



Bruxelles, den 6.10.2015
C(2015) 6713 final

ANNEXES 1 to 5

BILAG

til Kommissionens afgørelse

om ændring af afgørelse C(2013) 4879

om godkendelse af retningslinjer for afslutning af operationelle programmer godkendt til bistand fra Den Europæiske Fiskerifond (2007-2013)

BILAG
til Kommissionens afgørelse
om ændring af afgørelse C(2013) 4879

**om godkendelse af retningslinjer for afslutning af operationelle programmer
godkendt til bistand fra Den Europæiske Fiskerifond (2007-2013)**

Ordliste

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

<i>EFF-forordningen</i>	Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006 af 27. juli 2006 om Den Europæiske Fiskerifond
<i>Gennemførelsesforordningen</i>	Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007 af 26. marts 2007 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006 om Den Europæiske Fiskerifond

1. GENERELLE PRINCIPPER FOR AFSLUTNING AF PROGRAMMER

Disse retningslinjer gælder for afslutning af operationelle programmer under Den Europæiske Fiskerifond, der er gennemført i overensstemmelse med Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006 om Den Europæiske Fiskerifond (EFF-forordningen) for programmeringsperioden 2007-2013. Der er i udarbejdelsen af disse retningslinjer taget hensyn til erfaringer fra afslutning af programmer, der er medfinansieret i perioden 2000-2006.

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

2. FORBEREDENDE ARBEJDE TIL AFSLUTNING

2.1. Ændring af Kommissionens afgørelser om programmer

En anmodning om ændring af en afgørelse om et operationelt program, herunder ændring af finansieringsplanen for overførsel af midler mellem de prioriterede akser i samme operationelle program, kan indgives indtil sidste frist for udgifternes støtteberettigelse, dvs. den 31. december 2015.

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

3. UDGIFTERS STØTTEBERETTIGELSE

3.1. Frist for udgifternes støtteberettigelse og gældende bestemmelser

I overensstemmelse med artikel 55, stk. 1, i EFF-forordningen er slutdatoen for udgifternes støtteberettigelse den 31. december 2015. I overensstemmelse med artikel 78, stk. 1, i EFF-forordningen er støtteberettigede udgifter, som modtagerne har afholdt i forbindelse med gennemførelsen af operationerne, og det tilsvarende offentlige tilskud, som er udbetalt eller skal udbetales til modtagerne i henhold til vilkårene for det offentlige tilskud. Udgifter, der er betalt af modtagerne, dokumenteres med kvitterede fakturaer eller regnskabsbilag med samme beviskraft. I forbindelse med operationer, der ikke er forbundet med udgifter for modtageren, udgøres de udgifter, der er godkendt af attesteringsmyndigheden og forelagt for Kommissionen, af det offentlige tilskud, der er udbetalt til modtageren. I forbindelse med finansieringstekniske instrumenter skal det offentlige bidrag senest betales til modtageren ved udgangen af støtteberettigelsesperioden.

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

Følgende udgifter er også støtteberettigede:

- udgifter som omhandlet i EFF-forordningens artikel 55, stk. 2
- udgifter som omhandlet i artikel 34, stk. 2, i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007 om gennemførelsesbestemmelser til Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006 om Den Europæiske Fiskerifond (EFF-gennemførelsesforordningen) i forbindelse med finansieringstekniske instrumenter (jf. afsnit 3.4 i retningslinjerne).

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

3.2. Specifikke bestemmelser for faseinddeling af projekter, der dækker to programmeringsperioder

For at begrænse risikoen for uafsluttede (og dermed ikke-støtteberettigede) projekter ved udgangen af støtteberettigelsesperioden bør medlemsstaten sikre, at følgende betingelser er opfyldt, før den anvender princippet om faseinddeling:

- Projektet blev ikke udvalgt af medlemsstaten i programmeringsperioden 2000-2006.
- De samlede omkostninger ved hvert projekt udgør mindst 1 mio. EUR.
- Projektet består af to klart identificerbare faser set ud fra et fysisk og finansielt synspunkt. De enkelte fasers fysiske omfang og den tilsvarende finansielle tildeling bør beskrives på behørig vis, og beskrivelsen bør udgøre en del af revisionssporet. Den finansielle tildeling til de enkelte faser bør fastsættes med henvisning til de enkelte fasers fysiske elementer med henblik på at forhindre, at de samme udgifter anmeldes to gange til Kommissionen.
- Projektets anden fase er berettiget til finansiering under EHFF-forordningen i løbet af perioden 2014-2020¹.

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

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

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

I forbindelse med afslutningen er det ikke nødvendigt at tilsende Kommissionen en liste over projekter, der strækker sig over to programmeringsperioder, men medlemsstaterne bør efter anmodning kunne tilvejebringe en sådan liste (jf. afsnit 5.2.6 i retningslinjerne). I den endelige gennemførelsesrapport (jf. 5.2 i retningslinjerne) bør medlemsstaten under alle omstændigheder kvantificere det samlede beløb vedrørende sådanne faseinddelte projekter udtrykt som de samlede udbetalte godkendte udgifter svarende til EU-bidraget.

¹ Finansiering fra andre EU-instrumenter kan komme i betragtning, forudsat at alle betingelser for faseinddeling af projekter er opfyldt som specificeret i afsnit 3.2 i retningslinjerne.

3.3. Ikke-funktionsdygtige projekter

Ved forelæggelsen af afslutningsdokumenterne skal medlemsstaterne sikre, at alle projekter omfattet af programmet fungerer, hvilket vil sige, at de er afsluttede og i brug og dermed betragtes som støtteberettigede².

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

- de samlede omkostninger ved hvert projekt udgør mindst 5 mio. EUR samt
- fondens tilskud til udgifterne til disse ikke-funktionsdygtige projekter udgør ikke over 10 % af den samlede tildeling til det operationelle program.

Medlemsstaten bør forpligte sig til at gennemføre alle sådanne ikke-funktionsdygtige projekter senest to år efter fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenterne og til at tilbagebetale den tildelte medfinansiering fra EU i tilfælde af manglende gennemførelse af sådanne projekter inden for fristen på to år.

Medlemsstaten skal sammen med den endelige rapport forelægge en liste over ikke-funktionsdygtige projekter under det operationelle program (jf. afsnit 5.2.7 i retningslinjerne). Derefter bør medlemsstaten sørge for en nøje opfølgning af disse ikke-funktionsdygtige og aflægge rapport til Kommissionen hvert halve år om allerede afsluttede projekter og om foranstaltninger, herunder gennemførelsesindikatorer, der er truffet for at afslutte de resterende projekter.

Senest to år efter fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenterne for det pågældende program skal medlemsstaten afgive de nødvendige oplysninger om afslutningen og det driftsmæssige aspekt af disse projekter under det operationelle program. Hvis sådanne projekter er ikke-funktionsdygtige på dette tidspunkt, iværksætter Kommissionen inddrivelse af de midler, der er tildelt hele projektet. Hvis medlemsstaten ikke kan godtage at skulle tilbagebetale midlerne, foretager Kommissionen en finansiell korrektion, jf. artikel 97 i EFF-forordningen³.

3.4. Specifikke bestemmelser for støtteberettigelse for finansieringstekniske instrumenter under artikel 34 i EFF-forordningen

I henhold til artikel 34, stk. 2, i EFF-forordningen er støtteberettigede udgifter ved afslutningen summen af følgende poster:

- (1) alle betalinger til investeringer i virksomheder hidrørende fra finansieringstekniske instrumenter for virksomheder

² Et projekt, der opfylder kravet i artikel 56, stk. 1, men ikke længere fungerer på tidspunktet for det operationelle programs afslutning, betragtes som et ikke-funktionsdygtigt projekt.

³ Domme afsagt af Retten bekræfter, at Kommissionen har ret til at anvende finansielle korrektioner i forbindelse med ikke-funktionsdygtige projekter, jf. sag T-60/03 "*Regione Siciliana mod Kommissionen*" (Sml. 2005-II, s. 4139), hvor Retten bekræftede Kommissionens begrundelse for at foretage en finansiell korrektion på grundlag af artikel 24 i forordning (EF) nr. 4253/88 på det grundlag, at det medfinansierede projekt ikke var funktionsdygtigt (navnlig dommens præmis 82, 83 og 99-102).

- (2) alle stillede garantier, herunder beløb, der er disponeret over som garantier stillet af garantifonde
- (3) støtteberettigede forvaltningsomkostninger.

Da anmodningen om endelig betaling skal indgives senest den 31. marts 2017, og der ikke kan anmeldes yderligere udgifter efter den 31. marts 2017, skal afslutning med henblik på artikel 34, stk. 2, forstås som den endelige dato for indgivelse af betalingsanmodninger. Anmodningen om betaling af saldoen og den endelige udgiftsoversigt bør indgives til revisionsmyndigheden i god tid (f.eks. mindst tre måneder før fristen den 31. marts 2017), så dette organ har tid nok til at behandle erklæringen om afslutning.

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

I overensstemmelse med artikel 34, stk. 2, i EFF-gennemførelsesforordningen er støtteberettigede udgifter ved afslutningen de investeringer, der er foretaget på grundlag af operationelle programmets bidrag til de endelige modtagere og de støtteberettigede forvaltningsudgifter og -gebyrer. Ressourcer, som returneres til finansieringstekniske instrumenter fra investering i den endelige modtager, betragtes ikke længere som operationelle programmets bidrag. Sådanne ressourcer bør behandles i overensstemmelse med artikel 34, stk. 4, i EFF-gennemførelsesforordningen for at sikre den revolverende virkning af programbidrag investeret af finansieringstekniske instrumenter i endelige modtagere. Genanvendelse af sådanne ressourcer til yderligere investeringer, som ikke er omfattet af en frist, kan dog ikke anmeldes som støtteberettigede udgifter ved afslutningen.

3.4.1. Udgifters støtteberettigelse og det operationelle programs bidrag i tilfælde af garantier

I tilfælde af garantier er de støtteberettigede udgifter ved afslutningen værdien af de stillede garantier, herunder beløb, der er disponeret over som garantier.

3.4.2. Støtteberettigede forvaltningsomkostninger

Forvaltningsomkostninger eller -gebyrer, der er afholdt og betalt senest den 31. marts 2017, er støtteberettigede i henhold til artikel 34, stk. 2, i EFF-gennemførelsesforordningen inden for de grænser, der er fastsat i artikel 35, stk. 4, i EFF-gennemførelsesforordningen.

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

Rentegodtgørelser og tilskud til garantigebyrer kan betragtes som en del af det finansieringstekniske instrument og den tilbagebetalingspligtige investering efter artikel 34 i EFF-gennemførelsesforordningen, men kun i tilknytning til og kombineret med EFF-lån eller -garantier i en samlet finansieringspakke.

Der kan anmodes om betalinger til rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer ved afslutningen af det operationelle program, jf. artikel 34, stk. 2, i EFF-gennemførelsesforordningen, hvis støtten er udnyttet. Støtteberettigede udgifter er

betaling af rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer til den finansielle formidler eller den endelige modtager vedrørende udestående lån eller garantier.

Kapitaliserede rentegodtgørelser eller tilskud til garantigebyrer, der skal betales efter forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling, kan anmeldes som støtteberettigede udgifter i overensstemmelse med artikel 34, stk. 4, i EFF-gennemførelsesforordningen i forbindelse med lån eller andre risikobærende instrumenter, som forlænges ud over forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling, forudsat at følgende fire betingelser er opfyldt:

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

Eventuelle resterende midler på den spærrede konto (herunder støtte, der ikke er udbetalt på grund af misligholdelse, eller tidlig tilbagebetaling samt påløbne renter) anvendes i overensstemmelse med artikel 34, stk. 3, i EFF-gennemførelsesforordningen til at finansiere finansieringstekniske instrumenter for små og mellemstore virksomheder, herunder mikrovirksomheder.

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

3.4.4. Mulige reduktioner af støtteberettigede udgifter

3.4.4.1. Arrangementsgebyrer betalt af den endelige modtager, som overlapper med støtteberettigede forvaltningsomkostninger

Hvis arrangementsgebyrer eller andre administrative omkostninger ved det finansieringstekniske instrument, som pålægges de endelige modtagere, overlapper med forvaltningsomkostninger eller -gebyrer, der er godkendt som støtteberettigede udgifter og kan godtgøres fra EFF, bør det tilsvarende beløb fratrækkes de støtteberettigede udgifter, som EFF er blevet anmodet om at betale, jf. artikel 34, stk. 2, i EFF-gennemførelsesforordningen.

3.3.4.2. Renteafkast af betalinger fra det operationelle program

Renter af betalinger fra det operationelle program til finansieringstekniske instrumenter, herunder holdingfonde, der kan henføres til tilskud fra EFF, og som ved den delvise eller endelige afslutning af det operationelle program ikke er blevet anvendt i overensstemmelse med artikel 34, stk. 2 og 3, i EFF-gennemførelsesforordningen, bør trækkes fra de støtteberettigede udgifter.

3.5. Specifikke bestemmelser for støtteberettigelse for spærrede konti under artikel 27, stk. 1, litra d), i EFF-forordningen

Støtte til førtidspensionering [kun pensionering, eller også andre afgang fra fiskeriet? skal stå helt klart.] i henhold til artikel 27, stk. 1, litra d), i EFF-forordningen skal være berettiget til tilskud fra EFF, selv hvis den udbetales efter den 31. december 2015, forudsat at tilskuddet er sikret til dette specifikke formål på en spærret konto før denne dato.

3.6. Kroatiens tiltrædelse

Da Kroatien tiltrådte Unionen i juli 2013, dvs. ved udgangen af 2007-2013-programmeringsperioden, omfatter tiltrædelsestraktaten de ordninger og vilkår, der skal anvendes for Kroatiens vedkommende i forbindelse med gennemførelsen af EFF (kapitel 5, bilag III til tiltrædelsestraktaten⁴).

4. FORELÆGGELSE AF AFSLUTNINGSDOKUMENTER

4.1. Afslutningsdokumenter

Med hensyn til betaling af saldoen fastsættes det i artikel 86, stk. 1, i EFF-forordningen, at medlemsstaterne for hvert operationelt program skal forelægge følgende tre dokumenter ("afslutningsdokumenter"):

- (1) en anmodning om betaling af saldoen og en udgiftsoversigt, jf. artikel 78
- (2) en endelig rapport om gennemførelsen af det operationelle program med oplysningerne i artikel 67
- (3) en erklæring om afslutning understøttet af en endelig kontrolrapport, jf. artikel 61, stk. 1, litra f).

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

4.2. Frist for forelæggelse af afslutningsdokumenter

Afslutningsdokumenterne bør alle være forelagt senest den 31. marts 2017, jf. artikel 86, stk. 1, i EFF-forordningen, og også dække operationer, der er suspenderet på grund af retsforfølgning eller administrativ klage. Medlemsstaterne bør fortsat regelmæssigt indsende anmodninger om mellemliggende betalinger, hvis de samlede forfinansieringsbetalinger og mellemliggende betalinger er nået op på 95 % af EFF's tilskud til det operationelle program. For at lette revisionsmyndighedens arbejde anbefales det, at medlemsstaterne forelægger deres krav om den sidste mellemliggende betaling senest den 30. juni 2016⁵.

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

Alle tre dokumenter indgår i afslutningspakken. Kommissionen vil automatisk frigøre den del af forpligtelsen, for hvilken Kommissionen ikke senest den 31. marts 2017 har modtaget de afslutningsdokumenter, der er anført i afsnit 4.1 i retningslinjerne. I så fald

⁴ EUT L 112 af 24.4.2012.

⁵ For at sikre, at revisionsmyndigheden kan dække udgifter anmeldt i 2016 og med henblik på fristen den 31. marts 2017 for forelæggelse af erklæringen om afslutning.

vil det operationelle program blive afsluttet på grundlag af de oplysninger, Kommissionen har adgang til (seneste mellemliggende betaling og udgiftsoversigt, seneste tilfredsstillende årlige gennemførelsesrapport og seneste tilfredsstillende årlige kontrolrapport).

Manglende forelæggelse af den endelige gennemførelsesrapport og afslutningserklæringen afslører en alvorlig mangel i det operationelle programs forvaltnings- og kontrolsystem, som bringer det EU-tilskud, der allerede er betalt til det operationelle program, i fare. Forelægges disse dokumenter derfor ikke, kan Kommissionen foretage en finansiel korrektion, jf. artikel 97 i EFF-forordningen.

Dokumenter bør alene forelægges elektronisk, og papirudgaver accepteres ikke. Dette er i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 66, stk. 4, og artikel 75, stk. 4, i EFF-forordningen samt artikel 65, stk. 1, litra b) og e), samt artikel 65, stk. 2, litra g), i EFF-gennemførelsesforordningen. Kommissionen vil betragte dokumenterne som forelagt rettidigt, hvis de relevante oplysninger er forelagt, valideret og sendt i SFC2007. Når alle dokumenter er afsendt, modtager medlemsstaterne en SFC2007-bekræftelse af modtagelse, hvoraf det fremgår, hvornår og hvorfra dokumenterne er modtaget.

I henhold til artikel 3 i Kommissionens delegerede forordning (EU) 2015/895 af 2. februar 2015 er medlemsstaten ikke forpligtet til at indsende den årlige gennemførelsesrapport for 2015.

I december 2015 bør medlemsstaterne indsende den sidste årlige kontrolrapport.

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

Medlemsstaterne får ikke tilladelse til at foretage ændringer i de afslutningsdokumenter, der er anført i artikel 86, stk. 1, i EFF-forordningen, efter udløbet af fristen for deres forelæggelse (31. marts 2017), medmindre der er tale om berigtigelser af stave- eller regnefejl.

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

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

4.4. Adgang til dokumenter

I henhold til artikel 87 i EFF-forordningen sørger forvaltningsmyndigheden for, at alle udgifts- og revisionsbilag i forbindelse med det pågældende operationelle program opbevares til brug for Kommissionen og Revisionsretten i en periode på tre år efter afslutningen af det operationelle program som meddelt af Kommissionen i overensstemmelse med artikel 86, stk. 5, i EFF-forordningen.

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

Forvaltningsmyndigheden bør efter anmodning stille en liste over alle gennemførte operationer til rådighed for Kommissionen for den samlede periode på tre år efter afslutningen af det operationelle program.

5. AFSLUTNINGSDOKUMENTERNES INDHOLD

5.1. Attesteret endelig udgiftsoversigt, anmodning om endelig betaling

5.1.1. Generelt princip

Der bør udarbejdes en attesteret endelig udgiftsoversigt, herunder en anmodning om endelig betaling, i den form, der fremgår af bilag IX, del B, til EFF-gennemførelsesforordningen.

Der kan være forskelle mellem Unionens betalinger til prioriteten og det faktiske tilskud fra EFF til operationen. Dette skyldes, at forvaltningsmyndigheden kan anvende forskellige medfinansieringssatser på de enkelte operationer, jf. artikel 53, stk. 5-9, i EFF-forordningen.

I overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning af EFF bør det offentlige tilskud (som opført i den "attesterede endelige udgiftsoversigt"), som er betalt til modtagerne, dog ved programmeringsperiodens udløb mindst svare til Kommissionens tilskud til det operationelle program, og i overensstemmelse med artikel 80 i EFF-forordningen bør medlemsstaterne sikre, at modtagerne modtager det samlede og fulde offentlige tilskud hurtigst muligt.

Det skal bemærkes, at de mellemliggende betalinger og saldobetalinger for programmet ikke må være højere end det offentlige tilskud og den maksimale støtte fra EFF til hver prioriteret akse og hvert mål i programmet, jf. artikel 77a i EFF-forordningen. Det er derfor ikke muligt på grundlag af artikel 77a i EFF-forordningen at give samme fleksibilitet som i forbindelse med afslutningen af 2000-2006-programmerne (10 % fleksibilitet for beregningen af det endelige tilskud på prioritetsplan)⁶.

5.1.2. Finansiell forvaltning for visse medlemsstater, der er omfattet af forordning (EU) nr. 387/2012 (supplement)

I henhold til artikel 77, stk. 2, i EFF-forordningen (som ændret ved forordning (EU) nr. 387/2012) kan Kommissionen under særlige omstændigheder udbetale et forhøjet beløb for hver betalingsanmodning indgivet af medlemsstater, der trues af alvorlige vanskeligheder med hensyn til deres finansielle stabilitet. Dette forhøjede beløb beregnes ved at forhøje den gældende medfinansieringssats med 10 procentpoint.

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

Unionens tilskud bør dog ikke overstige det offentlige tilskud og det maksimale støttebeløb fra EFF til hver prioriteret akse og hvert mål, jf. Kommissionens afgørelse om godkendelse af det operationelle program.

⁶ Kommissionens afgørelse K(2009) 960 af 11. februar 2009 om ændring af retningslinjer for afslutning af strukturfondinterventionerne 2000-2006 som fastlagt ved Kommissionens afgørelse K(2006) 3424 af 1. august 2006 (foreligger ikke på dansk).

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

Ved afslutningen behandles den årlige oversigt, som skal sendes gennem SFC2007 (jf. bilag X til EFF-gennemførelsesforordningen⁷) senest 31. marts 2017 og dække 2016, som følger:

- beløb, der er opført i bilag X, punkt 3, som "endnu ikke tilbagesøgte beløb", bør medtages i den endelige betalingsanmodning; de betales dog ikke, men kan udgøre en udestående forpligtelse for Kommissionen. Når procedurer til inddrivelse af anmeldte udgifter er iværksat, anmeldes de tilknyttede beløb under endnu ikke inddrevne beløb. De anmeldes ikke under operationer, der er stillet i bero af retlige eller administrative grunde⁸, fordi disse tilfælde kun omfatter beløb, som medlemsstaten ikke har kunnet anmelde. Medlemsstaterne bør informere Kommissionen om resultatet for så vidt angår endnu ikke inddrevne beløb.
- for beløb, der er opført i bilag X, punkt 4, som "beløb, der ikke kan inddrives", og hvor medlemsstaten anmoder om, at Unionens andel dækkes over Den Europæiske Unions almindelige budget, vil Kommissionen foretage en relevant undersøgelse af hver sag. Den vil i den henseende enten a) informere medlemsstaten skriftligt om sin hensigt om at indlede en undersøgelse vedrørende dette beløb eller b) anmode om, at medlemsstaten fortsætter inddrivelsesproceduren eller c) accepterer, at Unionens andel dækkes af Den Europæiske Unions almindelige budget.
- en forpligtelse vil fortsat være åben for de beløb, der er anmeldt under bilag X, punkt 4, og for hvilke Kommissionen har anmodet om yderligere oplysninger, indledt en undersøgelse vedrørende beløbet eller anmodet om, at medlemsstaten fortsætter inddrivelsesproceduren.
- medlemsstaten bør sikre, at beløb anført i bilag X, punkt 4, for hvilke medlemsstaten ikke har anmodet Unionen om at dække sin andel af tabet, fratrækkes den attesterede endelige udgiftsoversigt.

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

5.1.4. *Spærrede konti*

Den kumulerede værdi af præmier for tidlig pensionering, der på tidspunktet for afslutningen stadig mangler at blive betalt fra de spærrede konti, skal medtages og angives tydeligt i den attesterede endelige udgiftsoversigt og den endelige betalingsanmodning.

5.2. **Endelig gennemførelsesrapport**

5.2.1. *Generelt princip*

Den endelige rapport skal indeholde de oplysninger, der er anført i artikel 67, stk. 2, i EFF-forordningen. Den skal have samme struktur som den årlige gennemførelsesrapport,

⁷ Kommissionens forordning (EU) nr. 1249/2010

⁸ I henhold til artikel 93 i EFF-forordningen finder undtagelsen fra den automatiske frigørelse anvendelse på beløb, som attesteringsmyndigheden ikke har kunnet anmelde til Kommissionen, fordi operationerne er blevet stillet i bero på grund af et søgsmål eller en rekurs med opsættende virkning, mens endnu ikke inddrevne beløb - som anført ovenfor - vedrører beløb, som er anmeldt til Kommissionen.

da begge dokumenter er baseret på samme skabelon i bilag XIV til EFF-gennemførelsesforordningen. Den skal indeholde aggregerede data og oplysninger for hele gennemførelsesperioden.

5.2.2. Tilfredsstillende rapport, godkendelse og frister

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

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

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

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

Hvis medlemsstaten ikke kan forbedre den endelige rapport, afviser Kommissionen den og foretager afslutningen på grundlag af de tilgængelige dokumenter. Samtidig kan Kommissionen anvende finansielle korrektioner, jf. artikel 97 i EFF-forordningen.

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

5.2.3. Rapportering om supplementet

Selv om det i artikel 77 i EFF-forordningen (som ændret ved forordning (EU) nr. 387/2012) ikke udtrykkeligt fastsættes, at medlemsstaterne skal aflægge rapport om anvendelsen af de beløb, der fremkommer ved supplementet, forholder det sig dog således, at eftersom det i artikel 76, stk. 6, (som ændret ved forordning (EU) nr. 387/2012) er fastsat, at medlemsstaternes skal give oplysninger om anvendelsen af de beløb, der fremkommer ved supplementet, i de årlige rapporter, og den endelige rapport skal indeholde alle de oplysninger, der allerede er givet i de årlige rapporter, bør den endelige rapport indeholde et sammendrag af de oplysninger, der kræves i artikel 76, stk. 6.

5.2.4. Rapportering om finansieringstekniske instrumenter

Rapportering om finansieringstekniske instrumenter Den endelige rapport bør indeholde en kort beskrivelse af det/de finansieringstekniske instrument(er) og gennemførelsesordninger. Med hensyn til endelig rapportering bør "gennemførelsesordninger" fortolkes bredt for at opfylde det overordnede mål om at

sikre en afbalanceret oversigt over de finansieringstekniske instrumenters resultater i programmeringsperioden 2007-2013.

Den endelige rapport bør indeholde følgende oplysninger:

- (1) antal og art af fonde oprettet i løbet af programmeringsperioden
- (2) nationale medfinansieringskilder og arten af den nationale medfinansiering (lån, naturalier o.l.). Eventuelle investeringsfonde skal identificeres tydeligt
- (3) dato for underskrivelse og varighed af finansieringsaftaler bag operationen
- (4) oplysninger om udvælgelsesprocedure for forvalteren af holdingfonden, fondsforvalterne og de endelige modtagere
- (5) type tilbudte produkter målrettet endelige modtagere
- (6) oplysninger om tilbagetrækning af det operationelle programs ressourcer fra finansieringstekniske instrumenter
- (7) kapitaliserede rentegodtgørelser og tilskud til garantigebyrer (jf. afsnit 3.4.3)
- (8) renter af betalinger fra det operationelle program, som kan henføres til EFF
- (9) en kort overordnet vurdering af fondsresultatet i forhold til dets bidrag til det operationelle programs målsætninger og den pågældende prioritet
- (10) oplysninger om resterende midler, herunder
 - (a) værdien af resterende midler (ikke anvendte midler og værdien af investeringer og kapitalinteresser registreret inden forelæggelsen af afslutningsdokumenterne), der kan henføres til EFF-ressourcer pr. 31. december 2015
 - (b) dato for afvikling (jf. finansieringsaftalen) og optjente resterende ressourcer
 - (c) oplysninger om genanvendelse af resterende ressourcer, der kan henføres til EFF, med angivelse af den kompetente myndighed med ansvar for forvaltning af resterende ressourcer, genanvendelsens art, formål, relevant geografisk område og forventet varighed
- (11) i det omfang der er opstået særlige problemer i forbindelse med anvendelsen af de finansielle instrumenter, og/eller disse ikke har opfyldt målsætningerne i deres respektive forretningsplaner, bør den endelige rapport indeholde et kort sammendrag af hovedårsagerne til disse problemer og arten af, tidspunktet for og effektiviteten af eventuelle foranstaltninger truffet af hhv. forvaltningsmyndigheden, forvalteren af holdingfonden eller fondsforvalteren.

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

5.2.5. Rapportering om resultater

I løbet af gennemførelsesperioden blev medlemsstaterne anmodet om i de årlige gennemførelsesrapporter at medtage detaljerede oplysninger om fremskridt med det operationelle programs gennemførelse, jf. artikel 67, stk. 2, i EFF-forordningen. Dette

omfatter oplysninger pr. prioriteret akse i forhold til deres specifikke kontrollerbare mål under anvendelse af de indikatorer, der er angivet i det operationelle program.

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

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

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

5.2.6. Faseinddeling af projekter

Medlemsstaterne bør efter anmodning fremlægge en liste over projekter, der skal faseinddeles (jf. afsnit 3.2 i retningslinjerne), som udarbejdes efter skabelonen i bilag V til retningslinjerne.

5.2.7. Ikke-funktionsdygtige projekter

Medlemsstaterne bør vedlægge den endelige rapport en liste over ikke-funktionsdygtige projekter (jf. afsnit 3.3 i retningslinjerne om ikke-funktionsdygtige projekter), der udarbejdes efter skabelonen i bilag II til retningslinjerne.

5.2.8. Anvendelse af renter

I henhold til artikel 81, stk. 3, i EFF-forordningen skal eventuelle renter af forfinansieringen, uanset på hvilket niveau de genereres (centralt eller formidlende organ) betragtes som en indtægt for medlemsstaten i form af nationalt offentligt tilskud og skal anvendes til operationer godkendt af forvaltningsmyndigheden inden for et givent operationelt program.

5.2.9. Rapportering om spærrede konti

Dette afsnit indeholder en fuldstændig beskrivelse af proceduren for anvendelsen af spærrede konti til at betale præmier for tidlig pensionering som fastsat i artikel 27, stk. 1, litra d), i EFF-forordningen. Det vil også indeholde oplysninger, der identificerer alle modtagere, beløb og de forventede betalingsdatoer. Endelig vil det omfatte en forpligtelse fra forvaltningsmyndigheden:

- (a) til efter forelæggelsen af afslutningsdokumenterne årligt at rapportere om midlernes anvendelse, indtil de sidste betalinger til modtagerne finder sted
- (b) til, hvis modtagerne anses for ikke at opfylde tilskudsbetingelserne, at stoppe udbetalingen af de tilsvarende præmier og eventuelt til at inddrive ikke-støtteberettigede udgifter
- (c) til ikke at overføre uudnyttede eller tilbagebetalte midler senere til andre operationer, men at føre dem tilbage til EU's budget.

5.3. Erklæring om afslutning

5.3.1. Generelt princip

I overensstemmelse med artikel 61, stk. 1, litra f), i EFF-forordningen skal afslutningserklæringen udarbejdes af revisionsmyndigheden og forelægges Kommissionen senest den 31. marts 2017. Den skal indeholde en vurdering af, hvorvidt anmodningen om betaling af saldoen er gyldig og de underliggende transaktioner, som er omfattet af den endelige oversigt over udgifter, er lovlige og formelt rigtige, støttet af en endelig kontrolrapport.

Afslutningserklæringen bør være baseret på alt revisionsarbejde, der foretages af eller på ansvar af revisionsmyndigheden i overensstemmelse med revisionsstrategien, jf. artikel 44, stk. 3, i EFF-gennemførelsesforordningen. Dette omfatter revisioner foretaget af revisionsmyndigheden efter den 1. juli 2015 (artikel 61, litra e), nr. i), i EFF-forordningen), og den endelige kontrolrapport bør indeholde de dermed relaterede oplysninger. Det betyder, at revisionsmyndigheden bør aflægge rapport på grundlag af det revisionsarbejde, der er foretaget indtil den 1. juli 2015 og ligeledes i perioden 1. juli 2015-31. december 2016. Revisionerne af operationer i denne periode, som revisionsmyndigheden foretager i medfør af artikel 42 i EFF-gennemførelsesforordningen, omfatter udgifter, der er anmeldt i 2015 og 2016⁹.

I artikel 44, stk. 3, i EFF-gennemførelsesforordningen fastsættes det også, at afslutningserklæringen og den endelige kontrolrapport skal udarbejdes i overensstemmelse med modellen i bilag VII til EFF-gennemførelsesforordningen.

I artikel 44, stk. 4, i EFF-gennemførelsesforordningen fastsættes det, at hvis undersøgelsens dækningsområde er begrænset, eller hvis omfanget af de konstaterede uregelmæssige udgifter ikke gør det muligt at udarbejde en afslutningserklæring uden forbehold, begrundes revisionsmyndigheden dette og anslår problemets omfang og finansielle indvirkning.

Procedurene for udarbejdelse af den årlige kontrolrapport og erklæringerne om afslutning er tilgået Kommissionen i forbindelse med overensstemmelsesvurderingen, jf. artikel 49, litra e), i EFF-gennemførelsesforordningen. Eventuelle senere ændringer af procedurene skal meddeles Kommissionen i forbindelse med de årlige kontrolrapporter.

Hvis medlemsstaten har anmodet om en delvis afslutning (note EFFC/36/2009) i løbet af programmeringsperioden, bør revisionsmyndigheden i den endelige kontrolrapport offentliggøre eventuelle uregelmæssigheder, der er konstateret efter den delvise afslutning, og som vedrører operationer, der er omfattet af denne afslutning. I så fald bør revisionsmyndigheden også i den endelige kontrolrapport bekræfte, at de finansielle korrektioner, som Kommissionen har anvendt efter artikel 97, var nettokorrektioner, jf. artikel 85, stk. 3, i EFF-forordningen.

5.3.2. Tilfredsstillende rapport, godkendelse og frister

I henhold til artikel 86, stk. 3, i EFF-forordningen underretter Kommissionen medlemsstaten om sin udtalelse om indholdet af erklæringen om afslutning inden fem

⁹ For at sikre, at revisionsmyndigheden kan dække de udgifter, der anmeldes i 2016, og med henblik på fristen for forelæggelse af afslutningserklæringen (31. marts 2017) anbefales det atteringsmyndigheden at indgive den sidste anmodning om mellemliggende betaling senest den 30. juni 2016 og dermed sikre, at der ikke anmeldes nye udgifter til Kommissionen efter denne dato og inden forelæggelsen af anmodningen om endelig betaling.

måneder fra modtagelsesdatoen. Hvis Kommissionen ikke svarer inden for denne frist på fem måneder, anses erklæringen om afslutning for at være godkendt.

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

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

Manglende indsendelse af afslutningserklæringen afslører en alvorlig mangel i programmets forvaltnings- og kontrolsystem, som bringer det EU-tilskud, der allerede er betalt til programmet, i fare, jf. artikel 97 i EFF-forordningen. Forelæggelse af en afslutningserklæring, som ikke indeholder en tilbundsående vurdering af gyldigheden og lovligheden af de underliggende transaktioner, som er omfattet af den endelige udgiftsoversigt, kan føre til samme konklusion.

I sådanne tilfælde, og hvis afslutningserklæringen afslører uregelmæssigheder eller mangler ved systemet, der ikke er korrigeret før afslutningen, kan Kommissionen overveje muligheden af at iværksætte en finansiel korrektionsprocedure efter artikel 97 og 98 i EFF-forordningen og som yderligere beskrevet i Kommissionens afgørelse C(2012)3876 af 25. juni 2012.

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

6. TEKNISK BISTAND

Teknisk bistand under operationelle programmer i programmeringsperioden 2007-2013 er omfattet af artikel 46, stk. 2, i EFF-forordningen. I henhold til denne artikel er det muligt at finansiere forberedende aktiviteter for programmeringsperioden 2014-2020. Dette forberedende arbejde bør dog være støtteberettiget under Unionens og medlemsstaternes bestemmelser for støtteberettigelse for 2007-2013 og bør også opfylde det pågældende operationelle programs udvælgelseskriterier. De forberedende aktiviteter skal også være hensigtsmæssige, dvs. at der bør være en klar, påviselig forbindelse mellem de foreslåede aktiviteter og det forberedende arbejde i medlemsstaten for den nye programmeringsperiode.

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

7. FRIGØRELSER

7.1. Automatisk frigørelse

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

opsættende virkning (artikel 92 i EFF-forordningen) eller på grund af force majeure (artikel 93, litra c), i EFF-forordningen).

Medlemsstaten bør i den endelige rapport om gennemførelse og i afslutningserklæringen anføre det beløb, der vedrører de pågældende operationer, og som ikke kunne anmeldes på tidspunktet for forelæggelse afslutningsdokumenterne.

7.2. Fornyet rådighed over bevillinger

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

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

For hver operation, der er genstand for retsforfølgning eller administrativ klage med opsættende virkning, skal medlemsstaten før fristen for forelæggelse af afslutningsdokumenter for det operationelle program beslutte, om operationen (helt eller delvist) skal:

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

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

For disse bibeholdte operationer (artikel 92 i EFF-forordningen) bør medlemsstaten informere Kommissionen om det beløb, der ikke kunne anmeldes i den endelige udgiftsoversigt, for at holde en forpligtelse åben.

Medlemsstaten skal ved anmodning om anvendelse af artikel 93 i EFF-forordningen opfylde følgende tre betingelser:

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

Suspensionen bevirker ikke, at den sidste dato for udgifternes støtteberettigelse udskydes, jf. artikel 55, stk. 1, i EFF-forordningen.

De resterende maksimumsbeløb, som skal betales af Kommissionen eller tilbagebetales af medlemsstaten for de suspenderede operationer, udgør en udestående forpligtelse, indtil de ansvarlige nationale myndigheder træffer en endelig afgørelse.

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

Der bør fremlægges en liste over suspenderede projekter, der er bibeholdt i programmet, i henhold til skabelonen i bilag 4 til retningslinjerne.

9. SUSPENDEREDE BETALINGER

Baggrunden for en suspension eller afbrydelse af mellemliggende betalinger ved afslutning (artikel 89 i EFF-forordningen) vil blive bedømt i forbindelse med vurderingen af afslutningserklæringen. Kommissionen tager i beregningen af betalingen af saldoen hensyn til eventuelle finansielle korrektioner, som medlemsstaten pålægges i overensstemmelse med artikel 97 og 98 i EFF-forordningen.

10. EUROEN

Artikel 95 i EFF-forordningen fastlægger bestemmelserne for brug af euroen i den budgetmæssige forvaltning af EFF, der er gældende ved afslutningen.

Liste over bilag

Overvågning af finansieringstekniske instrumenter i AIR_SFC2007

Ikke-funktionsdygtige projekter

Vejledning om forberedende arbejde til den endelige kontrolrapport og afslutningserklæringen

Suspenderede projekter

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

Nr.	Krævede oplysninger/data	Format for krævede oplysninger/data	Bemærkninger
I. Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument på holdingniveau			
I.1.	 Holdingfond (navn og hjemsted)	Tekst	
I.2.	 Holdingfondens retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængig retlig enhed omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnerne eller aktionærerne	☉	
	Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution	☉	
I.2.1*	Navn, retlig status og hjemsted for medfinansieringspartnere	Tekst	*
I.3.	 Forvalter af holdingfonden	////////////////////////////////////	
	Den Europæiske Investeringsbank (EIB)	☉	
	Den Europæiske Investeringsfond (EIF)	☉	
	Anden finansieringsinstitution end EIB/EIF	☉	
	Andet organ	☉	

I.3.1	Andet organs navn, retlige status og hjemsted	Tekst	
I.4	Procedure for valg af forvalter af holdingfond	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivningen om offentlige indkøb	<input type="radio"/>	
	Tilskud (efter artikel 36, stk. 1, litra b), i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007)	<input type="radio"/>	
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF	<input type="radio"/>	
I.5	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med forvaltningsmyndighed	DD/MM/ÅÅÅÅ	
I.6	Antal finansieringstekniske instrumenter gennemført under denne specifikke holdingfond	Antal	
II. Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument			
II.1	Finansieringsteknisk instrument (navn og hjemsted)	Tekst	
II.2	Omfattet af artikel 35, 36 eller 37 i Kommissionens forordning (EF) Nr. 498/2007)?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniske instrumenter for virksomheder	<input type="radio"/>	
	b) fonde eller andre incitamentordninger, der yder lån eller stiller garantier til rådighed for tilbagebetalingspligtige investeringer, eller tilsvarende instrumenter	<input type="radio"/>	

II.3	Type finansielt produkt tilbudt under det finansieringstekniske instrument til de endelige modtagere	////////////////////////////////////	
II.3.1	Egenkapital	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Lån	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.3	Garanti	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.4	Andet produkt (rentegodtgørelse, tilskud til garantigebyrer og tilsvarende foranstaltninger)	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.4.	Forvalter af finansieringsteknisk instrument (navn, retlig status og hjemsted)	Tekst	
II.5	Procedure for valg af forvalter af det finansieringstekniske instrument	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivningen om offentlige indkøb	<input type="radio"/>	
	Tilskud (efter artikel 35, stk. 1, litra b), i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007)	<input type="radio"/>	
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF	<input type="radio"/>	
II.7	Det finansieringstekniske instruments retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængig retlig enhed omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnerne eller aktionærerne	<input type="radio"/>	
	Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution	<input type="radio"/>	

III. Støttebeløb fra EFF og national medfinansiering, som er betalt til det finansieringstekniske instrument			
III.1	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra det operationelle program		
III.1.1	Operationelt program	Tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2.	Prioriteret akse	Tekst	
III.1.3	Tilskud til holdingfond	%	
III.2	Tilskud til holdingfond fra det operationelle program		////////////////////////////////////
III.2.1	Tilskud fra EFF		////////////////////////////////////
III.2.1.1*	EFF-tilskud, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.1.2	EFF-beløb udbetalt til holdingfonden (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.2	National medfinansiering		////////////////////////////////////
III.2.2.1*	National offentlig medfinansiering, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.2.2	National offentlig medfinansiering udbetalt til holdingfonden (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.2.3*	National privat medfinansiering, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*

III.2.2.4	National privat medfinansiering udbetalt til holdingfonden (i EUR)	Antal (beløb)	
III.3*	Andet tilskud udbetalt til holdingfonden uden for det operationelle program (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.4	Forvaltningsomkostninger betalt til holdingfonden (jf. artikel 34, stk. 2, i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007) (i EUR)	Antal (beløb)	
III.5	Tilskud fra holdingfonden	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Andel af holdingfondens ressourcer, der er indgået forpligtelser for til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.5.2	Andel af holdingfondens ressourcer, der er udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.5.3	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
III.6	Forvaltningsomkostninger betalt til det finansieringstekniske instrument af holdingfonden (jf. artikel 34, stk. 2, i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007) (i EUR)	Antal (beløb)	
IV. Støttebeløb fra EFF og national medfinansiering, som er betalt af det finansieringstekniske instrument			
IV.1	Tilskud udbetalt til de endelige modtagere gennem lån (pr. finansielt produkt)		
IV.1.1	Benævnelse af produktet	Tekst	

IV.1.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 35, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.1.2.2*	SMV	Antal	*
IV.1.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.1.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.1.2.5*	Andet	Antal	*
IV.1.3*	Antal lånekontrakter undertegnet med endelige modtagere	Antal	*
IV.1.4*	Samlet lånebeløb, som der er indgået forpligtelser for i kontrakter undertegnet med endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.1.4.1*	heraf operationelt programbidrag	Antal (beløb)	*
IV.1.5	Samlet tilskud til lån udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.1.5.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.1.6	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.2	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem garantier (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.2.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*

IV.2.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.2.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 35, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 11 IV.3.2.2*/2006.	Antal	
IV.2.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.2.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.2.2.5*	Andet	Antal	*
IV.2.3*	Samlet tilskud øremærket til undertegnede garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.2.4	Samlet tilskud øremærket til garantikontrakter til udbetalte lån (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.4.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.5*	Antal udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter	Antal	*
IV.2.6	Samlede udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.7	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.3	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem egenkapital/venture kapital (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.3.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	Store virksomheder	Antal	*

IV.3.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 35, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.3.2.2*	SMV	Antal	*
IV.3.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.3.2.4*	Andet	Antal	*
IV.3.3*	Antal investeringer foretaget i henhold til undertegnede aftaler	Antal	*
IV.3.4	Samlede investeringer foretaget i henhold til aftaler (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3.4.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3.5	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.4	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem anden type finansielt produkt (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.4.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.4.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 35, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.4.2.2*	SMV	Antal	*
IV.4.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*

IV.4.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.4.2.5*	Andet	Antal	*
IV.4.3	Samlet beløb udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.3.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.4*	Antal produkter tilbudt de endelige modtagere	Antal	*
IV.4.5	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med holdingfond	DD/MM/ÅÅÅÅ	
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Antal arbejdspladser skabt eller bibeholdt	Antal	*

Bilag I**Skabelon 2: Operationer under finansieringstekniske instrumenter gennemført uden holdingfond (afsnit markeret med * er fakultative)**

Nr.	Krævede oplysninger/data	Format for krævede oplysninger/data	Bemærkninger
II.A Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument			
II.1	Finansieringsteknisk instrument (navn og hjemsted)	Tekst	
II.2	Omfattet af artikel 35 eller 37 i Kommissionens forordning (EF) Nr. 498/2007)?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniske instrumenter for virksomheder	☉	
	b) fonde eller andre incitamentordninger, der yder lån eller stiller garantier til rådighed for tilbagebetalingspligtige investeringer, eller tilsvarende instrumenter	☉	
II.3	Type finansielt produkt tilbudt under det finansieringstekniske instrument til de endelige modtagere	////////////////////////////////////	
II.3.1	Egenkapital	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.2	Lån	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	

II.3.3	Garanti	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.3.4	Andet produkt (rentegodtgørelse, tilskud til garantigebyrer og tilsvarende foranstaltninger)	Afkrydsningsfelt <input type="checkbox"/>	
II.B Beskrivelse og identifikation af de enheder, der gennemfører det finansieringstekniske instrument			
II.4.	Forvalter af finansieringsteknisk instrument (navn, retlig status og hjemsted)	Tekst	
II.5	Procedure for valg af forvalter af det finansieringstekniske instrument	////////////////////////////////////	
	Indgåelse af en offentlig kontrakt i henhold til lovgivningen om offentlige indkøb	⊙	
	Tilskud (efter artikel 36, stk. 1, litra b), i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007)	⊙	
	Indgåelse af en kontrakt direkte med EIB eller EIF	⊙	
II.7	Det finansieringstekniske instruments retlige status	////////////////////////////////////	
	Uafhængig retlig enhed omfattet af aftaler mellem medfinansieringspartnerne eller aktionærene	⊙	
	Særskilt finansieringsafdeling i en finansieringsinstitution	⊙	
II.6	Dato for undertegnelse af finansieringsaftale med forvaltningsmyndighed	DD/MM/ÅÅÅÅ	

III. Støttebeløb fra EFF og national medfinansiering, som er betalt til det finansieringstekniske instrument			
III.1	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra det operationelle program		
III.1.1	Operationelt program	Tekst (CCI-nr. + titel)	
III.1.2.	Prioriteret akse	Tekst (nr.)	
III.1.3	Bidrag til det finansieringstekniske instrument	%	
III.2	Tilskud til det finansieringstekniske instrument fra det operationelle program		
III.2.1	Tilskud fra EFF		
III.2.1.1*	EFF-beløb, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.1.2	EFF-beløb udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.2.2	National medfinansiering		
III.2.2.1*	National offentlig medfinansiering, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.2.2	National offentlig finansiering udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	

III.2.2.3*	National privat medfinansiering, som der er indgået forpligtelser for i finansieringsaftalen (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.2.2.4	National privat medfinansiering udbetalt til det finansieringstekniske instrument (i EUR)	Antal (beløb)	
III.3*	Andre tilskud betalt til det finansieringstekniske instrument uden for det operationelle program (i EUR)	Antal (beløb)	*
III.4	Forvaltningsomkostninger betalt til det finansieringstekniske instrument (jf. artikel 34, stk. 2, i Kommissionens forordning (EF) nr. 498/2007) (i EUR)	Antal (beløb)	
IV. Støttebeløb fra EFF og national medfinansiering, som er betalt af det finansieringstekniske instrument			
IV.1	Tilskud udbetalt til de endelige modtagere gennem lån (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.1.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.1.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type:	////////////////////////////////////	*
IV.1.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 34, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.1.2.2*	SMV	Antal	*

IV.1.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.1.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.1.2.5*	Andet	Antal	*
IV.1.3*	Antal lånekontrakter undertegnet med endelige modtagere	Antal	*
IV.1.4*	Samlet lånebeløb, som der er indgået forpligtelser for i kontrakter undertegnet med endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.1.4.1*	heraf operationelt programbidrag	Antal (beløb)	*
IV.1.5	Samlet tilskud til lån udbetalt til de endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.1.5.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem garantier (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.2.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.2.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.2.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 34, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.2.2.2*	SMV	Antal	*
IV.2.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*

IV.2.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*
IV.2.2.5*	Andet	Antal	*
IV.2.3*	Samlet tilskud øremærket til undertegnede garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	*
IV.2.4	Samlet tilskud øremærket til garantikontrakter til udbetalte lån (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.4.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.2.5*	Antal udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter	Antal	*
IV.2.6	Samlede udbetalte lån i forbindelse med garantikontrakter (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem egenkapital/venture kapital (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.3.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.3.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.3.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 34, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.3.2.2*	SMV	Antal	*

IV.3.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.3.2.4*	Andet	Antal	*
IV.3.3*	Antal investeringer foretaget i henhold til undertegnede aftaler	Antal	*
IV.3.4	Samlede investeringer foretaget i henhold til aftaler (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.3.4.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4	Tilskud udbetalt til endelige modtagere gennem anden type finansielt produkt (pr. finansielt produkt)	////////////////////////////////////	
IV.4.1	Benævnelse af produktet	Tekst	
IV.4.2*	Antal endelige modtagere, der har modtaget tilskud, pr. type	////////////////////////////////////	*
IV.4.2.1*	Store virksomheder	Antal	*
IV.1.2.1.2.	Virksomheder med mindre end 750 ansatte eller med en omsætning på mindre end 200 mio. EUR, jf. artikel 34, stk. 3, litra b), i Rådets forordning (EF) nr. 1198/2006.	Antal	
IV.4.2.2*	SMV	Antal	*
IV.4.2.2.1*	heraf mikrovirksomheder	Antal	*
IV.4.2.3*	Enkeltpersoner	Antal	*

IV.4.2.5*	Andet	Antal	*
IV.4.3	Samlet beløb udbetalt til endelige modtagere (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.3.1	heraf tilskud fra EFF (i EUR)	Antal (beløb)	
IV.4.4*	Antal produkter tilbudt de endelige modtagere	Antal	*
IV.5	Indikatorer	////////////////////////////////////	
IV.5.1*	Antal arbejdspladser skabt eller bibeholdt	Antal	*

Bilag II

Retningslinjer for afslutning af programmer 2007-2013

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

DET OPERATIONELLE PROGRAMS BETEGNELSE					
CCI-NUMMER					
PRIORITET	PROJEKT- REFERENCE	PROJEKT- BETEGNELSE	NAVN PÅ MODTAGER	BETALTE ATTESTEREDE UDGIFTER ¹⁾ (i EUR)	EU-BIDRAG (i EUR)

--	--	--	--	--	--

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt til projektet.

Bilag III

Vejledning om forberedende arbejde til den endelige kontrolrapport og afslutningserklæringen

FORBEREDENDE ARBEJDE TIL AFSLUTNING

Som forberedelse til afslutningen bør forvaltningsmyndighederne og de formidlende organer:

- analysere anmodninger om endelig betaling fra alle modtagere i forbindelse med udgifter afholdt indtil udgangen af 2015
- foretage kontroller af forvaltning under artikel 59, litra a) og b), i EFF-forordningen og artikel 39 i EFF-gennemførelsesforordningen for at efterprøve udgifternes støtteberettigelse og formelle rigtighed
- sikre, at den endelige udgiftsanmeldelse for programmet (indsendes til attesteringsmyndigheden i god tid inden fristen den 31. marts 2017) er blevet afstemt og kan afstemmes med registreringerne i regnskabssystemet for programmet, og at der er et passende revisionsspor frem til den endelige modtager for både Unionens og nationale midler
- i den endelige udgiftsanmeldelse for programmet efterprøve offentlige tilskud, der er udbetalt til modtagerne, jf. artikel 78, stk. 1, og artikel 80 i EFF-forordningen
- fastslå, om betingelserne i artikel 34 i EFF gennemførelsesforordningen er opfyldt, især for så vidt angår finansieringstekniske instrumenter (jf. artikel 55, stk. 8, i EFF-forordningen og artikel 34 i EFF-gennemførelsesforordningen).
- kontrollere, at alle fejl/uregelmæssigheder er afhjulpet i henseende til:
 - forvaltningskontroller udført under ovenstående bestemmelser
 - systemrevisioner udført af revisionsmyndigheden og revisionsoperationer gennemført efter artikel 42 i EFF-gennemførelsesforordningen
 - efterprøvninger foretaget af attesteringsmyndigheden
 - revisioner gennemført af andre nationale organer
 - revisioner gennemført af Europa-Kommissionen
 - revisioner gennemført af Revisionsretten.

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

I det forberedende arbejde til afslutningen bør attesteringsmyndigheden:

- udarbejde en anmodning om saldobetaling og en udgiftsoversigt, jf. artikel 77 i EFF-forordningen

- sikre, at der foreligger tilstrækkelige oplysninger fra forvaltningsmyndigheden til, at det kan attesteres, at de anmeldte beløb er nøjagtige, støtteberettigede og i overensstemmelse med lovgivningen
- sikre, at betingelserne i artikel 60, litra b)-f), i EFF-forordningen overholdes, nemlig at inddrevne beløb betales tilbage til Den Europæiske Unions almindelige budget, inden det operationelle program afsluttes, eller, hvis dette ikke er tilfældet, at de trækkes fra i den næste udgiftsanmeldelse
- sikre, at alle fejl/uregelmæssigheder er afhjulpet, og henstillingerne på baggrund af revisionerne er efterkommet fuldt ud
- anmode om yderligere oplysninger og/eller foretage egen kontrol om nødvendigt
- udarbejde den endelige anmeldelse af tilbagetrukne og inddrevne beløb, endnu ikke inddrevne beløb og beløb, der ikke kan inddrives, som skal foreligge senest den 31. marts 2017, jf. artikel 46, stk. 2, og bilag X i EFF-gennemførelsesforordningen
- det er vigtigt, at anmodningen om betaling af saldoen og en udgiftsoversigt sendes til revisionsmyndigheden i god tid (f.eks. mindst tre måneder før fristen den 31. marts 2017), så dette organ har tid nok til at behandle afslutningserklæringen¹⁰
- udarbejde bilag til udgiftsoversigten vedrørende finansieringstekniske instrumenter som omhandlet i artikel 34, stk. 2, i EFF-gennemførelsesforordningen.

Ved afslutningen bør revisionsmyndigheden:

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

¹⁰ Den endelige oversigt over tilbagetrukne og inddrevne beløb, endnu ikke inddrevne beløb og beløb, der ikke kan inddrives, udarbejdes i begyndelsen af 2017. Den skal under alle omstændigheder indsendes til revisionsmyndigheden i tide, således at dette organ kan foretage de nødvendige supplerende kontroller.

- revisioner af operationer gennemført under artikel 42 i EFF-gennemførelsesforordningen
 - revisioner gennemført af andre nationale organer
 - revisioner gennemført af Europa-Kommissionen
 - revisioner gennemført af Revisionsretten
- sikre, at alle de fejl, revisionsmyndigheden konstaterer i forbindelse med revisionen af operationerne, analyseres i overensstemmelse med Kommissionens retningslinjer for behandling af fejl i de årlige kontrolrapporter¹¹. især *"hvis der er tale om systembetingede uregelmæssigheder, udvider medlemsstaten sine undersøgelser til at omfatte alle operationer, som kan tænkes at være berørt"*¹².
 - kontrollere, om attesteringsmyndigheden har overholdt betingelserne i artikel 60, litra b)-f), i EFF-forordningen, nemlig at inddrevne beløb er fratrukket, inden det operationelle program afsluttes
 - kontrollere, at attesteringsmyndigheden har udarbejdet den endelige oversigt over beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives, jf. artikel 46, stk. 2, og bilag X i forordning (EF) nr. 498/2007. Revisionsmyndigheden bør kontrollere, at oplysningerne i oversigten understøttes af oplysningerne i attesteringsmyndighedens system og indeholder alle uregelmæssigheder, der er gjort til genstand for en finansiel korrektion indtil afslutningen. Den endelige kontrolrapport bør indeholde resultaterne af revisionsmyndighedens kontroller i denne henseende og dens konklusion vedrørende pålideligheden og fuldstændigheden af attesteringsmyndighedens erklæring, som skal forelægges efter artikel 46, stk. 2. Hvis den endelige erklæring om tilbagetrukne og inddrevne beløb, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives, ikke anses for at være pålidelig og eller anses for at være ufuldstændig af revisionsmyndigheden, vil dette blive betragtet som en alvorlig mangel i forvaltnings- og kontrolsystemet, og der kan blive tale om finansielle korrektioner
 - kontrollere navnlig følgende med hensyn til den endelige udgiftsoversigt og anmodning om endelig betaling:
 - at der fremlægges dokumentation i henhold til reglerne
 - at beregningerne er korrekte
 - at den endelige erklæring er i overensstemmelse med erklæringerne fra forvaltningsmyndigheden og de formidlende organer
 - at der er kompatibilitet med de gældende finansielle tabeller i den senest gældende afgørelse

¹¹ EFFC note 87/2012 af 9/11/2012.

¹² Artikel 96, stk. 4, i EFF-forordningen.

- at der er overensstemmelse med de finansielle oplysninger, herunder oplysninger om uregelmæssigheder, i den endelige rapport om gennemførelsen af programmet.
- at der er foretaget korrekte fradrag i forbindelse med tilbagetrukne og inddrevne beløb i de tilsvarende rapporter om beløb, der er trukket tilbage eller inddrevet, beløb, der endnu ikke er inddrevet, og beløb, der ikke kan inddrives (bilag X til forordning (EF) nr. 498/2007)
- kontrollere, at udgiftsoversigten indeholder bilaget vedrørende finansierstekniske instrumenter som omhandlet i artikel 34, stk. 2, i EFF-forordningen.

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

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

bilag X til gennemførelsesforordningen) på grundlag af de samlede udgifter betalt af modtagerne (kolonne F)

- det resterende risikobeløb for hvert referenceår (kolonne G), der fremkommer ved at trække alle finansielle korrektioner i foranstående punkt (kolonne F) fra kvantificeringen af risikoen (kolonne E)
 - den resterende risikoprocent ved afslutning, svarende til summen af de årlige resterende risikobeløb divideret med summen af de samlede udgifter anmeldt ved afslutningen ($K = G/A$)
- Revisionsmyndigheden bør i sin udtalelse i afslutningserklæringen tage hensyn til Kommissionens vejledning om behandling af fejl konstateret i årlige kontrolrapporter. Det betyder især, at revisionsmyndigheden kan afgive en udtalelse uden forbehold, hvis den resterende risikoprocent ved afslutningen er under væsentlighedstærsklen (2 % af de anmeldte udgifter). En udtalelse med forbehold anses som passende, hvis risikoprocenten er lig med eller over 2 %, medmindre medlemsstaten træffer de nødvendige korrigerende foranstaltninger¹³ (jf. afsnit 5.3 og 5.4 i den nævnte vejledning) på grundlag af denne risikoprocent før forelæggelse af afslutningserklæringen for Kommissionen.
 - Tabellen over anmeldte udgifter og stikprøverevisjoner, der skal medtages i punkt 9 i den endelige kontrolrapport, ses nedenfor.

¹³ For at opnå en udtalelse uden forbehold skal korrigerende foranstaltninger sikre, at den resterende risikoprocent er under væsentlighedstærsklen.

TABEL OVER ANMELDTE UDGIFTER OG STIKPRØVEREVISIONER

Referenceår	Fond	Referenc e (CCI-nr.)	Program	Anmeldte udgifter i referenceår et (A)	Udgifter i referenceåret, der er revideret ved tilfældigt udvalgte stikprøver (B)		Uregelmæs sige udgifter i de tilfældigt udvalgte stikprøver — beløb og procent (fejlprocent)[¹⁴] (C)		Samlet kalkuler et fejlproce nt [¹⁵] (D)	Kvantificerin g af risikoen [¹⁶] (E)	Finansielle korrektioner anvendt af medlemsstaten på grundlag af de samlede udgifter betalt af modtagerne[¹⁷] (F)	Restere nde risikobe løb (G= E- F)	Andre reviderede udgifter (H) [¹⁸]	Uregelmæs sige udgifter i andre reviderede udgifter (I)	Reviderede udgifter i alt (kumuleret)[¹⁹] i procent af de samlede anmeldte udgifter (kumuleret) (J) = [(B)+(H)]/A
					Beløb[²⁰]	% [²¹]	Beløb	%							
2007															
	EFF														
Subtotal for år 2007 (i tilfælde af fælles system, samme fond)															
2008															
	EFF														
Subtotal for år 2008 (i tilfælde af fælles															

¹⁴ Hvis stikprøven omfatter mere end en fond eller et program, angives oplysninger om beløbet og procentdelen (fejlmarginen) af uregelmæssige udgifter for hele prøven og kan ikke oplyses på programniveau/fondniveau.

¹⁵ Begrebet samlet kalkuleret fejlprocent er forklaret i afsnit 2.6 om stikprøver (EFFC-note 87/2012 af 9/11/2012).

¹⁶ Kvantificeringen af risikoen pr. år (søjle E) fremkommer ved: i) anvendelse af den samlede kalkulerede fejlprocent (som forelagt i den årlige kontrolrapport) på populationen, eller ii) anvendelse af en kalkuleret fejlprocent eller en fast procent aftalt med Kommissionen efter dennes vurdering.

¹⁷ Det samlede beløb i kolonne (F) skal stemme overens med de tilbagetrukne og tilbagesøgte beløb, medlemsstaten har angivet under bilag X til forordning (EF) nr. 498/2007.
¹⁸ Udgifter fra supplerende stikprøver og udgifter til stikprøver, der ikke er foretaget i referenceåret (for yderligere vejledning, se EFFC-note 0037/2009-EN om årlige kontrolrapporter og udtalelser).

¹⁹ Omfatter både reviderede udgifter for stikprøven og andre reviderede udgifter.

²⁰ Revideret udgiftsbeløb.

²¹ Reviderede udgifter i procent af udgifter anmeldt til Kommissionen i referenceåret.

system, forskellige fonde)															
...															
2016															
I ALT ^[22]															
Resterende risikoprocent ved afslutning															
(K) = (G)/(A)															

²² De årlige beløb anført i kolonne (A) bør svare til de beløb, der er anført i den respektive årlige kontrolrapport i tabel 9. Det samlede beløb i kolonne (A) bør svare til det beløb, der fremlægges ved afslutningen i udgiftsattesten og -oversigten og anmodningen om endelig betaling.

Bilag IV**Retningslinjer for afslutning af programmer 2007-2013**Sammenfattende tabel over suspenderede projekter
(vedlægges den endelige rapport)

DET OPERATIONELLE PROGRAMS BETEGNELSE							
CCI-NUMMER							
PRIORITET	PROJEKT REFERENCE	PROJEKT BETEGNELSE	NAVN PÅ MODTAGER	STØTTEBERETTIGEDE UDGIFTER AFHOLDT AF MODTAGEREN ¹⁾ (i EUR)	EU-BIDRAG (i EUR)	PROJEKTER SUSPENDERET PÅ GRUND AF ADMINISTRATIVE PROCEDURER*	PROJEKTER SUSPENDERET PÅ GRUND AF RETSLIG PROCEDURE*

--	--	--	--	--	--	--	--

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt til projektet.

* Sæt X i den relevante kolonne.

Bilag V

Retningslinjer for afslutning 2007-2013

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

DET OPERATIONELLE PROGRAMS BETEGNELSE						
CCI-NUMMER						
PRIORITET	PROJEKT- REFERENCE	PROJEKT- BETEGNELSE	NAVN PÅ MODTAGER	BETALTE ATTESTEREDE UDGIFTER ¹⁾ (i EUR)	EU-BIDRAG (i EUR)	AFSLUTTET I LØBET AF 2014-2020 FRA OP ²⁾

--	--	--	--	--	--	--	--

1) De samlede attesterede udgifter udbetalt til projektet.

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