft;
- zij verifiëren dat alle fouten/onregelmatigheden zijn gecorrigeerd ten aanzien van:
 - beheerscontroles die overeenkomstig de voornoemde bepalingen zijn verricht,
 - systemenaudits uitgevoerd door de auditautoriteit en audits van acties die zijn verricht overeenkomstig artikel 16 van de uitvoeringsverordening,
 - door de certificeringsautoriteit verrichte controles,
 - door andere nationale instanties verrichte audits,
 - door de Europese Commissie verrichte audits,
 - door de Europese Rekenkamer verrichte audits.

Er zij op gewezen dat het bij veel van de hierboven vermelde punten gaat om de uitvoering van taken die tijdens de uitvoering van acties regelmatig moeten worden verricht.

Bij de voorbereiding van de afsluiting draagt de certificeringsautoriteit zorg voor het volgende:

- zij stelt een aanvraag om betaling van het eindsaldo en een uitgavenstaat op overeenkomstig artikel 78 van de algemene verordening;
- zij verzekert zich ervan dat er voldoende informatie van de beheersautoriteit is om in staat te zijn de nauwkeurigheid, subsidiabiliteit en regelmatigheid van de gedeclareerde bedragen te certificeren;
- zij vergewist zich ervan dat aan de voorwaarden van artikel 61, onder b) tot en met f), van de algemene verordening is voldaan, en met name dat terugggevorderde bedragen voorafgaand aan de afsluiting van het operationele programma zijn teruggestort in de algemene begroting van de Europese Unie of dat, indien dit niet het geval is, deze bedragen in aanmerking zijn genomen in de definitieve uitgavendeclaratie;
- zij vergewist zich ervan dat alle fouten/onregelmatigheden zijn gecorrigeerd en dat volledig rekening is gehouden met de bevindingen en aanbevelingen van de audits;
- zij vraagt om nadere informatie en/of verricht zo nodig eigen controles;
- zij stelt een definitief overzicht op van geschrapte en geïnde bedragen, hangende terugvorderingen en niet-inbare bedragen, dat overeenkomstig artikel 20, lid 2, en bijlage XI van de uitvoeringsverordening uiterlijk op 31 maart 2017 moet worden ingediend;
- zij dient ruimschoots (d.w.z. ten minste drie maanden) voor de termijn van 31 maart 2017 een aanvraag om betaling van het eindsaldo en een uitgavenstaat in bij de auditautoriteit, zodat deze voldoende tijd heeft om de nodige werkzaamheden voor de verklaring van afsluiting te verrichten²⁹;
- zij stelt overeenkomstig artikel 78 bis van de algemene verordening een bijlage bij de uitgavenstaat inzake financieringsinstrumenten en staatssteun op.

Bij de afsluiting draagt de auditautoriteit zorg voor het volgende:

- zij controleert of de beheersautoriteit/de bemiddelende instanties en de certificeringsautoriteit in hun werkzaamheden ter voorbereiding van de afsluiting naar behoren zorg hebben gedragen voor de hierboven genoemde punten;
- zij vergewist zich ervan dat de beheersautoriteit, de bemiddelende instanties en de certificeringsautoriteiten voldoende en betrouwbare informatie hebben verstrekt opdat zij in staat is advies uit te brengen over de vraag of de definitieve uitgavenstaat in alle materiële opzichten een getrouw beeld geeft van de in het kader van het operationele programma gedane uitgaven, of het verzoek tot betaling van het eindsaldo van de EU-bijdrage in dit programma geldig is en of de in de definitieve uitgavenstaat vermelde onderliggende transacties wettig en regelmatig zijn;
- zij verifieert dat alle fouten/onregelmatigheden zijn gecorrigeerd ten aanzien van:
 - beheerscontroles die overeenkomstig de voornoemde bepalingen zijn verricht,

²⁹

Het definitieve overzicht van geschrapte en geïnde bedragen, hangende terugvorderingen en niet-inbare bedragen zou begin 2017 moeten worden opgesteld. In elk geval dient het bijtijds aan de auditautoriteit te worden voorgelegd om deze in de gelegenheid te stellen de nodige aanvullende controles uit te voeren.

- audits van acties die zijn verricht overeenkomstig artikel 16 van de uitvoeringsverordening,
 - door andere nationale instanties verrichte audits,
 - door de Europese Commissie verrichte audits,
 - door de Europese Rekenkamer verrichte audits;
- zij gaat na of alle fouten die door de auditautoriteit in haar audit van de concrete acties zijn geconstateerd, zijn geanalyseerd overeenkomstig de richtsnoeren van de Commissie inzake de behandeling van fouten die in de jaarlijkse controleverslagen worden gerapporteerd³⁰. Met name ziet zij erop toe dat "*[b]ij een systematische onregelmatigheid [...] de lidstaat zijn onderzoek [uitbreidt] tot alle concrete acties die daarbij betrokken kunnen zijn*"³¹;
- zij gaat na of de certificeringsautoriteit heeft voldaan aan de voorwaarden van artikel 61, onder b) tot en met f), van de algemene verordening, met name de voorwaarde dat de teruggevorderde bedragen daadwerkelijk vóór de afsluiting van het operationele programma in mindering zijn gebracht op de gedeclareerde uitgaven;
- zij controleert of de certificeringsautoriteit het definitieve overzicht van geschrapte en geïnde bedragen, hangende terugvorderingen en niet-inbare bedragen overeenkomstig artikel 20, lid 2, en bijlage XI van de uitvoeringsverordening heeft opgemaakt. De auditautoriteit controleert of de in dat overzicht verstrekte gegevens overeenkomen met de informatie in het systeem van de certificeringsautoriteit en rekening houdt met alle onregelmatigheden die voor de afsluiting worden onderworpen aan een financiële correctie. In het laatste controleverslag moeten de resultaten van de door de auditautoriteit in dit verband verrichte controles en haar conclusies over de betrouwbaarheid en volledigheid van het door de certificeringsautoriteit overeenkomstig artikel 20, lid 2, in te dienen overzicht worden vermeld. Indien het definitieve overzicht van geschrapte en geïnde bedragen, hangende terugvorderingen en niet-inbare bedragen door de auditautoriteit niet betrouwbaar en/of onvolledig wordt geacht, wordt dit als een ernstige tekortkoming van het beheers- en controlesysteem beschouwd die financiële correcties tot gevolg kan hebben;
- zij controleert met betrekking tot de definitieve uitgavenstaat en de aanvraag om betaling van het eindsaldo met name het volgende:
 - de correcte opstelling van de documenten,
 - de juistheid van de berekeningen,
 - de overeenstemming van de einddeclaratie met de declaraties van de beheersautoriteit en de bemiddelende instanties,
 - de verenigbaarheid met de geldende financiële tabellen van de laatste van kracht zijnde beschikking,
 - de overeenstemming met de financiële informatie, met inbegrip van de informatie over onregelmatigheden, in het eindverslag over de uitvoering van het programma,
 - de correcte uitvoering van de vermindering van uitgavenbedragen in verband met schrappingen en terugvorderingen als vermeld in het desbetreffende

³⁰ COCOF-nota nr. 11-0041-01-EN van 7 december 2011.

³¹ Artikel 98, lid 4, van de algemene verordening.

overzicht van geschrapte en geïnde bedragen, hangende terugvorderingen en niet-inbare bedragen (bijlage XI bij de uitvoeringsverordening);

- zij gaat na of in de uitgavenstaat de bijlage betreffende financieringsinstrumenten en staatssteun als bedoeld in artikel 78 bis van de algemene verordening is opgenomen.

In het laatste controleverslag dient de auditautoriteit de werkzaamheden met betrekking tot de hierboven genoemde aspecten te beschrijven en daarbij de volgende punten te overwegen:

- Indien de auditautoriteit gebruik maakt van het werk van een andere nationale instantie om een audit van systemen of acties uit te voeren, moet de auditautoriteit volledig vertrouwen hebben in de kwaliteit van dat werk van deze instantie en dient zij dit in het laatste controleverslag duidelijk te bevestigen. Indien de auditautoriteit dit vertrouwen niet heeft, moet in het laatste controleverslag worden vermeld welke maatregelen zijn getroffen om dit probleem te verhelpen en of zij er op grond van deze maatregelen met redelijke zekerheid van kan uitgaan dat de audits zijn uitgevoerd overeenkomstig de EU- en nationale regelgeving en de internationaal aanvaarde auditnormen;
- Het laatste controleverslag dient informatie te bevatten over de wijze waarop vervolg is gegeven aan de vaststelling van eventuele onregelmatigheden;
- In het laatste controleverslag dient per programma (en in voorkomend geval per fonds) het volgende te worden vermeld:
 - de in de jaarlijkse controleverslagen gerapporteerde verwachte foutenpercentages (of, indien beschikbaar, het herziene foutenpercentage voor het jaarlijkse controleverslag 2015) (kolom D in de tabel voor gedeclareerde uitgaven en steekproefaudits),
 - het jaarlijkse totale verwachte foutenpercentage dat is verkregen op basis van de audits van acties die tussen 1 juli 2015 en 31 december 2016 zijn verricht en de in 2015 en 2016 gedeclareerde uitgaven betreffen (kolom D),
 - de kwantificering van het jaarlijkse risico (kolom E) dat voortvloeit uit: i) de toepassing van het totale verwachte foutenpercentage (zoals vermeld in het jaarlijkse controleverslag) op de populatie; of ii) de toepassing van een met de Commissie na haar evaluatie overeengekomen verwacht foutenpercentage of forfaitair percentage,
 - andere jaarlijkse geauditeerde uitgaven (kolom H), i.w.z. uitgaven uit aanvullende steekproeven en uitgaven voor aselechte steekproeven die niet in het referentiejaar zijn gedaan, alsmede het bij die steekproeven gevonden bedrag aan onregelmatige uitgaven (kolom I),
 - de som van alle door de lidstaat toegepaste financiële correcties (geschrapte en geïnde bedragen die de lidstaat overeenkomstig bijlage XI bij de uitvoeringsverordening heeft bekendgemaakt) op basis van de totale door de begunstigden gedane uitgaven (kolom F),
 - het restrisicobedrag voor elk referentiejaar (kolom G), dat wordt verkregen door alle onder het vorige punt genoemde financiële correcties (kolom F) in mindering te brengen op het gekwantificeerde risico (kolom E),
 - het restrisicopercentage bij afsluiting, dat overeenkomt met de som van de jaarlijkse restrisicobedragen gedeeld door de som van de totale bij afsluiting gedeclareerde uitgaven ($K = G/A$);

- Bij de opstelling van het advies van de auditautoriteit in de verklaring van afsluiting dient rekening te worden gehouden met de richtsnoeren van de Commissie inzake de behandeling van in de jaarlijkse controleverslagen gerapporteerde fouten. Dit houdt met name in dat de auditautoriteit een positief advies zonder voorbehoud kan afgeven indien het restrisicopercentage onder het materialiteitsniveau ligt (2 % van de gedeclareerde uitgaven). Een advies met punten van voorbehoud wordt gepast geacht indien dit risicopercentage gelijk is aan of hoger is dan 2 %, tenzij de lidstaat op basis van dat risicopercentage de nodige corrigerende maatregelen neemt³² (overeenkomstig punt 5.3 en punt 5.4 van de genoemde richtsnoeren) alvorens de verklaring van afsluiting in te dienen bij de Commissie;
- De "tabel voor gedeclareerde uitgaven en steekproefaudits" die onder punt 9 in het jaarlijkse controleverslag moet worden opgenomen, wordt hieronder weergegeven:

³² Met het oog op het verkrijgen van een niet-gekwalificeerd advies moeten de corrigerende maatregelen waarborgen dat het restrisicopercentage onder het materialiteitsniveau ligt.

TABEL VOOR GEDECLAREERDE UITGAVEN EN STEEKPROEFAUDITS

Referentiejaar	Fonds	Referentie (CCI-nr.)	Programma	In het referentiejaar gedeclareerde uitgaven (A)	Voor de aselechte steekproef gecontroleerde uitgaven in het referentiejaar (B)		Bedrag en percentage (foutenpercentage) van onregelmatige uitgaven in de aselechte steekproef ^[33] (C)		Totaal verwacht foutenpercentage ^[34] (D)	Kwantificering van het risico ^[35] (E)	Door de lidstaat toegepaste financiële correcties op basis van de totale door de begunstigden gedane uitgaven ^[36] (F)	Rest-risico-bedrag (G= E-F)	Andere gecontroleerde uitgaven (H) ^[37]	Bedrag van onregelmatige uitgaven in andere gecontroleerde uitgaven (I)	Totaal van cumulatief gecontroleerde uitgaven ^[38] als percentage van het totaal van cumulatief gedeclareerde uitgaven (J) = [(B)+(H)]/A
					Bedrag ^[39]	% ^[40]	Bedrag	%							
2007															
	EFRO	2007xx1													
	EFRO	2007xx2													
Subtotaal voor 2007 (gemeenschappelijk systeem, zelfde fonds)															
2008															
	EFRO	2007xx3													
	CF	2007xx3													
Subtotaal voor 2008 (gemeenschappelijk systeem, ander fonds)															

³³ Als de aselechte steekproef meer dan één fonds of programma bestrijkt, wordt de informatie over het bedrag en percentage (foutenpercentage) van onregelmatige uitgaven voor de gehele steekproef vermeld, en mag ze niet op programma- of fondsniveau worden vermeld.

³⁴ De term "totaal verwacht foutenpercentage" wordt toegelicht in punt 4.4 van de richtsnoeren van de Commissie voor steekproefmethoden (COCOF_08-0021-03_EN van 4.4.2013).

³⁵ De kwantificering van het jaarlijkse risico (kolom E) dat voortvloeit uit: i) de toepassing van het totale verwachte foutenpercentage (zoals vermeld in het jaarlijkse controleverslag) op de populatie; of ii) de toepassing van een met de Commissie na haar evaluatie overeengekomen verwacht foutenpercentage of forfaitair percentage. Het totaal van kolom F dient overeen te komen met de door de lidstaat overeenkomstig bijlage XI bij de uitvoeringsverordening vermelde geschrapte en geïnde bedragen.

³⁷ Uitgaven uit een aanvullende steekproef en uitgaven voor de aselechte steekproef niet in het referentiejaar (zie voor nadere toelichting COCOF-nota nr. 09-0004-01-NL van 18 februari 2009 inzake jaarlijkse controleverslagen en auditadviezen).

³⁸ Omvat zowel gecontroleerde uitgaven voor de aselechte steekproef als de andere gecontroleerde uitgaven.

³⁹ Bedrag van gecontroleerde uitgaven.

⁴⁰ Percentage gecontroleerde uitgaven in verhouding tot de in het referentiejaar bij de Commissie gedeclareerde uitgaven.

...															
2016															
TOTAAL [41]															
Restrisico bij afsluiting															
(K) = (G)/(A)															

⁴¹ De in kolom A opgenomen jaarlijkse bedragen moeten overeenkomen met de bedragen die in het respectieve jaarlijkse controleverslag in tabel 9 worden vermeld. Het totaal van kolom A moet gelijk zijn aan het totale bedrag dat bij de afsluiting wordt aangegeven in het certificaat, de uitgavenstaat en de aanvraag voor betaling van het eindsaldo.

Bijlage VII

Richtsnoeren inzake afsluiting 2007-2013

Samenvattende tabel van geschorste projecten

(toe te voegen aan het eindverslag)

TITEL OP							
CCI-NR.							
PRIORITEIT	REFERENTIE PROJECT	TITEL PROJECT	NAAM BEGUNSTIGDE / ONTVANGER	SUBSIDIABELE UITGAVEN VAN DE BEGUNSTIGDE ¹ (in EUR)	BIJDRAGE VAN DE UNIE ² (in EUR)	PROJECTEN GESCHORST DOOR ADMINISTRATIEVE PROCEDURES*	PROJECTEN GESCHORST DOOR GERECHTELIJKE PROCEDURES*

1) Het totaal van de gecertificeerde uitgaven die daadwerkelijk voor het project zijn gedaan.

* Het betreffende vakje aankruisen.

2) die voortvloeit uit de toepassing van het medefinancieringspercentage van de prioriteit op de door de begunstigde betaalde subsidiabele uitgaven

Bijlage VIII

Richtsoeren inzake afsluiting 2007-2013

Voorbeeld van berekening op het niveau van het programma en de prioritaire as voor een programma met meerdere doelstellingen

Afsluiting 2007 - 2013

Voorbeeld voor een programma met meerdere doelstellingen

Financieel plan								Definitieve uitgavendeclaratie		Berekening op het niveau van de prioritaire as			Berekening op het niveau van het programma	
Prioriteit	Subsidiabel totaal	EU (Bijdrage Fonds)	Nationale bijdrage	Nationale overheidsbijdrage	Nationale bijdrage particulier (*)	Overheid /Totaal	Medefinancieringspercentage	Totaal uitgaven	Overheidsbijdrage	Berekende bijdrage van het Fonds (1)	Flexibiliteitsgrens	Bedrag ingehouden op niveau van de prioriteit (2)	Beperking van de overheidsbijdrage (3)	Beperking van de bijdrage van het Fonds (4)
	$A = B + (z)$	B	$(z) = (x) + (y)$	(x)	(y)	P / T	$C = B/A$	D	E	$F = C * D$ of $C * E$	$H = B + B * 10\%$	$J = \min(F, H)$	$K = \min(J, E)$	$L = \min(K, B)$
Prioriteit 1	95 000	81 000	14 000	14 000	0	P	85%	100 000	100 000	85 263	89 100	85 263		
Prioriteit 2	60 000	45 000	15 000	15 000	0	P	75%	54 000	54 000	40 500	49 500	40 500		
Prioriteit 3	61 000	52 000	9 000	9 000	0	P	85%	64 000	64 000	54 557	57 200	54 557		
Doelstelling Con	216 000	178 000	38 000	38 000	0			218 000	218 000	180 321	195 800	180 321	180 321	178 000
Prioriteit 4	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
Prioriteit 5	7 000	6 000	1 000	800	200	T	86%	8 000	6 200	6 857	6 600	6 600		
Prioriteit 6	27 000	20 000	7 000	5 000	2 000	T	74%	24 000	19 200	17 778	22 000	17 778		
Doelstelling Con	34 800	26 600	8 200	5 950	2 250			32 720	25 980	25 175	29 260	24 918	24 918	24 918
Programma	250 800	204 600	46 200	43 950	2 250			250 720	243 980	Eindresultaat op het niveau van het programma			202 918	

(*) Slechts in te vullen als prioritaire assen zijn uitgedrukt in totale kosten

(1) Bedrag dat resulteert uit de toepassing van het medefinancieringspercentage dat is vastgesteld in het laatste vigerende financieringsplan op de gedeclareerde subsidiabele uitgaven

(2) Beperking tot het maximumbedrag van de bijstand uit de Fondsen dat is vastgesteld in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het operationeel programma, plus 10 %

(3) Beperking tot de gedeclareerde overheidsbijdrage

(4) Beperking tot het maximumbedrag van de bijstand uit elk Fonds aan het operationeel programma dat is vastgesteld in het besluit van de Commissie tot goedkeuring van het operationeel programma