



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 30.4.2015
C(2015) 2771 final

ANNEX 1

BILAGA

till kommissionens beslut

om ändring av beslut C(2013) 1573

**om godkännande av riktlinjer för avslutande av operativa program för stöd från
Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och
Sammanhållningsfonden (2007–2013) and the Cohesion Fund (2007-2013)**

Ordlista

För att uppnå tydlighet och läsbarhet har följande begrepp använts i dessa riktlinjer.

<i>Den allmänna förordningen</i>	Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999
<i>Eruf-förordningen</i>	Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 av den 5 juli 2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden och om upphävande av förordning (EG) nr 1783/1999
<i>ESF-förordningen</i>	Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1081/2006 av den 5 juli 2006 om Europeiska socialfonden och om upphävande av förordning (EG) nr 1784/1999
<i>Tillämpningsförordningen</i>	Kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 av den 8 december 2006 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden och för Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden
<i>Program</i>	Operativt program enligt definitionen artikel 2 i den allmänna förordningen
<i>Prioritering</i>	Prioriterat område enligt definitionen i artikel 2 i den allmänna förordningen

RIKTLINJER FÖR AVSLUTANDE 2007–2013

1. ALLMÄNNA PRINCIPER FÖR AVSLUTANDE

Dessa riktlinjer är tillämpliga på avslutandet av program inom ramen för strukturfonderna (Eruf och ESF) och Sammanhållningsfonden som genomförts i enlighet med den allmänna förordningen för perioden 2007–2013. Erfarenheter från avslutandet av medfinansierade program 2000–2006 har beaktats vid utarbetandet av dessa riktlinjer.

Med avslutande av program avses en ekonomisk reglering av unionens utestående budgetåtaganden genom utbetalning av återstående belopp till den behöriga myndigheten för varje program eller återkrav av belopp som felaktigt betalats ut av kommissionen till medlemsstaten och/eller återtagande av eventuella återstående belopp. Avslutandet gäller även den period under vilken alla kommissionens och medlemsstaternas rättigheter och skyldigheter gäller för stöd för insatserna. Avslutande av program föregriper inte kommissionens rätt att besluta om finansiella korrigeringar.

2. FÖRBEREDELSE FÖR AVSLUTANDET

2.1. Utbildning

Kommissionen kommer att i nära samarbete med medlemsstaterna ge vägledning genom seminarier och utbildningar som anordnas inför avslutandet.

2.2. Ändring av kommissionens beslut om program

En begäran om ändring av ett beslut om ett program, inklusive ändring av finansieringsplanen i syfte att överföra medel mellan de prioriterade områdena i samma program med samma mål och delar av målet och samma fond¹, kan lämnas in fram till den sista dagen för utgifters stödberättigande, dvs. den 31 december 2015.

För att avslutandet ska kunna genomföras i tid rekommenderar kommissionen dock att begäran om ändring lämnas in senast den 30 september 2015. Den sista dagen för stödberättigande av utgifter kommer inte att flyttas fram och tidsfristen för inlämning av avslutandedokument kommer inte att förlängas på grund av den tid som behövs för att behandla begäran om ändring.

Begäran om ändringar i finansieringsplanen som innebär en överföring mellan strukturfonder (summan av ESF och Eruf ska förbli densamma före och efter överföring och överföringen får endast omfatta åtaganden för innevarande och kommande år enligt vad som anges i finansieringsplanen för programmet) eller mellan program ska lämnas in senast den 30 september 2013 för att ge tillräckligt med tid för det beslut som ska antas före den 31 december 2013². Årliga åtaganden efter den 31 december 2013 kommer inte att ändras.

¹ Detta ska säkerställa att bestämmelserna i artikel 22 i den allmänna förordningen följs.

² I enlighet med artikel 33.2 i den allmänna förordningen ska kommissionen anta ett beslut om ändring av ett program senast tre månader efter inlämnandet av den formella begäran från den berörda medlemsstaten.

2.3. Ändring av kommissionens beslut om större projekt

En begäran om ändring av ett beslut om ett större projekt (inklusive större projekt som ska genomföras i faser) kan lämnas in fram till den sista dagen för stödberättigande³.

I likhet med vad som gäller för programändringar, ska medlemsstaterna när de lämnar in sina ansökningar om ändring ta hänsyn till att det enligt artikel 56.1 och artikel 89.1 i den allmänna förordningen inte finns någon möjlighet att flytta fram den sista dagen för utgifters stödberättigande, eller förlänga tidsfristen för inlämning av avslutandedokument. Följaktligen rekommenderar kommissionen att begäran om ändring ska lämnas in senast den 30 september 2015, så att kommissionen får tillräckligt med tid för att göra en noggrann bedömning av begäran om ändring.

Medlemsstaterna ska senast den 30 juni 2015 överlämna en förteckning till kommissionen över större projekt som de avser att dela upp i faser i enlighet med avsnitt 3.3 i riktlinjerna. Den andra fasen ska berättiga till finansiering från strukturfonderna och/eller Sammanhållningsfonden under perioden 2014–2020 och den ska genomföras och slutföras under perioden 2014–2020. Ett projekt som genomförs i faser ska betraktas som en helhet och endast anses vara avslutat när båda faserna har genomförts inom sina respektive tidsramar. Kommissionen kommer att bedöma medlemsstaternas förslag i syfte att fastställa reviderade tidsplaner för genomförande av de större projekten och för att ändra beslut om de redan godkända projekten (se COCOF-not 12/0047/02).

3. STÖDBERÄTTIGANDE UTGIFTER

3.1. Sista dagen för när utgifter är stödberättigande samt tillämpliga bestämmelser

I enlighet med artikel 56.1 i den allmänna förordningen ska den sista dagen för stödberättigande utgifter som betalats av stödmottagare vara den 31 december 2015. Enligt artikel 78.1 i den allmänna förordningen är stödberättigande utgifter sådana utgifter som har betalats av stödmottagare under genomförandet av insatserna och för vilka motsvarande offentligt stöd har betalats ut eller ska betalas ut till stödmottagarna enligt de villkor som styr det offentliga stödet. Det innebär att det inte finns någon fastställd tidsfrist för utbetalning av det offentliga stödet till stödmottagarna, utom för statligt stöd där det offentliga stödet måste betalas ut senast den dag då ansökan om slutlig betalning lämnas in till kommissionen. Men när det gäller finansieringstekniska instrument ska det offentliga stödet betalas ut till stödmottagaren senast i slutet den stödberättigande perioden. De utgifter som stödmottagarna har betalat ska styrkas genom kvitterade fakturor eller genom bokföringsunderlag av likvärdigt bevisvärde.

Det finns ingen annan fastställd tidsfrist vare sig för förvaltningsmyndighetens val av projekt eller för rättsliga och ekonomiska åtaganden på nationell nivå.

Följande utgifter är också stödberättigande:

- Utgifter som avses i artikel 56.2 i den allmänna förordningen, i artikel 7.4 i Eruf-förordningen och i artikel 11.3 i ESF-förordningen.
- Utgifter som avses i artikel 78.6 i den allmänna förordningen, i samband med finansieringstekniska instrument (se avsnitt 3.6 i riktlinjerna).
- Utgifter som avses i artiklarna 49–53 i tillämpningsförordningen.

³

En tidigare inlämning kan anses vara tillräcklig om det är nödvändigt för att garantera en effektiv omfördelning av medel som inte används inom ramen för ett beslut om ett större projekt.

- Utgifter för statligt stöd som uppfyller villkoren i artikel 78.1 andra stycket i den allmänna förordningen (se avsnitt 3.8 i riktlinjerna).

Tillbakadraganden av oriktiga belopp från betalningsansökningar till kommissionen anses vara slutgiltiga. Det är inte tillåtet att återinföra tidigare tillbakadragna oriktiga utgifter i betalningsansökningar, utom om de oriktiga beloppen senare hade visat sig vara riktiga och bidragsberättigande⁴.

3.2. Särskilda stödberättiganderegler för större projekt

I enlighet med artikel 39 i den allmänna förordningen anses ett större projekt vara en insats som omfattar en rad arbeten, verksamheter eller tjänster som syftar till att fullgöra en odelbar uppgift av ekonomisk eller teknisk karaktär med tydligt fastställda mål och vars totala kostnad överstiger 50 miljoner euro⁵.

När kommissionens beslut om större projekt har antagits före ändringen av tröskelvärdet för större projekt i fråga om miljöprojekt (dvs. före den 25 juni 2010⁶) anses projektet vara ett större projekt, även om de totala kostnaderna inte överstiger 50 miljoner euro⁷.

Ett godkänt större projekt ska betraktas som stödberättigande och fungerande om följande villkor är uppfyllda:

- Projektet är slutfört: Verksamheter som har planerats har verkligen genomförts⁸ enligt kommissionens beslut om det större projektet.
- Projektet är i bruk⁹.

De nationella myndigheterna ska se till att det medfinansierade större projektet är slutfört enligt vad som anges ovan (om inte punkt 3.3 i riktlinjerna är tillämplig) senast den dag då avslutandedokumentet lämnas in, för att målen för den prioritering eller de prioriteringar som projektet avser samt dess syfte och funktion ska kunna uppfyllas. De uppgifter som lämnats av medlemsstaten i slutrapporten ska göra det möjligt för kommissionen att nå slutsatser i detta avseende.

3.3. Särskilda regler för större projekt som genomförs i faser under två programperioder

Såsom förklaras i COCOF-not 12/0047/02 rekommenderar kommissionen att det fastställs en förteckning över större projekt som ska genomföras i faser enligt en överenskommelse mellan kommissionen och de berörda medlemsstaterna, för att begränsa risken för icke slutförda (och därmed inte stödberättigande) större projekt.

Denna förteckning ska tas med i slutrapporten för det berörda programmet (se punkt 5.2.7 i riktlinjerna).

⁴ Se punkt 3 i COCOF-not 10/0002/02.

⁵ Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 539/2010 av den 16 juni 2010 om ändring av rådets förordning (EG) nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden med avseende på förenkling av vissa krav och med avseende på vissa bestämmelser om den ekonomiska förvaltningen.

⁶ Dagen för ikraftträdandet av förordning (EU) nr 539/2010.

⁷ Se även fotnot 13 i avsnitt 3.5 i riktlinjerna.

⁸ Ingen ytterligare verksamhet krävs för att genomföra projektet, bygg- och anläggningsarbeten är slutförda och mottagna i enlighet med kraven i den nationella lagstiftningen, se COCOF-not 08/0043/03.

⁹ Oavsett resultat. Betydande brister i resultatet måste dock uppmärksammas och strategier bör utvecklas för att avhjälpa dem.

För att kunna ansöka formellt om genomförande av ett större projekt i faser ska en medlemsstat antingen lämna in en ansökan för ett större projekt som omfattar ett genomförande i faser av det större projektet under två perioder eller en begäran om ändring av kommissionens motsvarande beslut i enlighet med de förfaranden som tillämpas för ändring av kommissionens beslut för större projekt (se avsnitt 2.3 i riktlinjerna).

Kommissionen kan godta ansökningar om genomförande i faser av större projekt över två perioder om följande villkor är uppfyllda:

- Kommissionen hade inte godkänt projektet som ett större projekt (investeringar i infrastruktur eller produktiva investeringar) under programperioden 2000–2006.
- Projektet har två klart identifierbara faser i fysiskt och finansiellt hänseende. Den fysiska omfattningen av varje fas och motsvarande anslag bör vederbörligen beskrivas och beskrivningen bör ingå i verifieringskedjan. Anslaget för varje fas bör fastställas med hänvisning till de fysiska delarna av varje fas för att samma utgift inte ska deklarerats två gånger till kommissionen.
- Den andra fasen av projektet berättigar till finansiering från strukturfonderna och/eller Sammanhållningsfonden under perioden 2014–2020¹⁰.
- Samtidigt som anslagen till projektet minskas för perioden 2007–2013 (första fasen), måste en begäran om ändring av det större projektet bibehålla det ursprungliga övergripande målet för det större projektet och detta måste uppnås inom perioden 2014–2020 och begäran måste hänvisa till den andra fasen av projektet (inklusive förväntad tidpunkt för slutförande).

Vid avslutande ska en medlemsstat vidare se till att följande villkor är uppfyllda:

- Medlemsstaten ska ange i slutrapporten om genomförandet (se avsnitt 5.2 i riktlinjerna) att nödvändiga rättsliga och ekonomiska åtaganden har gjorts för att slutföra och ta i bruk den andra fasen (och därmed hela projektet) under perioden 2014–2020.
- Medlemsstaten ska överlämna en förteckning över alla större projekt som ska genomföras i faser och som ska ingå i motsvarande berörda program under perioden 2014–2020.

Den andra fasen av projektet ska följa alla gällande regler för perioden 2014–2020.

Om medlemsstaten inte kan slutföra ett projekt, få det att fungera och driftsätta det kan man göra en finansiell korrigerings för att kräva tillbaka belopp som felaktigt betalats ut.

3.4. Särskilda regler för genomförande i faser av andra projekt än större projekt under två programperioder

Principen om genomförande i faser enligt avsnitt 3.3 i riktlinjerna kan även tillämpas för andra projekt än större projekt (med undantag av finansieringstekniska instrument). Inom ramen för den delade förvaltningen ska medlemsstaten säkerställa att följande villkor är uppfyllda innan den tillämpar principen om genomförande i faser:

- Projektet valdes inte ut av medlemsstaten under programperioden 2000–2006.
- Den totala kostnaden för varje projekt uppgår till minst 5 miljoner euro.
- Projektet har två klart identifierbara faser i fysiskt och finansiellt hänseende. Den fysiska omfattningen av varje fas och motsvarande anslag bör vederbörligen beskrivas och beskrivningen bör ingå i verifieringskedjan. Anslaget för varje fas bör fastställas med hänvisning till de fysiska delarna av varje fas för att samma utgift inte ska deklarerats två gånger till kommissionen.

¹⁰ Finansiering från andra unionsinstrument kan komma i fråga förutsatt att alla villkor för genomförande i olika faser av större projekt som anges i avsnitt 3.3 i riktlinjerna är uppfyllda.

- Den andra fasen av projektet är berättigad till finansiering från strukturfonderna och/eller Sammanhållningsfonden under perioden 2014–2020¹¹.

Den andra fasen av projektet ska följa alla gällande regler för perioden 2014–2020.

Medlemsstaten ska i slutrapporten om genomförandet (se avsnitt 5.2 i riktlinjerna) ange att nödvändiga rättsliga och ekonomiska åtaganden har gjorts för att slutföra och ta i bruk den andra fasen (och därmed hela projektet) under perioden 2014–2020.

Om medlemsstaten inte kan slutföra ett projekt, få det att fungera och driftsätta det kan man göra en finansiell korrigerande för att kräva tillbaka belopp som felaktigt betalats ut.

I samband med avslutandet är det inte nödvändigt att överlämna en förteckning över sådana projekt som omfattar två programperioder till kommissionen, men på begäran ska medlemsstaterna kunna tillhandahålla en sådan förteckning (se avsnitt 5.2.7 i riktlinjerna). Under alla omständigheter ska medlemsstaten i slutrapporten om genomförandet (se avsnitt 5.2 i riktlinjerna) ange det totala belopp som ingår i alla sådana projekt som genomförs i faser uttryckt som summan av attesterade utgifter och motsvarande bidrag från unionen.

3.5. Icke-fungerande projekt¹²

När medlemsstaterna lämnar in sina avslutandedokument måste de se till att alla projekt som omfattas av avslutandet fungerar, dvs. är slutförda och i bruk, för att vara stödberättigande¹³.

Medlemsstaten får, under särskilda omständigheter och i enskilda fall, under förutsättning att tillräcklig motivering har framlagts, besluta att ta med utgifter för icke-fungerande projekt i den slutliga utgiftsdeklarationen. Medlemsstaten ska i så fall ta hänsyn till skälen till att ett projekt inte fungerar och den ska se till att de ekonomiska effekterna av projektet motiverar denna särskilda behandling genom att undersöka om samtliga följande villkor är uppfyllda:

- Den totala kostnaden för varje projekt uppgår till minst 5 miljoner euro.
- Fondernas bidrag till dessa icke-fungerande projekt utgör högst 10 % av det totala anslaget för programmet.

Genom att ta med utgifter för icke-fungerande projekt i en slutredovisning åtar sig medlemsstaten att slutföra alla sådana icke-fungerande projekt senast två år efter tidsfristen för inlämning av avslutandedokument och att betala tillbaka medfinansiering från unionen om dessa projekt inte slutförs inom fristen på två år.

Medlemsstaterna måste tillsammans med slutrapporten lämna in en förteckning över sådana icke-fungerande projekt som bibehållits i programmet (se punkt 5.2.8 i riktlinjerna). Därefter ska medlemsstaten noggrant övervaka dessa icke-fungerande projekt och rapportera till kommissionen varje halvår om projekt som redan slutförts, samt om de åtgärder som vidtagits och milstolpar som uppnåtts för att slutföra de återstående projekten.

Inom två år efter tidsfristen för att lämna in de nödvändiga avslutandedokumenterna för det berörda programmet ska medlemsstaten lämna den information som krävs om slutförandet av och de operativa

¹¹ Finansiering från andra unionsinstrument kan komma i fråga förutsatt att alla villkor för genomförande i olika faser av andra projekt än större projekt som anges i avsnitt 3.4 i riktlinjerna är uppfyllda.

¹² Inklusive större projekt (som inte är fördelade över två programperioder).

¹³ Ett projekt, som uppfyllt kravet i artikel 57 men som inte längre fungerar i samband med avslutandet av programmet, ska inte betraktas som ett icke-fungerande projekt.

aspekterna på de projekt som bibehållits i programmet. Om sådana projekt ännu inte fungerar när tidsfristen löper ut, kommer kommissionen att gå vidare med att återkräva de medel som anslagits för hela projektet. Om medlemsstaten inte samtycker till återkravet kommer kommissionen att göra en finansiell korrigerings i enlighet med artikel 99 i den allmänna förordningen¹⁴.

3.6. Särskilda regler för stödberättigande för finansieringstekniska instrument enligt artikel 44 i den allmänna förordningen

Enligt artikel 78.6 i den allmänna förordningen ska de stödberättigande utgifterna vid avslutande utgöra summan av följande poster:

1. Alla utbetalningar från fonder för stadsutveckling till investeringar i offentlig-privata partnerskap eller andra projekt som ingår i en integrerad plan för stadsutveckling.
2. Alla utbetalningar till investeringar i företag från finansieringstekniska instrument för företag.
3. Alla garantier som ställts, inklusive belopp som anslagits som säkerhet av garantifonder.
4. Alla lån eller garantier för återbetalningspliktiga investeringar från fonder eller andra stimulansordningar som ger lån, garantier för återbetalningspliktiga investeringar, eller liknande instrument, för energieffektivitet och användning av förnybar energi i byggnader, även i befintliga bostäder.
5. Stödberättigande förvaltningskostnader och avgifter.

Eftersom den sista ansökan om betalning måste lämnas in senast den 31 mars 2017 och inga fler utgifter kan deklarerars efter den 31 mars 2017 ska avslutande enligt artikel 78.6 förstås som slutdatum för att lämna in ansökan om betalning. För att revisionsmyndigheten ska ha tillräckligt med tid för att utföra sitt arbete för det slutliga utlåtandet bör ansökan om slutbetalning och den slutliga utgiftsdeklarationen lämnas in till revisionsmyndigheten i god tid (det rekommenderas att de lämnas in minst tre månader före tidsfristens utgång den 31 mars 2017).

För att utgifterna ska betraktas som stödberättigande vid avslutandet måste de nationella myndigheterna ha garantier för att bidraget till den slutliga stödmottagaren används för det avsedda ändamålet. Det krävs dock inte att den slutliga mottagaren har slutfört genomförandet av investeringsverksamhet som stöds av det finansieringstekniska instrumentet innan avslutandedokumentet lämnas in.

I enlighet med artiklarna 44 och 78.6 i den allmänna förordningen utgörs stödberättigande utgifter vid avslutandet av de investeringar som görs genom bidrag från det operativa programmet till de slutliga stödmottagarna och stödberättigande förvaltningskostnader och förvaltningsavgifter. Resurser som återförs till det finansieringstekniska instrumentet från investeringar i den slutliga mottagaren anses inte längre vara bidrag från det operativa programmet. Sådana resurser bör behandlas i enlighet med artikel 78.7 sista stycket i den allmänna förordningen för att säkerställa den revolverande effekten av programbidrag som genom finansieringstekniska instrument investerats i de slutliga mottagarna.

¹⁴ Förstainstansrätten har i domar bekräftat att kommissionen har rätt att tillämpa finansiella korrigerings för icke-fungerande projekt. Se dom av den 18 oktober 2005 i mål T-60/03, Regione Siciliana mot Europeiska kommissionen, REG 2005, s. II-04139, där förstainstansrätten bekräftade att kommissionens hade rätt att göra en finansiell korrigerings på grundval av artikel 24 i förordning (EG) nr 4253/88 om ett medfinansierat projekt inte tagits i bruk (särskilt punkterna 82, 83 och 99–102 i domen).

Återanvändning av dessa resurser för nya investeringar, utan tidsfrist, kan dock inte deklarerars som stödberättigande utgifter vid avslutandet.

3.6.1. Stödberättigande utgifter och programmets bidrag i fråga om garantier

När det gäller garantier ska stödberättigande utgifter vid avslutandet utgöras av värdet på de garantier som har ställts, inklusive belopp som avsatts som garantier. Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 1.1.7 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012¹⁵, ska bestämmelserna om garantier i avsnitt 4.1 i samma not tillämpas.

3.6.2. Stödberättigande förvaltningskostnader och avgifter

Förvaltningskostnader eller förvaltningsavgifter som uppkommit och betalats till och med den 31 mars 2017 är stödberättigande enligt artikel 78.6 d i den allmänna förordningen, inom de gränser som anges i artikel 43.4 i tillämpningsförfordningen och i linje med avsnitt 2.6 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012.

3.6.3. Stödberättigande kapitaliserade räntesubventioner och subventioner av garantiavgifter som används i samband med finansieringstekniska instrument

Räntesubventioner och subventioner av garantiavgifter kan anses vara en del av det finansieringstekniska instrumentet och av den återbetalningspliktiga investeringen, i den mening som avses i artiklarna 44 och 78.6 i den allmänna förordningen, endast när de är förenade med Eruf- eller ESF-lån eller garantier i ett finansieringspaket.

Betalningar för räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter kan begäras vid avslutandet av programmet enligt artikel 78.6 i den allmänna förordningen när subventionerna betalas ut. Stödberättigande utgifter utgörs av räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter som betalats ut till den finansiella intermediären eller den slutliga mottagaren för utestående lån eller garantier.

Kapitaliserade räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter som ska betalas efter att ansökan om slutbetalning har lämnats in kan deklarerars som stödberättigande utgifter enligt artikel 78.6 i den allmänna förordningen med avseende på lån eller andra riskbärande instrument vars varaktighet sträcker sig utöver inlämnandet av ansökan om slutbetalning, under förutsättning att fyra villkor är uppfyllda:

- Räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter har anknytning till och kombineras med Eruf-/ESF-lån eller garantier i ett enda finansieringspaket.
- Räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter avser lån eller andra riskbärande instrument som betalas ut för investeringar i de slutliga mottagarna senast den 31 mars 2017.
- Kapitaliserade räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter beräknas senast den 31 mars 2017 som summan av de diskonterade betalningsförpliktelseerna.
- Det totala beloppet för kapitaliserade räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter överförs till ett spärrkonto som upprättats för förvaltningsmyndigheten eller det organ som genomför det finansieringstekniska instrumentet i finansiella institut i medlemsstaterna.

¹⁵ Punkt 1.1.7 infördes första gången i COCOF-not 10/0014/04 av den 21 februari 2011.

Eventuella återstående medel på spärrkontot (inklusive subventioner som inte betalats till följd av betalningsförsummelse eller förtida återbetalningar samt upplupen ränta) ska användas i enlighet med artikel 78.7 i den allmänna förordningen som kvarvarande medel i enlighet med punkt 9.2.7 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012.

Förvaltningsmyndigheten ska deklarerat de stödberättigande utgifterna för kapitaliserade räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter separat i slutrapporten.

3.6.4. Eventuella nedsättningar av stödberättigande utgifter

3.6.4.1. Administrationskostnader som betalas av den slutliga mottagaren och som överlappar stödberättigande förvaltningskostnader och förvaltningsavgifter

Enligt förklaringen i punkt 2.6.17 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012 gäller att om administrationskostnader eller andra administrativa kostnader för det finansieringstekniska instrumentet som tas ut av de slutliga mottagarna överlappar de förvaltningskostnader eller förvaltningsavgifter som deklarerats som stödberättigande utgifter för ersättning från strukturfonderna, ska motsvarande belopp dras av från de stödberättigande utgifter för vilka betalningsansökan gjorts hos strukturfonderna i enlighet med artikel 78.6 d i den allmänna förordningen.

3.6.4.2. Räntor som genereras genom utbetalningar från programmet

I linje med punkt 5.1.6 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012 ska räntor som genereras genom utbetalningar från programmet till finansieringstekniska instrument, inklusive holdingfonder, som hänför sig till strukturfondernas bidrag och som vid helt eller delvis avslutande av programmet inte har använts i enlighet med bestämmelserna i artikel 78.6 och artikel 78.7 första stycket i den allmänna förordningen, dras av från de stödberättigande utgifterna.

3.7. Inkomstgenererande projekt

I enlighet med artikel 55 i den allmänna förordningen är de högsta tillåtna stödberättigande utgifterna för inkomstgenererande projekt det finansieringsbehov som beräknats för projektet (aktuella värdet av investeringskostnaderna minus det aktuella värdet av nettointäkter).

I linje med COCOF-not 07/0074/09 ska nya eller ytterligare avdrag av nettointäkter som genererats av de projekt som omfattas av artikel 55 i den allmänna förordningen göras senast när avslutandedokumentet för programmet lämnas in, om ett av följande villkor är uppfyllda:

- a) Vissa nya inkomstkällor har inte beaktats i beräkningen av finansieringsbehovet och/eller nya inkomstkällor har uppstått efter beräkningen av finansieringsbehovet¹⁶.
- b) Det sker förändringar i avgiftssystemet som påverkar beräkningen av finansieringsbehovet.
- c) Nettointäkter har genererats för projekt för vilka det inte var objektivt möjligt att i förväg uppskatta de inkomster som investeringen genererat och för vilka det därför inte hade beräknats något finansieringsbehov från början.

¹⁶ Om ett projekt genererar inkomster via källor som redan beräknats, kan dessa intäkter vara högre eller lägre än vad som planerats, men det skulle inte krävas en förnyad beräkning av finansieringsbehovet (såvida det inte har underskattats med avsikt, vilket skulle betraktas som en oegentlighet).

Förvaltningsmyndigheten ska beräkna det bidrag som dessa projekt har rätt till. Slutligen ska attesteringsmyndigheten dra av befintliga nettointäkter från de inkomster som deklarerats till kommissionen senast den 31 mars 2017 i enlighet med artikel 89.1 i den allmänna förordningen.

3.8. Statligt stöd och stödberättigande utgifter

När det gäller stödordningar i den mening som avses i artikel 107.1 i EUF-fördraget (f.d. artikel 87 i fördraget) ska det offentliga stöd som motsvarar stödmottagarnas utgifter ha utbetalats till stödmottagarna av det organ som beviljade stödet innan avslutandedokumentet lämnas in för att vara stödberättigande enligt artikel 78.1 i den allmänna förordningen.

De förskott som har betalats ut till stödmottagarna av det organ som beviljade stödet ska motsvaras av utgifter som betalats av stödmottagare vid genomförande av projektet och styrkas med betalda fakturor eller motsvarande handlingar senast den 31 december 2015.

3.9. Kroatiens anslutning

Eftersom Kroatien anslöt sig till unionen i juli 2013, mot slutet av perioden 2007–2013, innehåller anslutningsfördraget bestämmelser om de förfaranden och bestämmelser som ska tillämpas när det gäller Kroatien inom ramen för genomförandet av strukturfonderna (kapitel 7 i bilaga III till anslutningsakten)¹⁷.

Tidsfristen för automatiskt återtagande enligt artikel 93.1 i den allmänna förordningen ska vara det tredje året efter det år då åtagandet gjordes (N+3). Slutdatumet för utgifters stödberättigande förlängs dessutom med ett år för Kroatiens program under konvergensmålet och för program inom den del som gäller gränsöverskridande samarbete i målet europeiskt territoriellt samarbete om Kroatien är en av deltagarna. Därför kommer slutdatum för stödberättigande för dessa program att vara den 31 december 2016 och tidsfristen för inlämning av avslutandedokument kommer att vara den 31 mars 2018. Dessa tidsfrister ska också gälla de medlemsstater som deltar i de gränsöverskridande samarbetsprogrammen med Kroatien och endast gälla i samband med program för gränsöverskridande samarbete. Alla åtföljande tidsfrister, såsom de för ändring av kommissionens beslut, kommer att anpassas i enlighet med detta.

Större projekt inom ramen för IPA (projekt vars totala kostnader är lika med eller större än 10 miljoner euro) kommer att behandlas som större projekt som godkänts i enlighet med den allmänna förordningen från dagen för anslutningen.

4. INLÄMNING AV AVSLUTANDEDOKUMENT

4.1. Avslutandedokument

För slutbetalningen föreskrivs i artikel 89.1 i den allmänna förordningen att medlemsstater för varje program ska lämna in en ansökan om utbetalning bestående av följande tre handlingar (nedan kallade *avslutandedokument*):

1. En ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration i enlighet med artikel 78.
2. Slutrapporten om genomförandet av det operativa programmet med de uppgifter som fastställs i artikel 67.
3. Ett slutligt utlåtande, underbyggt av en slutlig kontrollrapport enligt artikel 62.

¹⁷ EUT L 112, 24.4.2012.

Medlemsstaterna ska se till att den ekonomiska informationen i alla ovannämnda dokument samt i SFC 2007 har samordnats.

4.2. Tidsfrist för inlämning av avslutandedokument

Samtliga avslutandedokument ska lämnas in senast den 31 mars 2017 enligt artikel 89.1 i den allmänna förordningen och ska även omfatta de insatser som har skjutits upp till följd av rättsliga förfaranden eller administrativa överklaganden. Medlemsstaterna ska fortsätta att regelbundet sända in ansökningar om mellanliggande betalningar även om summan av förhandsfinansieringen och de mellanliggande betalningarna har kommit upp i 95 % av fondernas bidrag till programmet. För att underlätta revisionsmyndighetens arbete rekommenderas att medlemsstaterna lämnar in den sista ansökan om mellanliggande betalning senast den 30 juni 2016¹⁸.

Två månader före tidsfristen för att lämna in avslutandedokumentet för ett program kommer kommissionen att skriva till medlemsstaterna och informera dem om följderna av om avslutandedokumentet lämnas in sent.

Samtliga tre dokument ingår i avslutandepaketet. Kommissionen kommer automatiskt att återta den del av ett åtagande för vilken kommissionen inte har mottagit några av de avslutandedokument som avses i avsnitt 4.1 i riktlinjerna senast den 31 mars 2017. I så fall ska avslutandet av programmet utföras på grundval av de senaste uppgifter som kommissionen har tillgång till (senaste mellanliggande betalningen och utgiftsdeklarationen, senaste godkända årliga genomföranderapporten och senaste godtagbara revisionskontrollrapporten).

Underlåtenhet att lämna in den slutliga genomföranderapporten och det slutliga utlåtandet avslöjar en allvarlig brist i programmets förvaltnings- och kontrollsystem som hotar det bidrag från unionen som redan betalats till programmet. Om handlingarna inte lämnas in kan kommissionen därför göra en finansiell korrigerings i enlighet med artikel 99 i den allmänna förordningen.

Handlingarna ska lämnas in elektroniskt och pappersversioner kommer inte att godtas. Detta är i linje med bestämmelserna i artiklarna 66.3 och 76.4 i den allmänna förordningen och artikel 40.1 c, 40.1 e och 40.2 j i tillämpningsförordningen. Kommissionen anser att handlingarna har kommit in i tid om den berörda informationen har lagts in, validerats och skickats via SFC. När alla dokument har skickats kommer medlemsstaterna att få ett SFC-mottagningsbevis med uppgifter om tidpunkt och datum då handlingarna skickades.

I juni 2016 är medlemsstaterna inte skyldiga att lämna den årliga rapporten om genomförandet för år 2015, med undantag för uppgifterna om finansieringstekniska instrument i enlighet med artikel 67.2 j i den allmänna förordningen.

I december 2015 ska medlemsstaterna lämna in den sista årliga kontrollrapporten.

4.3. Ändringar i handlingar efter tidsfristen för inlämning

Medlemsstaterna kommer inte att tillåtas att göra ändringar i något av de avslutandedokument som anges i artikel 89.1 i den allmänna förordningen efter tidsfristen för deras inlämning (31 mars 2017), med undantag för rättelse av skrivfel och i de situationer som beskrivs nedan.

¹⁸

För att säkerställa att revisionsmyndigheten kan täcka de utgifter som deklarerats under 2016 och med tanke på tidsfristen den 31 mars 2017 för inlämnande av det slutliga utlåtandet.

När det gäller utgiftsdeklarationen och ansökan om slutbetalning får medlemsstaterna inte ändra dessa handlingar i syfte att deklarerar nya utgifter, men de får justera ned siffror genom att dra tillbaka utgifter.

Kommissionen kan dock begära att en medlemsstat korrigerar sin ansökan om slutbetalning eller utgiftsdeklarationen så länge det gäller inlämning av kompletterande uppgifter om eller tekniska korrigeringar av utgifter som har rapporterats till kommissionen före tidsfristen för inlämnande. I detta fall får medlemsstaten två månader på sig att genomföra korrigeringen. Om korrigeringen inte görs inom två månader kommer kommissionen att genomföra avslutandet på grundval av de uppgifter som finns tillgängliga.

4.4. Tillgång till handlingar

Enligt artikel 90 i den allmänna förordningen ska förvaltningsmyndigheten se till att alla verifikationer som gäller utgifter och revisioner av det berörda programmet hålls tillgängliga för kommissionen och revisionsrätten under tre år efter dagen för programmets avslutande, som kommissionen meddelar i enlighet med artikel 89.5 i den allmänna förordningen.

Denna treårsperiod kan avbrytas vid rättsliga förfaranden eller på vederbörligt motiverad begäran från kommissionen.

Förvaltningsmyndigheten ska på begäran ge kommissionen tillgång till en förteckning över alla fungerande insatser för hela treårsperioden efter det att programmet har avslutats.

5. AVSLUTANDEDOKUMENTENS INNEHÅLL

5.1. Attesterad deklaration om slutliga utgifter, ansökan om slutbetalning

5.1.1. Allmän princip

En attesterad deklaration om slutliga utgifter, inklusive en ansökan om slutbetalning, ska upprättas i det format som anges i bilaga X till tillämpningsförordningen.

Utgiftsberäkningen ska även innehålla summan av stödberättigande utgifter för regioner som får stöd under en övergångsperiod.

Det kan uppstå avvikelser mellan unionens utbetalningar till det prioriterade området och fondens verkliga bidrag till insatser som medfinansierats inom ramen för denna prioritering. Detta är en följd av att förvaltningsmyndigheterna får tillämpa olika medfinansieringssatser för enskilda insatser enligt artikel 53.4 i den allmänna förordningen.

I enlighet med principen om sund ekonomisk förvaltning av strukturfonderna ska emellertid offentligt stöd (som deklarerar i den attesterade deklarationen om slutliga utgifter) som betalats ut eller ska betalas ut till stödmottagarna minst vara lika med det bidrag som betalats av kommissionen för programmet, och i enlighet med artikel 80 i den allmänna förordningen ska medlemsstaterna se till att stödmottagarna får det sammanlagda beloppet för offentligt stöd snarast möjligt och i sin helhet.

Enligt artikel 77.12 i den allmänna förordningen får unionens bidrag genom slutbetalningar inte överskrida det maximala stödbeloppet från fonderna för varje prioriterat område med mer än 10 %, enligt kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet. Unionens bidrag genom slutbetalningar får dock inte överskrida det offentliga redovisade bidraget och det maximala stödbeloppet från varje fond till varje program.

5.1.2. Den ekonomiska förvaltningen för vissa medlemsstater som berörs av förordning (EU) nr 1311/2011 ("tillägg")

Enligt artikel 77.2 i den allmänna förordningen (ändrad genom förordning (EU) nr 1311/2011) får kommissionen på vissa villkor betala ett högre belopp för varje betalningsansökan som lämnats in av medlemsstater som hotas av stora svårigheter med avseende på deras finansiella stabilitet. Detta högre belopp beräknas genom ett tillägg på tio procentenheter på den tillämpliga medfinansieringssatsen.

Vid beräkningen av mellanliggande betalningar och slutbetalningar efter det att medlemsstaten upphör att omfattas av det ekonomiska stödet ska kommissionen inte beakta de ökade belopp som betalats till en medlemsstat under den period som den omfattats av tilläggsbeloppet.

Unionens bidrag ska dock inte vara högre än det offentliga stödet och det maximala stödbeloppet från fonderna för varje prioriterat område enligt kommissionens beslut om godkännande av programmet. Som anges i punkt 10 i dessa riktlinjer för avslutande kommer det offentliga redovisade bidraget och det maximala stödbeloppet i fråga om program som berör flera mål att begränsas för varje mål, i enlighet med bestämmelserna i artikel 22 i den allmänna förordningen.

5.1.3. Återkrav (inklusive efter inlämning av avslutandedokument) och oriktigheter

Vid avslutandet kommer den årliga sammanställning som måste skickas via SFC 2007 (i enlighet med bilaga XI till tillämpningsförordningen) senast den 31 mars 2017 och som ska gälla år 2016 att behandlas på följande sätt:

- De belopp som anges i bilaga XI.2 som "pågående återkrav" ska ingå i den slutliga ansökan om utbetalning, men de kommer inte att betalas, utan utgör ett utestående åtagande för kommissionen. När förfaranden har inletts för återkrav av deklarerade utgifter ska beloppen i fråga deklarerars under pågående återkrav. De ska inte deklarerars under insatser som har skjutits upp av rättsliga eller administrativa skäl¹⁹, eftersom dessa fall endast ska täcka belopp som medlemsstaten inte kunnat deklarerat. Medlemsstaterna ska underrätta kommissionen om resultaten av de pågående återkraven.
- För de belopp som anges i bilaga XI.3 som "belopp som inte kan återkrävas", där medlemsstaten begär att unionens andel ska bäras av Europeiska unionens allmänna budget kommer kommissionen att göra en lämplig bedömning av det enskilda fallet. Den kommer i detta avseende att antingen a) informera medlemsstaten skriftligen om sin avsikt att inleda en undersökning om beloppet, eller b) begära att medlemsstaten fortsätter förfarandet för att återkräva beloppet, eller c) godta att unionens andel ska bäras av Europeiska unionens allmänna budget.
- Ett åtagande kommer att fortsätta att vara öppet för belopp som deklarerats enligt bilaga XI.3 och för vilka kommissionen har begärt in ytterligare uppgifter, inlett en undersökning eller begärt att medlemsstaten fortsätter förfarandet för att återkräva beloppet.

¹⁹ I enlighet med artikel 95 i den allmänna förordningen ska undantag från automatiskt återtagande tillämpas på belopp som attesteringsmyndigheten inte har kunnat deklarerat till kommissionen på grund av att insatser har ställts in genom ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande med uppskjutande verkan, medan pågående återkrav enligt vad som anges ovan rör belopp som har deklarerats till kommissionen.

- Medlemsstaterna ska se till att de belopp som anges i bilaga XI.3 för vilka medlemsstaten inte har begärt att unionen ska ta sin andel av förlusterna dras av från den attesterade deklARATIONEN om slutliga utgifter²⁰.

Alla belopp som återkrävts efter avslutandet ska emellertid betalas tillbaka till kommissionen.

5.2. Slutrapport om genomförandet

5.2.1. Allmän princip

Slutrapporten ska innehålla de uppgifter som anges i artikel 67.2 i den allmänna förordningen. Den ska utformas på samma sätt som den årliga genomföranderapporten eftersom båda dokumenten bygger på samma mall i bilaga XVIII till tillämpningsförordningen. Rapporten ska innehålla sammanställda uppgifter och information för hela genomförandeperioden.

5.2.2. Godtagbarhet, godkännande och tidsfrister

I den allmänna förordningen föreskrivs inte någon tidsfrist för bedömningen av om slutrapporten är godtagbar. Inte heller innehåller den några bestämmelser om vad som händer om en rapport inte kan godtas. Vidare avses med en godtagbar rapport en rapport som innehåller alla erforderliga uppgifter enligt artikel 67.2. Med hänsyn till att godkännandet av slutrapporten också görs enligt bestämmelserna i artikel 67.2, kan godtagbarhet och godkännande anses vara samma sak när det gäller avslutandet och båda begreppen kan därför användas.

Kommissionen har därför fem månader på sig från dagen för mottagandet av slutrapporten för att bekräfta att den kan godtas eller lämna synpunkter till medlemsstaterna om den inte är nöjd med dess innehåll och begära en omarbetning. Slutrapporten ska endast godkännas om alla kommissionens synpunkter har åtgärdats.

I den allmänna förordningen anges en tidsfrist för kommissionen för att lämna sina synpunkter till medlemsstaterna men den innehåller ingen tidsfrist för svar från medlemsstaterna. Det är därför nödvändigt att fastställa en ram för dialogen mellan kommissionen och medlemsstaten.

När kommissionen har lämnat synpunkter på slutrapporten ska medlemsstaten få två månader på sig att svara och tillhandahålla nödvändig information. Om en medlemsstat inte kan iaktta denna tidsfrist ska den underrätta kommissionen om detta och tidsfristen kan förlängas med ytterligare två månader.

Om medlemsstaten inte kan förbättra slutrapporten kommer kommissionen att avslå den, och kommer att genomföra avslutandet på grundval av tillgängliga dokument. Samtidigt kan kommissionen göra finansiella korrigeringar enligt artikel 99 i den allmänna förordningen.

Målet är att slutrapporten ska vara reviderad och godkänd av kommissionen senast ett år efter den dag då den togs emot.

5.2.3. Rapportering om tillägget

De medlemsstater som beviljats undantag enligt artikel 77.2 i den allmänna förordningen måste rapportera om användningen av de belopp som betalas som tillägg och ange eventuella kompletterande

²⁰ Förfaranden för återkrav och återtaganden förklaras närmare i vägledningen för attesteringsmyndigheterna om rapportering och inställda betalningar, återvunna belopp, belopp som ska återkrävas och belopp som anses vara omöjliga att återkräva, som gäller för 2007–2013 och återstoden av perioden 2000–2006 (COCOF-not nr 10/0002/00).

åtgärder som vidtagits för att se till att beloppen används i särskilda projekt som främjar konkurrenskraft, tillväxt och sysselsättning.

5.2.4. *Rapportering om större projekt*

Om ett större projekt medfinansieras av mer än ett program ska alla berörda program innehålla referenser till/rapportering om det specifika projektet.

Medlemsstaten ska bekräfta i slutrapporten att större projekt har slutförts och är i bruk (om inte avsnitt 3.3 i riktlinjerna ska tillämpas) och att de har genomförts i enlighet med kommissionens beslut. Dessutom ska medlemsstaterna enligt bilaga XVIII till tillämpningsförordningen överlämna en förteckning över avslutade större projekt med följande uppgifter:

- Datum för slutförande.
- De sammanlagda slutliga investeringskostnaderna för dessa projekt, inklusive deras finansieringskällor²¹.
- Deras viktigaste indikatorer för effekt och resultat, inklusive eventuella huvudindikatorer som fastställts i kommissionens beslut om det större projektet²².

Förteckningen ska ställas upp enligt mallen i bilaga I till riktlinjerna.

Medlemsstaterna ska i slutrapporten lämna information om betydande problem i samband med genomförandet av större projekt och åtgärder som vidtagits för att lösa dem.

Dessutom ska medlemsstaterna ange alla eventuella ändringar i den vägledande förteckningen över större projekt i programmet.

Denna information ska göra det möjligt för kommissionen att bedöma huruvida de genomförda projekten följer kommissionens beslut.

Kommissionen kommer att bedöma orsakerna till och konsekvenserna av att genomförda större projekt eventuellt inte uppfyllt kommissionens beslut (finansiella och/eller fysiska konsekvenser) och får tillämpa en finansiell korrigerings (på grundval av artiklarna 99 och 100 i den allmänna förordningen och enligt närmare redogörelse av kommissionen i beslut K(2011) 7321).

5.2.5. *Rapportering om finansieringstekniska instrument*

I artikel 67.2 j i den allmänna förordningen anges vilka uppgifter som ska lämnas i slutrapporten inom ramen för avslutandepaketet:

- En beskrivning av det finansieringstekniska instrumentet och genomförandevillkoren.

²¹ Enligt mallen i punkt H.2.2 i bilagorna XXI och XXII till tillämpningsförordningen.

²² De detaljerade riktlinjerna för indikatorer anges i arbetsdokument nr 2 Vägledande riktlinjer för metoder för utvärdering: Indikatorer för övervakning och utvärdering.
Effektindikatorer gäller verksamhet. De mäts i fysiska eller monetära enheter (t.ex., längd för järnvägar som byggts, antal företag som fått finansiellt stöd etc.).
Resultatindikatorer gäller de direkta och omedelbara effekterna på de direkta mottagarna av ett program. De ger information om förändringar i exempelvis uppträdande, kapacitet eller prestation hos stödmottagare. Sådana indikatorer kan vara av fysisk art (minskad restid, antal kursdeltagare som slutför en kurs, antal trafikolyckor etc.) eller finansiella (hävstångseffekt på resurser från den privata sektorn, sänkta transportkostnader etc.).

- Identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet, även sådana som agerar via holdingfonder.
- Storleken på stöd från strukturfonderna och nationell medfinansiering som utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet.
- Storleken på stöd från strukturfonderna och nationell medfinansiering som utbetalats av det finansieringstekniska instrumentet.

Slutrapporten ska innehålla en kortfattad beskrivning av det eller de finansieringstekniska instrumenten och genomförandevillkoren. I slutrapporter ska begreppet genomförandevillkor tolkas i vid bemärkelse för att uppfylla det allmänna målet att ge en balanserad överblick över de finansieringstekniska instrumentens resultat under perioden 2007–2013.

Slutrapporten ska innehålla följande uppgifter:

1. Antal och typ av fonder som inrättats under programperioden.
2. Identiteten på nationella tillhandahållare av medfinansiering och typ av nationell medfinansiering (lån, naturaförmåner). Alla saminvesteringsfonder ska framgå tydligt.
3. Dag för undertecknande och varaktigheten för finansieringsavtal som ligger till grund för insatsen.
4. Information om urvalsförfarandet för holdingfondens förvaltare, fondernas förvaltare och slutliga stödmottagare.
5. Typer av produkter som erbjuds och slutliga mottagare.
6. Information om tillbakadragande av programresurserna från finansieringstekniska instrument.
7. Belopp för kapitaliserade räntesubventioner och subventioner av garantiavgifter (enligt punkt 3.6.3).
8. Räntor som genereras genom utbetalningar från programmet och som är hänförliga till strukturfonderna.
9. En kort allmän bedömning av fondens resultat när det gäller dess bidrag till att uppnå målen för programmet och det prioriterade området i fråga.
10. Information om kvarvarande medel, däribland följande:
 - a) Värdet av kvarvarande medel (återstående tillgångar och värdet av investeringar och andelar som registrerats innan avslutandedokumenterna lämnas in) för Eruf-/ESF-medel.
 - b) Dag för avveckling (enligt finansieringsavtalet) och fördelning av kvarvarande medel.
 - c) Information om återanvändning av kvarvarande medel som kan hänföras till strukturfonderna, med angivande av behörig myndighet som ansvarar för förvaltning av kvarvarande medel, form av återanvändning, syfte, berört geografiskt område och planerad varaktighet.
11. I den mån finansiella instrument har stött på särskilda svårigheter och/eller misslyckats med att nå de viktigaste målen i sina respektive verksamhetsplaner ska slutrapporten innehålla en kortfattad sammanfattning av de viktigaste orsakerna till dessa svårigheter och ange typ, tidpunkt och resultat för de korrigerande åtgärder som vidtagits av förvaltningsmyndigheten, holdingfondförvaltaren eller fondförvaltaren.

Ytterligare sifferuppgifter ska lämnas enligt rapportmallen i bilaga II till riktlinjerna.

5.2.6. Rapportering av resultat

Under genomförandeperioden ombads medlemsstaterna i samband med de årliga genomföranderapporterna att i enlighet med artikel 67.2 i den allmänna förordningen lämna detaljerad information om de framsteg som gjorts vid genomförandet av programmet. Detta inbegriper uppgifter per prioriterat område i förhållande till deras särskilda, verifierbara mål, med användning av de indikatorer som avses i programmet.

Medlemsstaterna ombads även i samband med bedömningen av de årliga genomföranderapporterna att förklara avvikelser/framsteg i förhållande till de överenskomna målen och ändra mål som inte var lämpliga.

Resultatmål ska dock bibehållas i så stor omfattning som möjligt för att undvika en försämring av insatserna. Medlemsstaterna ska i sin begäran om ändring se till att de reviderade målen är korrekta, särskilt om de inte var korrekt fastställda från början. Dock ska målen inte ändras för att anpassas efter resultatet, dvs. syftet är inte att ändra målet så att det motsvarar det faktiska resultatet.

Om inrapporterade indikatorer i slutrapporten förefaller avvika betydligt (dvs. med mer än 25 %) från de mål som anges i programmet ska medlemsstaten vid avslutandet lämna en förklaring och en motivering till varför målet inte har uppnåtts och varför korrigerande åtgärder inte har vidtagits under genomförandeperioden. Detta ska göras i form av en kort sammanfattning på högst tre sidor.

5.2.7. Genomförande av projekt i faser

Medlemsstaterna ska tillhandahålla en förteckning över större projekt som har godkänts för att genomföras i faser genom ett beslut av kommissionen om projekt som ska genomföras i faser mellan perioderna 2007–2013 och 2014–2020 (se avsnitt 3.3 i riktlinjerna). Denna förteckning ska följa mallen i bilaga III till riktlinjerna. Medlemsstaterna ska på begäran tillhandahålla en förteckning över andra projekt än större projekt som ska genomföras i faser (se avsnitt 3.4 i riktlinjerna) som ska följa mallen i bilaga IV till riktlinjerna.

5.2.8. Icke-fungerande projekt

I sin slutrapport ska medlemsstaten lämna in en förteckning över icke-fungerande projekt (se avsnitt 3.5 i riktlinjerna för icke-fungerande projekt), enligt mallen i bilaga V till riktlinjerna.

5.2.9. Användning av ränteintäkter

Enligt artikel 83 i den allmänna förordningen ska all ränta som genereras av förfinansieringen, oavsett på vilken nivå det sker (centralt organ, förmedlande organ), betraktas som medlemsstatens resurs i form av nationellt offentligt bidrag och ska användas för insatser som beslutats av förvaltningsmyndigheten inom respektive program.

För globalt stöd (artikel 43 c i den allmänna förordningen) ingår bestämmelserna om utnyttjandet av eventuellt upplupna räntor i det avtal som slutits mellan medlemsstaten eller förvaltningsmyndigheten och det eller de förmedlande organen.

5.2.10. Rapportering om hur anslagstaken iakttas

I slutrapporterna om genomförandet ska medlemsstaterna lämna finansiell information om de utgifter som deklarerats i förhållande till det tak som fastställs i förordningen (dvs. tak för områden som får

stöd under en övergångsperiod och områden som inte omfattas av särskilda övergångsregler, fördelningen mellan driftskostnader och investeringskostnader från den särskilda tilldelningen för de yttersta randområdena, fördelningen mellan ESF- och Eruf-utgifter och tekniskt stöd).

5.3. Slutligt utlåtande

5.3.1. Allmän princip

I enlighet med artikel 62.1 e i den allmänna förordningen ska det slutliga utlåtandet utarbetas av revisionsmyndigheten och lämnas in till kommissionen senast den 31 mars 2017. Den bedömer om ansökan om slutbetalning är giltig och om de underliggande transaktionerna för den slutliga utgiftsdeklarationen är lagliga och korrekta, vilket ska stödjas av en slutlig kontrollrapport.

Det slutliga utlåtandet ska grundas på allt revisionsarbete som utförts av, eller under överseende av, revisionsmyndigheten i enlighet med revisionsstrategin enligt artikel 18.3 i tillämpningsförordningen. Detta arbete omfattar de revisioner som utförts av revisionsmyndigheten efter den 1 juli 2015 (artikel 62 d i i den allmänna förordningen) och den slutliga kontrollrapporten ska omfatta relevant information. Detta innebär att revisionsmyndigheten ska rapportera på grundval av de revisioner som utförts fram till den 1 juli 2015 och även av det revisionsarbete som har utförts mellan den 1 juli 2015 och den 31 december 2016. Revisionerna av insatser som utförs av revisionsmyndigheten i enlighet med artikel 16 i tillämpningsförordningen under denna period kommer att täcka de utgifter som deklarerats fram till år 2015 och 2016²³.

I artikel 18.3 i tillämpningsförordningen fastställs också att det slutliga utlåtandet och den slutliga kontrollrapporten ska upprättas i enlighet med mallen i bilaga VIII till tillämpningsförordningen. Om rapporten omfattar fler än ett program eller mer än en fond ska uppgifterna fördelas per program och per fond²⁴. Revisionsmyndigheten ska lägga fram ett slutligt utlåtande per program. Om medlemsstaterna utarbetat ett gemensamt system som omfattar mer än ett program kan revisionsmyndigheten lämna in ett enda slutligt utlåtande för de program som ingår i systemet, om yttrandet är detsamma för alla dessa program.

För program inom målet europeiskt territoriellt samarbete ska det slutliga utlåtandet och den slutliga kontrollrapporten omfatta hela programmet och alla programutgifter som berättigar till stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden enligt artikel 18.3 i tillämpningsförordningen.

Om det finns en begränsning i tillämpningsområdet för undersökningen eller om storleken på de oriktiga utgifter som upptäckts inte ger upphov till ett uttalande utan reservation i det slutliga utlåtandet ska revisionsmyndigheten enligt artikel 18.4 i tillämpningsförordningen ange skälen och uppskatta problemets omfattning och dess ekonomiska följder.

Uppgifter om förfarandena för utarbetande av de slutliga utlåtandena lämnades till kommissionen inom ramen för bedömningen av kravuppfyllelse i enlighet med artikel 23 e i tillämpningsförordningen. Eventuella senare ändringar av dessa förfaranden ska meddelas kommissionen i samband med de årliga kontrollrapporterna.

²³ För att säkerställa att revisionsmyndigheten kan täcka de utgifter som deklarerats under 2016 och med tanke på tidsfristen den 31 mars 2017 för att lämna in det slutliga utlåtandet rekommenderas att attesteringsmyndigheten lämnar in sin sista ansökan om mellanliggande betalning senast den 30 juni 2016 så att det efter detta datum inte deklarerar några nya utgifter till kommissionen före inlämnandet av ansökan om slutbetalning.

²⁴ Punkt 1 tredje strecksatsen i bilaga VIII till tillämpningsförordningen.

Om medlemsstaten har ansökt om partiellt avslutande (COCOF-not 08/0043/03) under programmeringsperioden ska revisionsmyndigheten i sin slutliga kontrollrapport ange alla oriktigheter som upptäckts efter det partiella avslutandet. I detta fall ska revisionsmyndigheten i sin slutliga kontrollrapport också bekräfta att de finansiella korrigeringar som kommissionen gjort enligt artikel 99 var nettokorrigeringar enligt artikel 88.3 i den allmänna förordningen²⁵.

5.3.2. Godtagbarhet, godkännande och tidsfrister

Enligt artikel 89.3 i den allmänna förordningen ska kommissionen inom fem månader efter dagen för mottagandet informera medlemsstaten om sina synpunkter rörande innehållet i det slutliga utlåtandet. Det slutliga utlåtandet ska anses vara godkänt om kommissionen inte lämnat några synpunkter inom den femmånadersperioden.

Precis som för det dialogförfarande som fastställts för slutrapporten kommer medlemsstaten att få två månader på sig att svara och tillhandahålla nödvändig information när kommissionen har lämnat synpunkter på det slutliga utlåtandet. Om en medlemsstat inte kan iaktta denna tidsfrist ska den underrätta kommissionen om detta och tidsfristen kan då förlängas med ytterligare två månader, såvida inte medlemsstaten uppmanas att utföra ytterligare revisionsarbete, då tidsfristen kan förlängas till den period som bedöms vara nödvändig för att slutföra detta arbete. Det slutliga utlåtandet kan endast godkännas om samtliga synpunkter från kommissionens kommentarer har behandlats.

Målet är att det slutliga utlåtandet ska vara reviderat och godkänt av kommissionen inom ett år efter den dag då det togs emot, utom om begäran om ytterligare revisionsarbete innebär att det krävs en längre period.

Underlåtenhet att lämna in det slutliga utlåtandet avslöjar en allvarlig brist i förvaltnings- och kontrollsystemen som hotar det bidrag från unionen som redan betalats till programmet i den mening som avses i artikel 99 i den allmänna förordningen. Inlämnande av ett slutligt utlåtande som inte innehåller en korrekt bedömning av giltigheten och korrektheten i de underliggande transaktioner som ingår i den slutliga utgiftsdeklarationen kan leda till samma slutsats.

I sådana fall och när det slutliga utlåtandet avslöjar oriktigheter eller brister i systemen som inte åtgärdats före avslutandet kan kommissionen överväga möjligheten att inleda ett förfarande för finansiell korrigering i enlighet med artiklarna 99 och 100 i den allmänna förordningen, vilket beskrivs närmare i kommissionens beslut K(2011) 7321 av den 19 oktober 2011.

En särskild vägledning om upprättandet av och innehållet i den slutliga kontrollrapporten och det slutliga utlåtandet anges i bilaga VI till dessa riktlinjer.

6. TEKNISKT STÖD

6.1. Beräkning av taket för tekniskt stöd vid avslutandet

I artikel 46 i den allmänna förordningen fastställs taken för tekniskt stöd. Dessa tak är tillämpliga både på det totala belopp som tilldelats per mål och på programnivå. Det ska säkerställas att taken inte överskrids under genomförandet av ett program, vid ändring av ett operativt program eller vid minskning av anslagen till följd av återtaganden. Enligt artikel 77.12 i den allmänna förordningen

²⁵ Artikel 88.3 har ändrats genom förordning nr 539/2010 och korrigeringen får inte göras netto om medlemsstaten själv har gjort upptäckten och korrigeringen.

(ändrad genom förordning (EU) nr 1297/2013) kan dock de stödberättigande utgifter som betalats och deklarerats för tekniskt stöd överskridas i enlighet med bestämmelserna i punkt 5.1.1 sista stycket.

6.2 Användning av det tekniska stödet för 2007–2013 till förberedande verksamhet inför programperioden 2014–2020

Tekniskt stöd till program under perioden 2007–2013 omfattas av artikel 46 i den allmänna förordningen. Enligt artikel 46.1 i den allmänna förordningen är det möjligt att finansiera förberedande verksamhet för perioden 2014–2020. Dessa förberedande verksamheter ska vara i sak stödberättigande enligt unionens och medlemsstaterna regler för stödberättigande 2007–2013 och ska också uppfylla urvalskriterierna för det berörda programmet. Dessutom ska det finnas en klart påvisbar koppling mellan de föreslagna verksamheterna och förberedelserna inom medlemsstaten för perioden 2014–2020.

Det bör dock understrykas att det främsta syftet med det tekniska biståndet för innevarande period är förvaltning och genomförande av programmen för 2007–2013.

7. ÅTERTAGANDEN

7.1. Automatiskt återtagande

Alla belopp avseende insatser som inte deklarerats vid avslutandet kommer att återtas, utom för de belopp som attesteringsmyndigheten inte har kunnat deklarerat på grund av insatser som har skjutits upp till följd av rättsliga förfaranden eller administrativa överklaganden med uppskjutande verkan (artikel 95 i den allmänna förordningen) eller på grund av force majeure²⁶ (artikel 96 c i den allmänna förordningen).

Medlemsstaten ska i slutrapporten om genomförandet och i det slutliga utlåtandet ange det belopp som avser dessa två typer av förhållanden och som inte kunde deklarerat när avslutandedokumentet lämnades in.

7.2. Att göra anslag tillgängliga på nytt

Enligt artikel 157 i rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 med budgetförordning för Europeiska gemenskapernas allmänna budget får anslag som återtagits göras tillgängliga på nytt om kommissionen har begått ett uppenbart fel som den själv bär ansvaret för.

8. OM INSATSERNA HAR STÄLLTS IN P.G.A. ETT RÄTTSLIGT FÖRFARANDE ELLER ETT ADMINISTRATIVT ÖVERKLAGANDE MED UPPSKJUTANDE VERKAN.

För varje insats som är föremål för ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande som hindrar verkställighet måste medlemsstaten, innan tidsfristen för att lämna in avslutandedokument för programmet löper ut, besluta om insatsen (helt eller delvis) ska

- utgå ur programmet eller ersättas av en annan stödberättigande insats före tidsfristens slut,
- behållas i programmet.

²⁶ Enligt EU-domstolen ska force majeure bero på onormala och oförutsebara omständigheter som inte kan kontrolleras av den som åberopar detta tillstånd, och vars följderna trots iakttagande av all vederbörlig omsorg inte kunde ha undvikits (mål 296/86, McNicholl, REG 1998, s. 1491, och mer nyligen de förenade målen T-61/00 och T-62/00, APOL mot kommissionen).

Undantag från automatiskt återtagande tillämpas på belopp som attesteringsmyndigheten inte har kunnat deklarerat till kommissionen på grund av att insatser har ställts in till följd av ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande med uppskjutande verkan, medan pågående återkrav enligt vad som anges ovan rör belopp som har deklarerats till kommissionen.

För de insatser som behålls i programmet (artikel 95 i den allmänna förordningen) ska medlemsstaten informera kommissionen om det belopp som inte kunde tas upp i den slutliga utgiftsdeklarationen för att hålla ett åtagande öppet.

När medlemsstaten begär att artikel 95 i den allmänna förordningen ska tillämpas bör den uppfylla följande tre villkor:

- a) Bevisa att det pågår ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande i fråga om särskilda insatser.
- b) Bevisa att det rättsliga förfarandet eller det administrativa överklagandet har uppskjutande verkan.
- c) Motivera beloppen som kommer att minska de belopp som eventuellt berörs av automatiskt återtagande.

Uppskovet medför inte man att flyttar fram den sista dagen för utgifters stödberättigande enligt artikel 56.1 i den allmänna förordningen.

De högsta tillåtna belopp som återstår för kommissionen att betala ut från medlemsstaten i fråga om uppskjutna insatser utgör ett utestående åtagande till dess att de ansvariga nationella myndigheterna har fattat ett slutligt beslut.

Medlemsstaten ska därför hålla kommissionen underrättad om resultatet av ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande. Beroende på resultaten av det rättsliga förfarandet kommer ytterligare utbetalningar att göras, belopp som redan betalats ut att återkrävas eller redan gjorda utbetalningar att bekräftas. När det gäller belopp som inte kan återkrävas kan kommissionen på begäran av medlemsstaten genom beslut godkänna att unionens andel av förlusten ska bäras av Europeiska unionens budget och göra en ytterligare betalning.

En förteckning över tillfälligt avbrutna projekt i programmet ska upprättas enligt mallen i bilaga VII till dessa riktlinjer.

9. INSTÄLLDA UTBETALNINGAR

De problem som lett fram till tillfälligt inställda eller avbrutna mellanliggande betalningar vid avslutandet (artikel 92 i den allmänna förordningen) kommer att ses över i samband med granskningen av det slutliga utlåtandet. Slutbetalningen kommer att beräknas av kommissionen, i förekommande fall med hänsyn till de finansiella korrigeringar som åläggs medlemsstaten i enlighet med artiklarna 99 och 100 i den allmänna förordningen.

10. BERÄKNING AV DET SLUTLIGA BIDRAGET

När det gäller de prioriterade områdena

1. Unionens bidrag genom betalningar, inklusive slutbetalningar, får för varje enskild fond inte överskrida det belopp som blir resultatet av att medfinansieringssatsen, som fastställts i den senaste gällande finansieringsplanen, tillämpas på de deklarerade stödberättigande utgifterna. För medlemsstater som omfattas av en tillfälligt ökad medfinansiering av mellanliggande betalningar och slutbetalningar (ett tillägg på 10 %) i enlighet med undantaget i artikel 77.2 i den allmänna förordningen (ändrad genom förordning (EU) nr 1297/2013)²⁷ ska unionens bidrag höjas med tio procentenheter jämfört med medfinansieringssatsen för varje prioriterat område, som dock inte får överstiga 100 %, och denna höjning ska tillämpas på de stödberättigande utgifter som nyligen redovisats i varje attesterad utgiftsdeklaration som lämnats in, så länge som medlemsstaten uppfyller något av villkoren i artikel 77.2 i den allmänna förordningen (ändrad genom förordning (EU) nr 1297/2013) eller till slutet av programperioden, då en medlemsstat, efter den 21 december 2013, uppfyller något av villkoren i artikel 77.2 i den allmänna förordningen (ändrad genom förordning (EU) nr 1297/2013).

2. Unionens bidrag enligt punkt 1 får inte överskrida det maximala stödbeloppet från fonderna med mer än 10 %, enligt kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet.

På programnivå får unionens bidrag inte överskrida

3. det offentliga redovisade bidraget, och

4. det maximala stödbeloppet till det operativa programmet enligt kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet.

Det offentliga redovisade bidraget och det maximala stödbeloppet i fråga om program som berör flera mål kommer att begränsas för varje mål, i enlighet med bestämmelserna i artikel 22 i den allmänna förordningen²⁸. I bilaga VIII till dessa riktlinjer ges ett exempel på hur man beräknar det slutliga bidraget för program som berör flera mål.

11. EURON

I artikel 81 i den allmänna förordningen fastställs anvisningar för användning av euro i strukturfondernas budgetförvaltning som är tillämpliga i samband med avslutandet av åtgärderna.

För finansieringstekniska instrument ska bestämmelserna i punkt 2.8.2 i COCOF-not 10/0014/05 av den 8 februari 2012, ändrad efter ikraftträdandet av kommissionens förordning (EG) nr 1236/2011, tillämpas.

²⁷ Förutsatt att förfarandet i artikel 77.3 i den allmänna förordningen följs.

²⁸ Tillämpningen av 10 % flexibilitet för beräkning av den slutliga utbetalningen kommer inte att begränsas av tillämpningen av andra tak som fastställs i bestämmelserna (t.ex. tak för områden som får stöd under en övergångsperiod och områden som inte omfattas av särskilda övergångsregler, fördelningen mellan driftskostnader och investeringskostnader från den särskilda tilldelningen för de yttersta randområdena, fördelningen mellan ESF- och Eruf-utgifter och tekniskt stöd).

Bilaga II**Mall 1: Finansieringstekniska instrument som genomförts med holdingfond (avsnitt märkta med * är frivilliga)**

Nr	Begärd information/data	Format för begärd data/information	Kommentarer
I. Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet på holdingfondsnivå (artikel 67.2 j i och ii i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)			
I.1	 Holdingfonden (namn och säte)	text	
I.2	 Holdingfondens rättsliga status	////////////////////////////////////	
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut	alternativ ☉ ☉	
I.2.1*	Namn, rättslig ställning och säte för medfinansierande parter	text	*
I.3	 Holdingfondens förvaltare	////////////////////////////////////	
	Europeiska investeringsbanken (EIB)	alternativ ☉ ☉ ☉ ☉	
	Europeiska investeringsfonden (EIF)		
	annat finansinstitut än Europeiska investeringsbanken/Europeiska investeringsfonden		
annat organ			
I.3.1	Namn, rättslig ställning och säte för annat organ	text	

	stödmottagarna		
II.3.1	eget kapital	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.2	lån	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garanti	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.4	andra produkter (räntesubventioner, subventioner av garantiavgifter och likvärdiga åtgärder)	ruta <input type="checkbox"/>	
II.4	Förvaltare av det finansieringstekniska instrumentet (namn, rättslig ställning och säte)	text	
II.5	Förfarande för att välja förvaltare av det finansieringstekniska instrumentet	////////////////////////////////////	
	tilldelning av kontrakt i enlighet med gällande lagstiftning om offentlig upphandling	alternativ <input type="radio"/> <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	beviljande av bidrag (i den mening som avses i artikel 44 andra stycket punkt b i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)		
	tilldelning av kontrakt direkt till EIB eller EIF		
II.7	Rättslig status för finansieringstekniska instrument	////////////////////////////////////	
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna	alternativ <input type="radio"/> <input type="radio"/>	
	separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut		

III. Stödbelopp från strukturfonderna och nationell medfinansiering som betalas in till det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j iii) i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)			
III.1	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från alla operativa program		
III.1.1	Operativt program	text (CCI-nr + namn)	
III.1.2	Prioriterat område	text	
III.1.3	Bidrag till holdingfonden	%	
III.2	Stödbelopp till holdingfonden från detta operativa program		
III.2.1	Stödbelopp från strukturfonderna		
III.2.1.1*	Eruf-stödbelopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.1.2	Eruf-belopp som faktiskt utbetalas till holdingfonden (i euro)	siffra (belopp)	
III.2.1.3*	ESF-stödbelopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.1.4	ESF-belopp som faktiskt utbetalats till holdingfonden (i euro)	siffra (belopp)	
III.2.2	Belopp för nationell medfinansiering		
III.2.2.1*	Nationell offentlig medfinansiering för vilken ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.2.2	Nationell offentlig medfinansiering som faktiskt utbetalats till holdingfonden (i euro)	siffra (belopp)	

III.2.2.3*	Nationell privat medfinansiering för vilken ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.2.2.4	Nationell privat medfinansiering som faktiskt utbetalats till holdingfonden (i euro)	siffror (belopp)	
III.3*	Belopp för andra stöd som utbetalats till holdingfonden utanför det operativa programmet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.4	Förvaltningskostnader och avgifter som betalats till holdingfonden (i den mening som avses i artikel 78.6 d i rådets förordning (EG) nr 1083/2006) (i euro)	siffror (belopp)	
III.5	Stödbelopp från holdingfonden	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Belopp av holdingfondens resurser som är rättsligt bundna till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.5.2	Belopp av holdingfondens resurser som faktiskt betalats in till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffror (belopp)	
III.5.3	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffror (belopp)	
III.6	Förvaltningskostnader och avgifter som betalas in till det finansieringstekniska instrumentet av holdingfonden (i den mening som avses i artikel 78.6 d i rådets förordning (EG) nr 1083/2006) (i euro)	siffror (belopp)	
IV. Stödbelopp från strukturfonderna och nationell medfinansiering som betalats ut av det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j iv i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)			
IV.1	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom lån (per finansiell produkt)		
IV.1.1	Produktens namn	text	

IV.1.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	stora företag	antal	*
IV.1.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.1.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.1.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.1.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.1.2.5*	andra	antal	*
IV.1.3*	Antal låneavtal som undertecknats med slutmottagarna	antal	*
IV.1.4*	Totalt lånebelopp för vilket ett åtagande har gjorts i avtal med de slutliga stödmottagarna (i euro)	siffr (belopp)	*
IV.1.4.1*	varav bidrag från det operativa programmet	siffr (belopp)	*
IV.1.5	Totalt stödbelopp för lån som faktiskt utbetalas till slutmottagarna (i euro)	siffr (belopp)	
IV.1.5.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffr (belopp)	
IV.1.6	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med holdingfonden	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.2	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom garantier (per finansiell produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Produktens namn	text	
IV.2.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	stora företag	antal	*
IV.2.2.2*	små och medelstora företag	antal	*

IV.2.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.2.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.2.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.2.2.5*	andra	antal	*
IV.2.3*	Totala stödbelopp som spärrats för undertecknade garantiavtal (i euro)	siffra (belopp)	*
IV.2.4	Totala stödbelopp som spärrats för garantiavtal för faktiskt utbetalade lån (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2.4.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2.5*	Antal lån som faktiskt har betalats ut i förhållande till garantiavtal	antal	*
IV.2.6	Totala värdet av lån som faktiskt har betalats ut i förhållande till garantiavtal (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2.7	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med holdingfonden	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.3	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom eget kapital/riskkapital (per finansiell produkt)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Produktens namn	text	
IV.3.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	stora företag	antal	*
IV.3.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.3.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*

IV.3.2.3*	stadsprojekt	antal	*
IV.3.2.4*	andra	antal	*
IV.3.3*	Antal investeringar som gjorts i överensstämmelse med avtal som undertecknats	antal	*
IV.3.4	Totalt belopp för investeringar som faktiskt har gjorts enligt avtal (i euro)	siffra (belopp)	
IV.3.4.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.3.5	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med holdingfonden	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.4	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom andra typer av finansiella produkter (per finansiell produkt)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Produktens namn	text	
IV.4.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	stora företag	antal	*
IV.4.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.4.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.4.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.4.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.4.2.5*	andra	antal	*
IV.4.3	Totala belopp som faktiskt betalats ut till de slutliga stödmottagarna (i euro)	siffra (belopp)	

IV.4.3.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.4.4*	Antal produkter som faktiskt tillhandahållits till de slutliga mottagarna	antal	*
IV.4.5	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med holdingfonden	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Antal arbetstillfällen som skapats eller bevarats	antal	*

Bilaga II

Mall 2: Finansieringstekniska instrument som genomförts utan holdingfond (avsnitt som är markerade med * är frivilliga)

Nr	Begärd information/data	Format för begärd data/information	Kommentarer
II.A Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j i och ii i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)			
II.1	Finansieringstekniskt instrument (namn och säte)	text	
II.2	Kan hänföras till artikel 44 första stycket a, b eller c i rådets förordning (EG) nr 1083/2006?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniska instrument för företag	alternativ ☹ ☹ ☹	
	b) stadsutvecklingsfonder		
	c) fonder eller andra stimulansordningar som ger lån, garantier för återbetalningspliktiga investeringar, eller liknande instrument, för energieffektivitet och användning av förnybar energi i byggnader, även i befintliga bostäder		
II.3	Typ av finansiell produkt som erbjuds av det finansieringstekniska instrumentet till de slutliga stödmottagarna	////////////////////////////////////	
II.3.1	eget kapital	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.2	lån	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.3	garanti	ruta <input type="checkbox"/>	
II.3.4	andra produkter (räntesubventioner, subventioner av garantiavgifter och likvärdiga åtgärder)	ruta <input type="checkbox"/>	

II.B Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j i och ii i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)		
II.4	Förvaltare av det finansieringstekniska instrumentet (namn, rättslig ställning och säte)	text
II.5	Förfarande för att välja förvaltare av det finansieringstekniska instrumentet	////////////////////////////////////
	tilldelning av kontrakt i enlighet med gällande lagstiftning om offentlig upphandling	alternativ ☉ ☉ ☉
	beviljande av bidrag (i den mening som avses i artikel 44 andra stycket punkt b i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)	
	tilldelning av kontrakt direkt till EIB eller EIF	
II.7	Rättslig status för finansieringstekniska instrument	////////////////////////////////////
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna	alternativ ☉ ☉
	separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut	
II.6	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med förvaltningsmyndigheten	DD/MM/ÅÅÅÅ
III. Stödbelopp från strukturfonderna och nationell medfinansiering som betalas in till det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j iii) i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)		
III.1	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från alla operativa program	

III.1.1	Operativt program	text (CCI-nr + namn)	
III.1.2	Prioriterat område	text (nr)	
III.1.3	Bidrag till det finansieringstekniska instrumentet	%	
III.2	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från detta operativa program	////////////////////////////////////	
III.2.1	Stödbelopp från strukturfonderna	////////////////////////////////////	
III.2.1.1*	Eruf-belopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.1.2	Eruf-belopp som faktiskt utbetalas till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffra (belopp)	
III.2.1.3*	ESF-belopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.1.4	ESF-belopp som faktiskt utbetalas till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffra (belopp)	
III.2.2	Belopp för nationell medfinansiering	////////////////////////////////////	
III.2.2.1*	Nationell offentlig medfinansiering för vilken ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.2.2	Nationell offentlig medfinansiering som faktiskt utbetalas till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffra (belopp)	
III.2.2.3*	Nationell privat medfinansiering för vilken ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.2.4	Nationell privat medfinansiering som faktiskt utbetalas till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffra (belopp)	

III.3*	Andra stödbelopp som utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet utanför det operativa programmet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.4	Förvaltningskostnader och avgifter som betalas till det finansieringstekniska instrumentet (i den mening som avses i artikel 78.6 d i rådets förordning (EG) nr 1083/2006) (i euro)	siffra (belopp)	
IV. Stödbelopp från strukturfonderna och nationell medfinansiering som betalats ut av det finansieringstekniska instrumentet (artikel 67.2 j iv i rådets förordning (EG) nr 1083/2006)			
IV.1	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom lån (per finansiell produkt)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Produktens namn	text	
IV.1.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	stora företag	antal	*
IV.1.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.1.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.1.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.1.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.1.2.5*	andra	antal	*
IV.1.3*	Antal låneavtal som undertecknats med slutmottagarna	antal	*
IV.1.4*	Totalt lånebelopp för vilket ett åtagande har gjorts i avtal med de slutliga stödmottagarna (i euro)	siffra (belopp)	*

IV.1.4.1*	varav bidrag från det operativa programmet	siffra (belopp)	*
IV.1.5	Totalt stödbelopp för lån som faktiskt utbetalas till slutmottagarna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.1.5.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2	Stödbelopp som betalats ut till de slutliga stödmottagarna genom garantier (per finansiell produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Produktens namn	text	
IV.2.2*	Antal slutliga stödmottagare som får stöd per typ	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	stora företag	antal	*
IV.2.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.2.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.2.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.2.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.2.2.5*	andra	antal	*
IV.2.3*	Totala stödbelopp som spärrats för undertecknade garantiavtal (i euro)	siffra (belopp)	*
IV.2.4	Totala stödbelopp som spärrats för garantiavtal för faktiskt utbetalade lån (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2.4.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.2.5*	Antal lån som faktiskt har betalats ut i förhållande till garantiavtal	antal	*

IV.4.2.1*	stora företag	antal	*
IV.4.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.4.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.4.2.3*	enskilda personer	antal	*
IV.4.2.4*	stadsprojekt	antal	*
IV.4.2.5*	andra	antal	*
IV.4.3	Totala belopp som faktiskt har betalats ut till de slutliga stödmottagarna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.4.3.1	varav stödbelopp från strukturfonderna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.4.4*	Antal produkter som faktiskt tillhandahållits till de slutliga mottagarna	antal	*
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Antal arbetstillfällen som skapats eller bevarats	antal	*

Bilaga IV

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över projekt som ska genomföras i faser (andra än större projekt) (ska bifogas slutrapporten på kommissionens begäran)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMMET						
CCI-nummer						
PRIORITERING	PROJEKTETS REFERENS	PROJEKTETS NAMN	PROJEKTETS NAMN MOTTAGARENS NAMN	ATTESTERADE BETALDA UTGIFTER ¹ (i euro)	UNIONENS BIDRAG (i euro)	SKA FYLLAS I UNDER 2014–2020 FRÅN OP ²

1. De totala attesterade och faktiskt betalda utgifterna för projektet.

2. Namnet på det operativa programmet 2014–2020 under vilket den andra fasen av projektet kommer att slutföras.

Bilaga V

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över icke-fungerande projekt(ska bifogas slutrapporten)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMMET					
CCI-nummer					
PRIORITERING	PROJEKTETS REFERENS	PROJEKTETS NAMN	MOTTAGARENS NAMN	ATTESTERADE BETALDA UTGIFTER ¹ (i euro)	UNIONENS BIDRAG (i euro)

1. De totala attesterade och faktiskt betalda utgifterna för projektet.

Bilaga VI

Vägledning om utarbetandet av den slutliga kontrollrapporten och det slutliga utlåtandet

11. FÖRBEREDELSE FÖR AVSLUTANDET

I arbetet med att förbereda avslutandet ska förvaltningsmyndigheten och de förmedlande organen göra följande:

- Analysera begäran om slutbetalning från samtliga stödmottagare när det gäller faktiska utgifter till och med utgången av 2015.
- Genomföra förvaltningskontroller enligt artikel 60 a och b i den allmänna förordningen och artikel 13 i tillämpningsförordningen för att kontrollera stödberättigande och korrekthet.
- Försäkra sig om att den slutliga utgiftsdeklarationen för programmet (lämnas till attesteringsmyndigheten i god tid före tidsfristens utgång den 31 mars 2017) har stämt överens och kan stämma överens med uppgifterna i redovisningssystemet för programmet och att det finns en tillfredsställande verifieringskedja ned till slutmottagnivå för både unionens och medlemsstaternas medel.
- Kontrollera beloppen för offentligt stöd som faktiskt har betalats ut till stödmottagarna, i enlighet med artiklarna 78.1 och 80 i den allmänna förordningen, i den slutliga utgiftsdeklarationen för programmet.
- Kontrollera om villkoren i artikel 78a är uppfyllda i fråga om förskott som betalats ut till stödmottagare när det gäller statligt stöd i den mening som avses i artikel 107.1 i EUF-fördraget (f.d. artikel 87 i fördraget) och till finansieringstekniska instrument (enligt artikel 44 i den allmänna förordningen).
- Kontrollera att alla fel och oriktigheter har åtgärdats, i fråga om följande:
 - Förvaltningskontroller har utförts enligt ovannämnda bestämmelser.
 - Systemrevisioner som har utförts av revisionsmyndigheten och revisioner av insatser som har genomförts enligt artikel 16 i tillämpningsförordningen.
 - Kontroller som har genomförts av attesteringsmyndigheten
 - Revisioner som har utförts av andra nationella organ
 - Revisioner som har utförts av Europeiska kommissionen
 - Revisioner som har utförts Europeiska revisionsrätten

Observera att många av de åtgärder som anges ovan avser fullgörande av uppgifter som måste utföras regelbundet under genomförandet av programmet.

I arbetet med att förbereda avslutandet ska attesteringsmyndigheten göra följande:

- Upprätta ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration i enlighet med artikel 78 i den allmänna förordningen.

- Förvissa sig om att det finns tillräckliga uppgifter från förvaltningsmyndigheten för att kunna styrka att de deklarerade beloppen är korrekta, stödberättigande och förenliga med gällande regler.
- Försäkra sig om att villkoren i artikel 61 (punkterna b–f) i den allmänna förordningen är uppfyllda, nämligen att de återkrävda beloppen återbetalas till Europeiska unionens allmänna budget före avslutandet av det operativa programmet eller, om så inte är fallet, att de har beaktats i den slutliga utgiftsdeklarationen.
- Förvissa sig om att alla fel och oriktigheter har korrigerats och att resultat iakttagelser och rekommendationer från revisionerna genomförs fullt ut.
- Begära ytterligare information och/eller genomföra egna kontroller vid behov.
- Utarbeta den slutliga deklaration av belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva, som ska lämnas in senast den 31 mars 2017 i enlighet med artikel 20.2 och bilaga XI till tillämpningsförordningen.
- Det är viktigt att en ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration lämnas in till revisionsmyndigheten i god tid (t.ex. minst tre månader före tidsfristens utgång den 31 mars 2017) så att detta organ har tillräckligt med tid för att utföra sitt arbete för det slutliga utlåtandet²⁹
- Upprätta en bilaga till utgiftsdeklarationen om finansieringstekniska instrument och statligt stöd enligt artikel 78a i den allmänna förordningen

Vid avslutande måste revisionsmyndigheten göra följande:

- Kontrollera om det arbete som utförts av förvaltningsmyndigheten/de förmedlande organen och attesteringsmyndigheten i arbetet med att förbereda avslutandet har täckt de punkter som anges ovan på ett tillfredsställande sätt.
- Säkerställa att det finns tillräcklig och tillförlitlig information från förvaltningsmyndigheten, de förmedlande organen och attesteringsmyndigheten för att kunna lämna ett yttrande om huruvida den slutliga utgiftsdeklarationen i allt väsentligt återger de utgifter som har betalats inom ramen för det operativa programmet, att ansökan om slutbetalning av gemenskapens stöd till det relevanta programmet är giltig och att de underliggande transaktioner som ingår i den slutliga utgiftsdeklarationen är lagliga och korrekta.
- Kontrollera att alla fel och oriktigheter har åtgärdats, i fråga om följande:
 - Förvaltningskontroller har utförts enligt ovannämnda bestämmelser.
 - Revisioner av insatser som genomförs enligt artikel 16 i tillämpningsförordningen.
 - Revisioner som har utförts av andra nationella organ
 - Revisioner som har utförts av Europeiska kommissionen
 - Revisioner som har utförts Europeiska revisionsrätten

²⁹ Den slutliga deklarationen av belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva ska utarbetas under början av 2017. Den bör under alla omständigheter överlämnas till revisionsmyndigheten i så god tid att enheten kan utföra de ytterligare kontroller som behövs.

- Se till att alla fel som upptäckts av revisionsmyndigheten inom ramen för dess revision av insatser analyseras i enlighet med kommissionens riktlinjer för behandling av fel som rapporterats i årliga kontrollrapporter³⁰. I synnerhet ska medlemsstaten om det rör sig om en systembetingad oriktighet utvidga sina utredningar till att omfatta samtliga insatser som kan vara berörda³¹.
- Kontrollera om attesteringsmyndigheten har uppfyllt villkoren i artikel 61 (punkterna b–f) i den allmänna förordningen, dvs. att de återkrävda beloppen har dragits av före avslutandet av det operativa programmet.
- Kontrollera om attesteringsmyndigheten har upprättat den slutliga deklARATIONEN av belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva i enlighet med artikel 20.2 och bilaga XI till tillämpningsförordningen. Revisionsmyndigheten ska kontrollera om de uppgifter som lämnades i deklARATIONEN stöds av uppgifterna i attesteringsmyndighetens system och innehåller alla de oriktigheter som blivit föremål för finansiell korrigerings fram till avslutande. Den slutliga kontrollrapporten ska offentliggöra resultaten av revisionsmyndighetens kontroller i detta avseende och myndighetens slutsats om tillförlitligheten och fullständigheten i attesteringsmyndighetens deklARATION som ska lämnas in enligt artikel 20.2. Om den slutliga deklARATIONEN av belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva inte anses vara tillförlitlig och/eller anses vara ofullständig av revisionsmyndigheten kommer detta att betraktas som en allvarlig brist i förvaltnings- och kontrollsystemet, och den kan bli föremål för finansiella korrigeringar.
- Särskilt granska följande i fråga om den slutliga utgiftsdeklARATIONEN och begäran om slutbetalning:
 - Att alla handlingar läggs fram enligt gällande regler.
 - Att alla beräkningar är korrekta.
 - Att den slutliga deklARATIONEN överensstämmer med de redovisningar som lämnats av förvaltningsmyndigheten och andra organ.
 - Förenlighet med de tillämpliga finansieringstabellerna i det senaste gällande beslutet.
 - Överensstämmelse med den finansiella informationen, inklusive information om oriktigheter, i slutrapporten om genomförandet av programmet.
 - Ett korrekt genomförande av avdragen som rör återkrav och inställda betalningar som anges i motsvarande uttalanden om belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva (bilaga XI till tillämpningsförordningen).
- Kontrollera att utgiftsdeklARATIONEN innehåller en bilaga om finansieringstekniska instrument och statligt stöd enligt artikel 78a i den allmänna förordningen.

I den slutliga kontrollrapporten ska revisionsmyndigheten beskriva det arbete som utförts i fråga om de aspekter som nämns ovan och beakta följande:

- Om revisionsmyndigheten använder ett annat nationellt organ för att utföra systemrevisioner och revisioner av insatser måste revisionsmyndigheten ha fullt förtroende för kvaliteten i det arbete som detta organ utför och detta ska tydligt anges i

³⁰ COCOF-not nr 11-0041-01-en av den 7 december 2011.

³¹ Artikel 98.4 i den allmänna förordningen.

den slutliga kontrollrapporten. Om revisionsmyndigheten inte hyser ett sådant förtroende ska det anges i slutrapporten vilka åtgärder som har vidtagits för att lösa detta problem och om detta ger revisionsmyndigheten rimliga garantier för att revisionsarbetet har utförts i enlighet med gemenskapens regler och nationella bestämmelser och enligt internationellt accepterade revisionsstandarder.

- Den slutliga kontrollrapporten ska innehålla information om uppföljning av oriktigheter.
- Den slutliga kontrollrapporten ska innehålla information om följande per program (och i förkommande fall per fond):
 - Den årliga totala beräknade felfrekvens som redovisats varje år i de årliga kontrollrapporterna (eller den reviderade felfrekvensen för den årliga kontrollrapporten 2015) (kolumn D i tabellen över deklarerade utgifter och urvalsrevisioner).
 - Den årliga totala beräknade felfrekvensen till följd av revisioner av insatser som genomförs mellan den 1 juli 2015–31 december 2016 och som täcker de utgifter som deklarerats fram till år 2015 och 2016 (kolumn D).
 - Kvantifiering av risken per år (kolumn E) genom i) tillämpning av den totala beräknade felfrekvensen (som anges i den årliga kontrollrapporten) på populationen, eller ii) tillämpning av en beräknad felfrekvens eller ett schablonbelopp som har överenskommit med kommissionen efter dess bedömning.
 - Övriga utgifter som varit föremål för revision per år (kolumn H), dvs. utgifter från det kompletterande urvalet och utgifter för det slumpmässiga urvalet (inte under referensåret) och beloppet för oriktiga utgifter (kolumn I).
 - Summan av alla finansiella korrigeringar som tillämpas av medlemsstaten (de indragna eller återkrävda belopp som redovisas av medlemsstaten enligt bilaga XI till tillämpningsförfordningen) på grundval av de totala utgifter som betalats av stödmottagarna (kolumn F).
 - Det kvarstående riskbeloppet för varje referensår (kolumn G), som beräknas genom att alla finansiella korrigeringar som anges i föregående punkt (kolumn F) dras av från den kvantifierade risken (kolumn E).
 - Den återstående riskfaktorn vid avslutandet, som motsvarar summan av de årliga kvarstående riskbeloppen dividerad med summan av de sammanlagda deklarerade utgifterna i samband med avslutandet. ($K = G/A$)
- Revisionsmyndighetens yttrande i det slutliga utlåtandet ska utarbetas med hänsyn till kommissionens riktlinjer för behandling av fel som rapporterats i årliga kontrollrapporter. Detta innebär i synnerhet att revisionsmyndigheten kan lämna ett yttrande utan reservation om den återstående riskfaktorn vid avslutande ligger under väsentlighetsgränsen (2 % av de deklarerade utgifterna). Ett yttrande med reservation anses lämpligt om denna riskfaktor är lika med eller större än 2 %, såvida inte medlemsstaten vidtar nödvändiga korrigerande åtgärder³² (enligt avsnitt 5.3 och 5.4 i vägledningen) på grundval av denna riskfaktor, före inlämnandet av det slutliga utlåtandet till kommissionen.

³² För att få ett yttrande utan reservation måste det genom korrigerande åtgärder säkerställas att den återstående riskfaktorn ligger under väsentlighetsgränsen.

- Följande tabell över deklarerade utgifter och revision av urval ska lämnas i punkt 9 i den slutliga kontrollrapporten.

TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH URVALSREVISION

Referensår	Fond	Referens (CCI- nr)	Program	Utgifter som deklarerats under referens året (A)	Utgifter under referensåret som reviderats i slumpmässigt urval (B)		Belopp och procentandel (felfrekvens) Oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet ^[33] (C)		Totala beräk- nade felfre- kvens en ^[34] (D)	Kvantifiering av risken ^[35] (E)	Finansiella korrigeringar som genomförs av medlemsstaterna på grundval av summan av utgifter som betalats av stödmottagarna ^[36] (F)	Kvars tåend e riskbe- lopp (G=E -F)	Övriga utgifter som varit föremål för revision (H) ^[37]	Oriktiga utgifter, belopp i övriga utgifter som varit föremål för revision (I)	Sammanla- gda utgifter (kumulativ t) som varit föremål för revision ^[38] i procent av de sammanlag- da deklarerad e utgifterna (kumulativ t) (J) = [(B)+(H)]/ A	
					Belopp ^[39]	% ^[40]	Belopp	%								%
2007																

³³ Om det slumpmässiga urvalet täcker flera fonder eller program ska information om beloppet och procentandelen (felfrekvens) för oegentliga utgifter gälla hela urvalet och får inte tillhandahållas på program-/fondnivå.

³⁴ Begreppet total beräknad felfrekvens förklaras i avsnitt 4.4 i kommissionens riktlinjer för urval (COCOF_08-0021-03_EN av den 4 april 2013).

³⁵ Kvantifiering av risken per år (kolumn E) beräknas genom i) tillämpning av den totala beräknade felfrekvensen (som anges i den årliga kontrollrapporten) på populationen, eller ii) tillämpning av en beräknad felfrekvens eller ett schablonbelopp som har överenskommit med kommissionen efter dess bedömning.

³⁶ Totalsumman i kolumn (F) bör överensstämma med de indragna eller återkrävda belopp som redovisas av medlemsstaten enligt bilaga XI till tillämpningsförordningen.

³⁷ Utgifter från det kompletterande urvalet och utgifter för det slumpmässiga urvalet som inte ingår i referensåret (för ytterligare vägledning se COCOF-not nr 09-0004-01-EN av den 18 februari 2009 om årliga kontrollrapporter och yttranden).

³⁸ Omfattar både reviderade utgifter i den slumpmässiga delen av urvalet och övriga utgifter som varit föremål för revision.

³⁹ Utgiftsbelopp som varit föremål för revision.

⁴⁰ Procentandel av utgifter som varit föremål för revision i förhållande till de utgifter som deklarerats till kommissionen under referensåret.

	Eruf	2007xx1												
	Eruf	2007xx2												
Delsumma för år 2007 (vid gemensamt system, och samma fond)														
2008														
	Eruf	2007xx3												
	CF	2007xx3												
Delsumma för år 2008 (vid gemensamt system, olika fonder)														
...														
2016														
SUMMA [⁴¹]														
Återstående riskfaktor vid avslutande (K= G/A)														

⁴¹ De årliga belopp som anges i kolumn (A) ska vara lika med det belopp som ingår i de respektive årliga kontrollrapporterna enligt tabell 9. Summan av kolumn (A) ska vara lika med det totala belopp som angetts vid avslutandet i utgiftsintyget och utgiftsdeklarationen samt i ansökan om slutbetalning.

Bilaga VII

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över tillfälligt avbrutna projekt
(ska bifogas slutrapporten)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMMET							
CCI-nummer							
PRIORITERING	PROJEKTETS REFERENS	PROJEKTETS NAMN	MOTTAGARENS NAMN	STÖDBERÄTTIGANDE UTGIFTER SOM BETALATS AV STÖDMOTTAGAREN ¹ (i euro)	UNIONENS BIDRAG ² (i euro)	AVBRUTNA PROJEKT PÅ GRUND AV ADMINISTRATIVA FÖRFARANDEN*	AVBRUTNA PROJEKT TILL FÖLJD AV RÄTTSLIGA FÖRFARANDEN*

1. De totala attesterade och faktiskt betalda utgifterna för projektet.

* Sätt kryss i rätt kolumn

2. Resultatet av att medfinansieringssatsen tillämpas på de stödberättigande utgifter som betalats av stödmottagaren.

Bilaga VIII

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Exempel på beräkning på programnivå och på nivån för prioriterade områden för program som berör flera mål

Finansieringsplan								Slutlig utgiftsdeklaration		Beräkning på nivån för prioriterade områden			Beräkning på programnivå	
Prioritering	Stödberättigande totalt	EU (bidrag från fonder)	Nationell motpart	Nationell offentlig	Nationell privat (*)	Offentlig/totalt	Medfinansieringssats	Totala utgifter	Offentligt stöd	Beräknat bidrag från fonder (1)	Flexibilitetsgräns	Belopp på prioritetnivå (2)	Gräns för det offentliga stödet (3)	Gräns för fondbidrag (4)
	A = B + (z)	B	(z) = (x) + (y)	(x)	(y)	P / T	C = B/A	D	E	F = C*D eller C*E	H = B + B*10%	J = min (F,H)	K = min (J,E)	L = min (K,B)
Prioritering 1	95,000	81,000	14,000	14,000	0	P	85%	100,000	100,000	85,263	89,100	85,263		
Prioritering 2	60,000	45,000	15,000	15,000	0	P	75%	54,000	54,000	40,500	49,500	40,500		
Prioritering 3	61,000	52,000	9,000	9,000	0	P	85%	64,000	64,000	54,557	57,200	54,557		
Mål för konkurrens	216,000	178,000	38,000	38,000	0			218,000	218,000	180,321	195,800	180,321	180,321	178,000
Prioritering 4	800	600	200	150	50	T	75%	720	580	540	660	540		
Prioritering 5	7,000	6,000	1,000	800	200	T	86%	8,000	6,200	6,857	6,600	6,600		
Prioritering 6	27,000	20,000	7,000	5,000	2,000	T	74%	24,000	19,200	17,778	22,000	17,778		
Konvergensmål	34,800	26,600	8,200	5,950	2,250			32,720	25,980	25,175	29,260	24,918	24,918	24,918
Program	250,800	204,600	46,200	43,950	2,250			250,720	243,980			Slutresultat på programnivå	202,918	

(*) Ska endast fyllas i när de prioriterade områdena uttrycks i totala kostnader.

(1) Det belopp som blir resultatet av att medfinansieringssatsen, som fastställts i den senaste gällande finansieringsplanen, tillämpas på de deklarerade stödberättigande utgifterna.

(2) Gränsen för det maximala stödbeloppet från fonderna enligt kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet höjs med 10 %.

(3) Gräns för det offentliga redovisade stödet.

(4) Gräns för det maximala stödbeloppet från varje fond till det operativa programmet enligt kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet.