



EUROPEISKA
KOMMISSIONEN

Bryssel den 6.10.2015
C(2015) 6713 final

ANNEXES 1 to 5

BILAGOR

till kommissionens beslut

om ändring av beslut C(2013) 4879

**om godkännande av riktlinjer för avslutande av operativa program som antagits för
stöd från Europeiska fiskerifonden (2007–2013)**

BILAGOR

till kommissionens beslut

om ändring av beslut C(2013) 4879

om godkännande av riktlinjer för avslutande av operativa program som antagits för stöd från Europeiska fiskerifonden (2007–2013)

Ordlista:

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

EFF-förordningen

Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 av den 27 juli 2006 om Europeiska fiskerifonden.

Tillämpningsförordningen

Kommissionens förordning (EG) nr 498/2007 av den 26 mars 2007 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1198/2006 om Europeiska fiskerifonden

1. ALLMÄNNA PRINCIPER FÖR AVSLUTANDE

Dessa riktlinjer gäller avslutande av operativa program inom ramen för Europeiska fiskerifonden som genomförts i enlighet med rådets förordning (EG) nr 1198/2006 om Europeiska fiskerifonden (nedan kallad *EFF-förordningen*) för programperioden 2007–2013. Erfarenheter från avslutandet av medfinansierade program under 2000–2006 har beaktats vid utarbetandet av dessa riktlinjer.

Med avslutande av operativa program avses en ekonomisk reglering av unionens utestående budgetåtaganden genom utbetalning av återstående belopp till den behöriga myndigheten för varje operativt 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 kommissionens och medlemsstaternas alla rättigheter och skyldigheter fortsätter att gälla för stöd för insatserna. Avslutande av operativa program föregriper inte kommissionens rätt att besluta om finansiella korrigeringar.

2. FÖRBEREDELSE FÖR AVSLUTANDET

2.1. Ändring av kommissionens beslut om program

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

För att avslutandet ska kunna genomföras i tid rekommenderar kommissionen dock att en 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 inlämnande av avslutandedokument kommer inte att förlängas på grund av den tid som behövs för att behandla begäran om ändring.

3. UTGIFTERS STÖDBERÄTTIGANDE

3.1. Sista dagen för utgifters stödberättigande och tillämpliga bestämmelser

I enlighet med artikel 55.1 i EFF-förordningen är den sista dagen för utgifters stödberättigande den 31 december 2015. Enligt artikel 78.1 i EFF-förordningen är stödberättigande utgifter stödmottagarens utgifter för genomförandet av insatserna och motsvarande bidrag av offentliga medel som har utbetalats eller ska utbetalas till stödmottagaren enligt de villkor som styr det offentliga stödet. Stödmottagarnas utgifter ska styrkas av kvitterade fakturor eller bokföringsdokument med likvärdigt bevisvärde. När det gäller insatser som inte medför utgifter för stödmottagaren, ska de utgifter som attesterats av den attesterande myndigheten och överlämnats till kommissionen vara offentligt stöd som utbetalats till stödmottagaren. När det gäller finansieringstekniska instrument ska det offentliga stödet betalas ut till stödmottagaren senast vid utgången av den stödberättigande perioden.

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 55.2 i EFF-förordningen.
- Utgifter som avses i artikel 34.2 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1198/2006 om Europeiska fiskerifonden (nedan kallad *tillämpningsförordningen för EFF*), vad gäller finansieringstekniska instrument (se avsnitt 3.4 i dessa riktlinjer).

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 bidragsberättigande.

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

För att begränsa risken för icke slutförda (och därmed inte stödberättigande) projekt i slutet av stödberättigandeperioden bör 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 en miljon 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.
- Den andra fasen av projektet berättigar till finansiering från EHFF-förordningen under perioden 2014–2020¹.

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

Medlemsstaten bör 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 en finansiell korrigering för att kräva tillbaka belopp som felaktigt betalats ut ske.

I samband med avslutandet är det inte nödvändigt att överlämna en förteckning över sådana projekt som omfattar två programperioder till kommissionen, men på begäran bör medlemsstaterna kunna tillhandahålla en sådan förteckning (se avsnitt 5.2.6 i riktlinjerna). Under alla omständigheter bör 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.

¹ Finansiering från andra unionsinstrument kan komma i fråga förutsatt att alla villkor för genomförande i olika faser av projekt som anges i avsnitt 3.2 i riktlinjerna är uppfyllda.

3.3. Icke-fungerande projekt

När medlemsstaterna lämnar in sina avslutandedokument måste de se till att alla projekt som omfattas av programmet fungerar, dvs. är slutförda och i bruk, för att de ska anses som stödberättigande².

Medlemsstaten får i undantagsfall, vilket ska bedömas från fall till fall, och under förutsättning att tillräcklig motivering kan läggas fram, besluta att ta med icke-fungerande projekt i den slutliga utgiftsdeklarationen. Medlemsstaten bör i så fall ta hänsyn till skälen för att ett projekt inte fungerar och bör kontrollera att de ekonomiska effekterna av projektet berättigar till denna särskilda behandling genom att undersöka om samtliga följande villkor är uppfyllda:

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

Medlemsstaten bör åta sig att slutföra alla sådana icke-fungerande projekt senast två år efter tidsfristen för inlämnande av avslutandedokumentet 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 det operativa programmet (se punkt 5.2.7 i dessa riktlinjer). Därefter bör medlemsstaten noggrant följa upp 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 avslutandedokumentet för det berörda programmet måste medlemsstaten lämna den information som krävs om slutförandet av och de operativa aspekterna på de projekt som bibehållits i det operativa programmet. Om sådana projekt ännu inte fungerar när denna tidsfrist 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 korrigering i enlighet med artikel 97 i EFF-förordningen³.

3.4. Särskilda regler för stödberättigande för finansieringstekniska instrument enligt artikel 34 i EFF-förordningen

Enligt artikel 34.2 i tillämpningsförordningen för EFF utgör de stödberättigande utgifterna vid avslutande summan av följande poster:

- (1) Alla betalningar för investeringar i företag från finansieringstekniska instrument för företag.
- (2) Alla garantier som har ställts, inbegripet belopp som garantifonder avsatt som garantier.

² Ett projekt som uppfyllde kravet i artikel 56.1, men som inte längre fungerar vid tiden för avslutandet av det operativa programmet, ska inte betraktas som ett icke-fungerande projekt.

³ Genom tribunalens domar bekräftas att kommissionen har rätt att tillämpa finansiella korrigeringar i fråga om 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 tribunalen bekräftade att kommissionen hade rätt att göra en finansiell korrigering 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).

(3) Stödberättigande förvaltningskostnader

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 34.2 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 utlåntagandet, 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 den investering som stöds av det finansieringstekniska instrumentet innan avslutandedokumentet lämnas in.

I enlighet med artikel 34.2 i tillämpningsförförordningen för EFF 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 34.4 i tillämpningsförförordningen för EFF för att säkerställa den revolverande effekten av programbidrag som genom finansieringstekniska instrument investerats i de slutliga mottagarna. Återanvändning av dessa resurser för nya investeringar, utan tidsfrist, kan dock inte deklarerars som stödberättigande utgifter vid avslutandet.

3.4.1. Stödberättigande utgifter och det operativa programmets bidrag när det gäller garantier

När det gäller garantier utgörs beloppet av de stödberättigande utgifterna vid avslutandet av värdet på de garantier som har ställts, inbegripet belopp som avsatts som garantier.

3.4.2. Stödberättigande förvaltningskostnader

Förvaltningskostnader eller förvaltningsavgifter som uppkommit och betalats till och med den 31 mars 2017 är stödberättigande enligt artikel 34.2 i tillämpningsförförordningen för EFF, inom de gränser som anges i artikel 35.4 i den förordningen.

3.4.3. Stödberättigande kapitaliserade räntesubventioner och subventioner av garantiavgifter som används i kombination 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 artikel 34 i tillämpningsförförordningen för EFF endast när de har anknytning till och kombineras med EFF-lån eller garantier i ett och samma finansieringspaket.

Betalningar för räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter kan begäras vid avslutandet av det operativa programmet enligt artikel 34.2 i tillämpningsförförordningen för EFF 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 det att ansökan om slutbetalning har lämnats in kan deklarerars som stödberättigande utgifter i enlighet med artikel 34.4 i tillämpningsförordningen för EFF med avseende på lån eller andra riskbärande instrument vars varaktighet sträcker sig utöver inlämnandet av ansökan om slutbetalning, under förutsättning att följande fyra villkor är uppfyllda:

- Räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter har anknytning till och kombineras med EFF-lån eller garantier i ett och samma 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 innehas av den förvaltningsmyndighet eller det organ som genomför finansieringstekniska instrument med finansiella institut i EU-medlemsstaterna.

Eventuella återstående medel på spärrkontot (inklusive subventioner som inte betalats ut till följd av betalningsförsummelser eller förtida återbetalningar samt upplupen ränta) används i enlighet med artikel 34.3 i tillämpningsförordningen för EFF för att finansiera finansieringstekniska instrument för små och medelstora företag, inbegripet mikroföretag.

Förvaltningsmyndigheten bör deklarerars de stödberättigande utgifter som avser kapitaliserade räntesubventioner eller subventioner av garantiavgifter separat i slutrapporten.

3.4.4. Eventuella nedsättningar av stödberättigande utgifter

3.4.4.1 Administrationskostnader som betalas av den slutliga mottagaren och som överlappar med stödberättigande förvaltningskostnader

Om administrationskostnader eller andra administrativa kostnader för det finansieringstekniska instrumentet som tas ut av de slutliga mottagarna överlappar med de förvaltningskostnader eller förvaltningsavgifter som deklarerars som stödberättigande utgifter för ersättning från EFF, dras motsvarande belopp av från de stödberättigande utgifter för vilka betalningsansökan gjorts hos EFF, i enlighet med artikel 34.2 i tillämpningsförordningen för EFF.

3.4.4.2 Räntor som genereras genom utbetalningar från det operativa programmet

Räntor som genereras genom utbetalningar från det operativa programmet till det finansieringstekniska instrumentet, inklusive holdingfonder, som hänför sig till EFF-bidraget och som vid partiellt eller slutgiltigt avslutande av det operativa programmet inte har använts i enlighet med bestämmelserna i artikel 34.2 och 34.3 i tillämpningsförordningen för EFF bör dras av från de stödberättigande utgifterna.

3.5. Särskilda regler för stödberättigande för spärrade konton enligt artikel 27.1 d i EFF-förordningen

Stöd för förtidspensionering ska enligt artikel 27.1 d i EFF-förordningen berättiga till ett bidrag från EFF även om det betalas till stödmottagaren efter den 31 december 2015, under förutsättning att detta bidrag har satts in på ett spärrat konto just för detta ändamål före detta datum.

3.6. Kroatiens anslutning

Eftersom Kroatien anslöt sig till unionen i juli 2013, dvs. mot slutet av programperioden 2007–2013, innehåller anslutningsfördraget bestämmelser om de förfaranden och bestämmelser som ska tillämpas när det gäller Kroatien inom ramen för genomförandet av EFF (kapitel 5 i bilaga III till anslutningsfördraget⁴).

4. INLÄMNANDE AV AVSLUTANDEDOKUMENT

4.1. Avslutandedokument

För slutbetalningen föreskrivs i artikel 86.1 i EFF-förordningen att medlemsstaterna ska lämna in följande tre dokument för det operativa programmet (nedan kallade *avslutandedokument*):

- (1) En ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration enligt artikel 78.
- (2) Slutrapporten om genomförandet av det operativa programmet, inklusive de uppgifter som avses i artikel 67.
- (3) En slutdeklaration som ska stödjas med en slutlig kontrollrapport i enlighet med artikel 61.1 f.

Medlemsstaterna ska se till att den ekonomiska informationen i alla ovannämnda dokument samt i SFC2007 samordnats.

4.2. Tidsfrist för inlämnande av avslutandedokument

Samtliga avslutandedokument ska enligt artikel 86.1 i EFF-förordningen lämnas in senast den 31 mars 2017 och ska även omfatta insatser som har inställts på grund av ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande. Medlemsstaterna bör fortsätta att regelbundet sända in ansökningar om mellanliggande betalningar även om summan av förhandsfinansieringen och de mellanliggande betalningarna har kommit upp till 95 % av EFF:s bidrag till det operativa programmet. För att underlätta revisionsmyndighetens arbete rekommenderas att medlemsstaterna lämnar in den sista ansökan om mellanliggande betalning senast den 30 juni 2016⁵.

Två månader före tidsfristen för att lämna in avslutandedokumentet för ett operativt program kommer kommissionen att skriva till medlemsstaterna och informera dem om följderna av att avslutandedokumentet lämnas in för 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 kommer avslutandet av det operativa programmet att utföras på grundval av de

⁴ EUT L 112, 24.4.2012.

⁵ 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 slutdeklarationen.

senaste uppgifter som kommissionen har tillgång till (senaste mellanliggande betalningen och utgiftsdeklarationen, senaste godkända årliga genomföranderapporten och senaste godtagbara kontrollrapporten).

Underlåtenhet att lämna in den slutliga genomföranderapporten och slutdeklarationen avslöjar en allvarlig brist i det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem som hotar det bidrag från unionen som redan betalats ut till det operativa programmet. Om dokumenten inte lämnas in kan kommissionen därför göra en finansiell korrigerings i enlighet med artikel 97 i EFF-förordningen.

Dokumentet ska lämnas in elektroniskt och pappersversioner kommer inte att godtas. Detta är i linje med bestämmelserna i artiklarna 66.4 och 75.4 i EFF-förordningen och artikel 65.1 b, 65.1 e och 65.2 g i tillämpningsförordningen för EFF. Kommissionen kommer att anse att dokumenten har kommit in i tid om den berörda informationen har lagts in, validerats och skickats via SFC2007. När alla dokument har skickats får medlemsstaterna ett SFC2007-mottagningsbevis med uppgifter om tidpunkt och datum då dokumentet mottogs.

Enligt artikel 3 i kommissionens delegerade förordning (EU) 2015/895 av den 2 februari 2015 bör medlemsstaterna inte lämna in årsrapporten om genomförande för år 2015.

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

4.3. Ändringar i dokument efter tidsfristen för inlämnande

Medlemsstaterna kommer inte att tillåtas att göra ändringar i något av de avslutandedokument som anges i artikel 86.1 i EFF-förordningen efter tidsfristen för deras inlämnande (31 mars 2017), med undantag för rättelse av skrivfel.

När det gäller utgiftsdeklarationen och ansökan om slutbetalning får medlemsstaterna inte deklarerera nya utgifter, men de får justera ned siffror genom att dra tillbaka utgifter.

Kommissionen kan begära att en medlemsstat korrigerar sin ansökan om slutbetalning eller utgiftsdeklarationen så länge det gäller inlämnande av kompletterande uppgifter eller tekniska korrigeringar om dess kompletterande utgifter eller korrigeringar avser utgifter som har rapporterats till kommissionen före tidsfristen för inlämnande. I detta fall kommer kommissionen att ge medlemsstaten två månader för 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. Handlingars tillgänglighet

Enligt artikel 87 i EFF-förordningen ska förvaltningsmyndigheten se till att alla verifikationer som gäller utgifter och revisioner av det operativa programmet i fråga hålls tillgängliga för kommissionen och revisionsrätten under en period av tre år efter det att det operativa programmet avslutats, i enlighet med vad kommissionen har meddelat i enlighet med artikel 86.5 i EFF-förordningen.

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

Förvaltningsmyndigheten bör på begäran ge kommissionen tillgång till en förteckning över alla slutförda insatser för hela treårsperioden efter det att det operativa 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, bör upprättas enligt förlagan i del B i bilaga IX till tillämpningsförelrdningen för EFF.

Det kan uppstå avvikelser mellan unionens utbetalningar till det prioriterade området och EFF:s faktiska bidrag till insatsen. Detta är en följd av att förvaltningsmyndigheterna får tillämpa olika medfinansieringssatser för enskilda insatser enligt artikel 53.5–53.9 i EFF-förelrdningen.

I enlighet med principen om sund ekonomisk förvaltning av EFF bör emellertid vid utgången av programperioden det offentliga stöd (som deklarerats 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 det operativa programmet, och i enlighet med artikel 80 i EFF-förelrdningen ska medlemsstaterna se till att stödmottagarna får det sammanlagda offentliga stödbeloppet snarast möjligt och i sin helhet.

Det bör noteras att i enlighet med artikel 77a i EFF-förelrdningen ska det belopp som betalats ut genom mellanliggande betalningar och slutbetalningar av programmet inte vara högre än det offentliga stödet och det maximala stödbeloppet från EFF för varje prioriterat område och mål i programmet. Det är därför inte möjligt att på grundval av artikel 77a i EFF-förelrdningen bevilja samma typ av flexibilitet som den som beviljades vid avslutandet av 2000–2006 års program (10 % flexibilitet vid beräkning av det slutliga bidraget på prioritetsnivå)⁶.

5.1.2. Den ekonomiska förvaltningen för vissa medlemsstater som berörs av förelrdning (EU) nr 387/2012 ("tillägg")

Enligt artikel 77.2 i EFF-förelrdningen (i dess ändrade lydelse enligt förelrdning (EU) nr 387/2012) får kommissionen på vissa villkor betala ett högre belopp för varje betalningsansökan som lämnats in av medlemsstater som hotas av allvarliga svårigheter med avseende på deras ekonomiska stabilitet. Detta högre belopp beräknas genom ett tillägg på tio procentenheter på den tillämpliga medfinansieringssatsen.

Vid beräkningen av mellanliggande betalningar och slutbetalningar när medlemsstaten inte längre omfattas av det ekonomiska biståndet bör kommissionen inte beakta de högre belopp som utbetalats till en medlemsstat under den period som den omfattades av tillägsbeloppet.

Unionens bidrag bör dock inte vara högre än det offentliga stödet och det maximala stödbeloppet från EFF för varje prioriterat område och mål enligt vad som anges i kommissionens beslut om godkännande av det operativa programmet.

⁶ Kommissionens beslut K(2009) 960 av den 11 februari 2009 om ändring av riktlinjerna om avslutande av stödformer (2000–2006) från strukturfonderna, godkänt genom beslut K(2006) 3424 av den 1 augusti 2006.

5.1.3. Återvinning (inklusive efter inlämnande av avslutandedokument) och oegentligheter

Vid avslutandet kommer den årliga sammanställning som måste skickas via SFC2007 (i enlighet med bilaga X till tillämpningsförfordningen för EFF⁷) senast den 31 mars 2017 och som ska gälla år 2016, att behandlas på följande sätt:

- De belopp som anges i bilaga X.3 som ”återvinningsförfaranden som pågår” bör ingå i den slutliga ansökan om utbetalning. De kommer dock inte att betalas ut, men de kan utgöra ett utestående åtagande för kommissionen. När förfaranden har inletts för återvinning av deklarerade utgifter ska beloppen i fråga deklarerars under pågående återvinning. De ska inte deklarerars under insatser som har skjutits upp av rättsliga eller administrativa skäl⁸, eftersom dessa fall endast ska täcka belopp som medlemsstaten inte kunnat deklarerat. Medlemsstaterna bör underrätta kommissionen om resultaten av de pågående återvinningarna.
- För de belopp som anges i bilaga X.4 som ”oåtervinnbara belopp”, där medlemsstaten begär att unionens andel ska bäras av Europeiska unionens allmänna budget, kommer kommissionen att göra en lämplig bedömning av varje enskilt fall. 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 återvinna beloppet, eller c) godta att unionens andel bärs av Europeiska unionens allmänna budget.
- Ett åtagande kommer att fortsätta att vara öppet för belopp som deklarerats enligt bilaga X.4 och för vilka kommissionen har begärt in ytterligare uppgifter, inlett en undersökning eller begärt att medlemsstaten fortsätter förfarandet för att återvinna beloppet.
- Medlemsstaterna bör se till att de belopp som anges i bilaga X.4 för vilka medlemsstaten inte har begärt att unionen ska ta sin andel av förlusterna dras av från den attesterade deklARATIONEN om slutliga utgifter.

Alla belopp som återvunnits efter avslutandet bör emellertid betalas tillbaka till kommissionen.

5.1.4. Spärrade konton

Det samlade värdet av bidrag till förtidspensionering som återstår att utbetalas från spärrade konton vid tidpunkten för avslutandet kommer att föras in i och tydligt märkas i den attesterade deklARATIONEN om slutliga utgifter och ansökan om slutbetalning.

5.2. Slutrapport om genomförandet

5.2.1. Allmän princip

Slutrapporten bör innehålla de uppgifter som anges i artikel 67.2 i EFF-förordningen. Den bör utformas på samma sätt som den årliga genomföranderapporten eftersom båda

⁷ Kommissionens förordning (EU) nr 1249/2010.

⁸ I enlighet med artikel 93 i EFF-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 återvinning enligt vad som anges ovan rör belopp som har deklarerats till kommissionen.

dokumenterna bygger på samma mall i bilaga XIV till tillämpningsförfordningen för EFF. Rapporten bör innehålla sammanställda uppgifter och information för hela genomförandeperioden.

5.2.2. Godtagbarhet, godkännande och tidsfrister

I EFF-förfordningen 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 i den förfordningen 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 kommer att betraktas som godtagbar/godkänd endast om kommissionens samtliga synpunkter har åtgärdats på ett tillfredsställande sätt.

I förfordningen 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 har medlemsstaten två månader på sig att svara och tillhandahålla nödvändig information. Om en medlemsstat inte kan iaktta denna tidsfrist bör 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 97 i EFF-förfordningen.

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

Trots att artikel 77 i EFF-förfordningen (i dess ändrade lydelse enligt förordning (EU) nr 387/2012) inte uttryckligen föreskriver en skyldighet för medlemsstaterna att rapportera om användningen av de belopp som tillägget leder till, eftersom artikel 76.6 (i dess ändrade lydelse enligt förordning (EU) nr 387/2012) föreskriver en skyldighet för medlemsstaterna att i den årliga rapporteringen tillhandahålla information om användningen av det höjda stödbeloppet och då slutrapporten samlar all information som redan lämnats i de årliga rapporterna, bör slutrapporten innehålla en sammanfattning av den information som begärs i artikel 76.6.

5.2.4. Rapportering om finansieringstekniska instrument

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

Slutrapporten bör 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 bör tydligt identifieras.
- (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 avsnitt 3.4.3).
- (8) Ränta som genereras genom utbetalningar från det operativa programmet och som är hänförlig till EFF.
- (9) En kort allmän bedömning av fondens resultat när det gäller dess bidrag till att uppnå målen för det operativa 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 avslutandedokumentet lämnas in) för EFF-medel per den 31 december 2015.
 - (b) Dag för avveckling (enligt finansieringsavtalet) och fördelning av kvarvarande medel.
 - (c) Information om återanvändning av kvarvarande medel som kan hänföras till EFF, 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 bör 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 bör lämnas enligt rapporteringsmallen i bilaga I till riktlinjerna.

5.2.5. Rapportering av resultat

Under genomförandeperioden ombads medlemsstaterna i samband med de årliga genomföranderapporterna att i enlighet med artikel 67.2 i EFF-förordningen lämna detaljerad information om de framsteg som gjorts vid genomförandet av det operativa

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 bör dock bibehållas i så stor omfattning som möjligt för att undvika en försämring av insatserna. Medlemsstaterna bör i sin begäran om ändring se till att de reviderade målen är korrekta, särskilt om de inte var korrekt fastställda från början. Dock bör 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 det operativa programmet bör 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 bör göras i form av en kort sammanfattning på högst tre sidor.

5.2.6. *Genomförande av projekt i faser*

Medlemsstaterna ska på begäran tillhandahålla en förteckning över projekt som ska genomföras i faser (se avsnitt 3.2 i riktlinjerna) enligt mallen i bilaga V till riktlinjerna.

5.2.7. *Icke-fungerande projekt*

I sin slutrapport bör medlemsstaten lämna in en förteckning över icke-fungerande projekt (se avsnitt 3.3 om icke-fungerande projekt i dessa riktlinjer), enligt mallen i bilaga II till riktlinjerna.

5.2.8. *Användning av räntor*

Enligt artikel 81.3 i EFF-förordningen ska eventuella räntor som genereras av förfinansieringen, oavsett på vilken nivå det sker (centralt organ, förmedlande organ), betraktas som medlemsstatens resurs i form av nationellt offentligt stöd och ska användas för insatser som beslutats av förvaltningsmyndigheten inom respektive operativt program.

5.2.9. *Rapportering om spärrade konton*

Detta avsnitt innehåller en fullständig beskrivning av förfarandet för användning av spärrade konton för att betala bidrag till förtidspensionering i enlighet med artikel 27.1 d i EFF-förordningen. Det kommer även att innehålla uppgifter om alla stödmottagare, belopp och förväntade betalningsdatum. Slutligen kommer det att omfatta följande åtagande från förvaltningsmyndigheten:

- (a) Att rapportera, efter inlämnandet av avslutandedokumentet, på årsbasis om användningen av medlen tills de sista utbetalningarna till stödmottagarna skett.
- (b) Att, om stödmottagarna konstateras inte uppfylla villkoren för beviljande, stoppa utbetalningen av motsvarande bidrag och, i förekommande fall, återkräva icke stödberättigade utgifter.
- (c) Att inte senare överföra outnyttjade eller återbetalda medel till andra insatser, utan återlämna dem till EU:s budget.

5.3. Slutdeklaration

5.3.1. Allmän princip

I enlighet med artikel 61.1 f i EFF-förordningen ska slutdeklarationen utarbetas av revisionsmyndigheten och läggas fram för 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.

Slutdeklarationen ska grundas på allt det revisionsarbete som utförts av revisionsmyndigheten, eller under dess ansvar, i enlighet med revisionsprogrammet, enligt vad som anges i artikel 44.3 i tillämpningsförordningen för EFF. Detta arbete omfattar de revisioner som utförts av revisionsmyndigheten efter den 1 juli 2015 (artikel 61 e i i EFF-förordningen) och den slutliga kontrollrapporten bör omfatta information som har samband därmed. Detta innebär att revisionsmyndigheten bör 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 42 i tillämpningsförordningen för EFF under denna period kommer att täcka de utgifter som deklarerats år 2015 och 2016⁹.

I artikel 44.3 i tillämpningsförordningen för EFF fastställs också att slutdeklarationen och den slutliga kontrollrapporten ska upprättas i enlighet med förlagan i bilaga VII till tillämpningsförordningen för EFF.

Enligt artikel 44.4 i tillämpningsförordningen för EFF gäller att om granskningens omfattning har varit begränsad eller om det konstaterats så många oegentligheter i utgifterna att ett yttrande utan reservation inte kan tillhandahållas i slutdeklarationen, ska revisionsmyndigheten ange orsakerna till detta och uppskatta hur stort problemet är och vilka ekonomiska konsekvenser det får.

Uppgifter om förfarandena för utarbetande av slutdeklarationerna har lämnats till kommissionen inom ramen för bedömningen av förenlighet, vilket följer av artikel 49 e i tillämpningsförordningen för EFF. Eventuella senare ändringar av dessa förfaranden bör meddelas kommissionen i samband med de årliga kontrollrapporterna.

Om medlemsstaten har ansökt om partiellt avslutande (EFFC-not 36/2009) under programperioden bör revisionsmyndigheten i sin slutliga kontrollrapport ange alla oegentligheter som upptäckts efter det partiella avslutandet som avser insatser som är föremål för partiellt avslutande. I detta fall bör revisionsmyndigheten i sin slutliga kontrollrapport också bekräfta att de finansiella korrigeringar som kommissionen gjort enligt artikel 97 var nettokorrigeringar enligt vad som anges i artikel 85.3 i EFF-förordningen.

5.3.2. Godtagbarhet, godkännande och tidsfrister

Enligt artikel 86.3 i EFF-förordningen ska kommissionen inom fem månader efter dagen för mottagandet informera medlemsstaten om sin uppfattning rörande innehållet i

⁹ 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 deklarerats några nya utgifter till kommissionen före inlämnandet av ansökan om slutbetalning.

slutdeklarationen. Slutdeklarationen ska anses vara godkänd om kommissionen inte lämnat några synpunkter inom den femmånadersperioden.

I likhet med vad som gäller 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 slutdeklarationen. Om en medlemsstat inte kan iaktta denna tidsfrist bör 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. Slutdeklarationen kommer att anses som godkänd endast om samtliga synpunkter från kommissionen har behandlats.

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

Underlåtenhet att lämna in slutdeklarationen 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 97 i EFF-förordningen. Inlämnande av en slutdeklaration 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 slutdeklarationen avslöjar oegentligheter eller brister i systemen som inte åtgärdats före avslutandet kan kommissionen överväga möjligheten att inleda ett förfarande för finansiell korrigerings i enlighet med artiklarna 97 och 98 i EFF-förordningen, vilket beskrivs närmare i kommissionens beslut C(2012) 3876 av den 25 juni 2012.

En särskild vägledning om utarbetandet av och innehållet i den slutliga kontrollrapporten och slutdeklarationen anges i bilaga III till dessa riktlinjer.

6. TILLGÅNG TILL TEKNISKT STÖD

Det tekniska stödet till program under perioden 2007–2013 regleras av artikel 46.2 i EFF-förordningen. Enligt den artikeln är det möjligt att finansiera förberedande åtgärder för programperioden 2014–2020. Dessa förberedande åtgärder bör dock vara i sak stödberättigande enligt unionens och medlemsstaterna regler för stödberättigande 2007–2013 och bör också uppfylla urvalskriterierna för det berörda operativa programmet. De förberedande åtgärderna måste också vara lämpliga, dvs. det bör finnas en klart påvisbar koppling mellan de föreslagna åtgärderna och förberedelserna inom medlemsstaten för perioden 2014–2020.

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

7. ÅTERTAGANDEN

7.1. Automatiskt återtagande

Alla belopp avseende insatser som inte deklarerats vid avslutandet kommer att återtas, förutom 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 92 i EFF-förordningen) eller på grund av force majeure (artikel 93 c i EFF-förordningen).

Medlemsstaten bör i slutrapporten om genomförandet och i slutdeklarationen ange det belopp som avser dessa insatser och som inte kunde deklarerats 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 (nedan kallad *budgetförordningen*) får anslag som dragits tillbaka göras tillgängliga på nytt om kommissionen har begått ett uppenbart fel som den själv bär ansvaret för.

8. INSATSERNA HAR STÄLLTS IN PÅ GRUND AV ETT RÄTTLIGT FÖRFARANDE ELLER ETT ADMINISTRATIVT ÖVERKLAGANDE MED UPPSKJUTANDE VERKAN

För varje insats som är föremål för ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande med uppskjutande verkan måste medlemsstaten, innan tidsfristen för att lämna in avslutandedokumentet för det operativa programmet löper ut, besluta om insatsen (helt eller delvis) ska

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

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 92 i EFF-förordningen) bör 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 93 i EFF-förordningen ska tillämpas bör den uppfylla följande tre villkor:

- (a) Bevisa att det pågår ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande i fråga om en särskild insats.
- (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 55.1 i EFF-förordningen.

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

Medlemsstaten bör därför hålla kommissionen underrättad om resultatet av ett rättsligt förfarande eller ett administrativt överklagande. I enlighet med 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 bör upprättas enligt mallen i bilaga IV till riktlinjerna.

9. INSTÄLLDA UTBETALNINGAR

De problem som lett fram till tillfälligt inställda eller avbrutna mellanliggande betalningar vid avslutandet (artikel 89 i EFF-förordningen) kommer att ses över i samband med granskningen av slutdeklarationen. Slutbetalningen kommer att beräknas av kommissionen, i förekommande fall med hänsyn tagen till de finansiella korrigeringar som ska åläggas medlemsstaten i enlighet med artiklarna 97 och 98 i EFF-förordningen.

10. EURON

I artikel 95 i EFF-förordningen fastställs de förfaranden för användning av euro i EFF:s budgetförvaltning som är tillämpliga i samband med avslutande.

Förteckning över bilagor

Rapportering om finansieringstekniska instrument i AIR_SFC2007

Icke-fungerande projekt

Vägledning om utarbetandet av den slutliga kontrollrapporten och slutdeklarationen

Tillfälligt avbrutna projekt

Bilaga I

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

Nr	Begärd information/data	Format för begärd information/data	Kommentarer
I. Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet på holdingfunds nivå			
I.1	 Holdingfonden (namn och säte)	text	
I.2	 Holdingfondens rättsliga ställning	////////////////////////////////////	
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna	⊙	
	separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut	⊙	
I.2.1*	Namn, rättslig ställning och säte för medfinansierande parter	text	*
I.3	 Holdingfondens förvaltare	////////////////////////////////////	
	Europeiska investeringsbanken (EIB)	⊙	
	Europeiska investeringsfonden (EIF)	⊙	
	annat finansinstitut än EIB/EIF	⊙	
	annat organ	⊙	

I.3.1	Namn, rättslig ställning och säte för annat organ	text	
I.4	Förfarande för att välja holdingfondens förvaltare	////////////////////////////////////	
	tilldelning av kontrakt i enlighet med gällande lagstiftning om offentlig upphandling	<input type="radio"/>	
	beviljande av bidrag (i den mening som avses i artikel 36.1 b i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007)	<input type="radio"/>	
	tilldelning av kontrakt direkt till EIB eller EIF	<input type="radio"/>	
I.5	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med förvaltningsmyndigheten	DD/MM/ÅÅÅÅ	
I.6	Antal finansieringstekniska instrument som införts genom just denna holdingfond	antal	
II. Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet			
II.1	Finansieringstekniskt instrument (namn och säte)	text	
II.2	Kan hänföras till artiklarna 35, 36 eller 37 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniska instrument för företag	<input type="radio"/>	
	b) fonder eller andra stimulansordningar som ger lån, garantier för återbetalningspliktiga investeringar, eller liknande instrument	<input type="radio"/>	

II.3	Typ av finansiell produkt som erbjuds genom 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.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	<input type="radio"/>	
	beviljande av bidrag (i den mening som avses i artikel 35.1 b i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007)	<input type="radio"/>	
	tilldelning av kontrakt direkt till EIB eller EIF	<input type="radio"/>	
II.7	Rättslig ställning för det finansieringstekniska instrumentet	////////////////////////////////////	
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna	<input type="radio"/>	
	separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut	<input type="radio"/>	

III. Storleken på stöd från EFF och nationell medfinansiering som utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet			
III.1	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från det operativa programmet		
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 EFF		
III.2.1.1*	EFF-stödbelopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffra (belopp)	*
III.2.1.2	EFF-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)	siffra (belopp)	*

III.2.2.4	Nationell privat medfinansiering som faktiskt utbetalats till holdingfonden (i euro)	siffr (belopp)	
III.3*	Belopp för andra stöd som utbetalats till holdingfonden utanför det operativa programmet (i euro)	siffr (belopp)	*
III.4	Förvaltningskostnader och avgifter som betalats till holdingfonden (i den mening som avses i artikel 34.2 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007) (i euro)	siffr (belopp)	
III.5	Stödbelopp från holdingfonden	////////////////////////////////////	
III.5.1*	Belopp av holdingfondens resurser som är rättsligt bundna till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffr (belopp)	*
III.5.2	Belopp av holdingfondens resurser som faktiskt betalats in till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffr (belopp)	
III.5.3	varav stödbelopp från EFF (i euro)	siffr (belopp)	
III.6	Förvaltningskostnader och avgifter som betalats till det finansieringstekniska instrumentet (i den mening som avses i artikel 34.2 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007) (i euro)	siffr (belopp)	
IV. Storleken på stöd från EFF och nationell medfinansiering som utbetalats av det finansieringstekniska instrumentet			
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.1.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	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.1.2.5*	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 utbetalats till slutmottagarna (i euro)	siffra (belopp)	
IV.1.5.1	varav stödbelopp från EFF (i euro)	siffra (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.2.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.2.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.2.2.3*	privatpersoner	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 EFF (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.3.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning	antal	

	som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.		
IV.3.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.3.2.2.1*	varav mikroföretag	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)	siffror (belopp)	
IV.3.4.1	varav stödbelopp från EFF (i euro)	siffror (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.4.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.4.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.4.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*

IV.4.2.3*	privatpersoner	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 EFF (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 I

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

Nr	Begärd information/data	Format för begärd information/data	Kommentarer
II.A Beskrivning och identifiering av de enheter som genomför det finansieringstekniska instrumentet			
II.1	Finansieringstekniskt instrument (namn och säte)	text	
II.2	Kan hänföras till artikel 35 eller 37 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007?	////////////////////////////////////	
	a) finansieringstekniska instrument för företag	☉	
	b) fonder eller andra stimulansordningar som ger lån, garantier för återbetalningspliktiga investeringar, eller liknande instrument	☉	
II.3	Typ av finansiell produkt som erbjuds genom 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			
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	⊙	
	beviljande av bidrag (i den mening som avses i artikel 36.1 b i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007)	⊙	
	tilldelning av kontrakt direkt till EIB eller EIF	⊙	
II.7	Rättslig ställning för det finansieringstekniska instrumentet	////////////////////////////////////	
	oberoende juridiska enheter som regleras genom avtal mellan de medfinansierande parterna eller andelsägarna	⊙	
	separat ekonomisk enhet inom ett finansinstitut	⊙	
II.6	Datum för undertecknandet av finansieringsavtal med förvaltningsmyndigheten	DD/MM/ÅÅÅÅ	

III. Storleken på stöd från EFF och nationell medfinansiering som utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet			
III.1	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från det operativa programmet		
III.1.1	Operativt program	text (CCI-nr + titel)	
III.1.2	Prioriterat område	text (nr)	
III.1.3	Bidrag till det finansieringstekniska instrumentet	%	
III.2	Stödbelopp till det finansieringstekniska instrumentet från det operativa programmet		
III.2.1	Stödbelopp från EFF		
III.2.1.1*	EFF-belopp för vilka ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.2.1.2	EFF-belopp som faktiskt utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffror (belopp)	
III.2.2	Belopp för nationell medfinansiering		
III.2.2.1*	Nationell offentlig medfinansiering för vilken ett åtagande gjorts i finansieringsavtalet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.2.2.2	Nationell offentlig medfinansiering som faktiskt utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffror (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 det finansieringstekniska instrumentet (i euro)	siffror (belopp)	
III.3*	Andra stödbelopp som utbetalats till det finansieringstekniska instrumentet utanför det operativa programmet (i euro)	siffror (belopp)	*
III.4	Förvaltningskostnader och avgifter som betalats till det finansieringstekniska instrumentet (i den mening som avses i artikel 34.2 i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007) (i euro)	siffror (belopp)	
IV. Storleken på stöd från EFF och nationell medfinansiering som utbetalats av det finansieringstekniska instrumentet			
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.1.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 34.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.1.2.2*	små och medelstora företag	antal	*

IV.1.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.1.2.3*	privatpersoner	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 utbetalats till slutmottagarna (i euro)	siffr (belopp)	
IV.1.5.1	varav stödbelopp från EFF (i euro)	siffr (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.2.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.2.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.2.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*

IV.2.2.3*	privatpersoner	antal	*
IV.2.2.5*	andra	antal	*
IV.2.3*	Totala stödbelopp som spärrats för undertecknade garantiavtal (i euro)	siffror (belopp)	*
IV.2.4	Totala stödbelopp som spärrats för garantiavtal för faktiskt utbetalade lån (i euro)	siffror (belopp)	
IV.2.4.1	varav stödbelopp från EFF (i euro)	siffror (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)	siffror (belopp)	
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.3.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.3.2.2*	små och medelstora företag	antal	*

IV.3.2.2.1*	varav mikroföretag	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 EFF (i euro)	siffra (belopp)	
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.4.2.1.2.	Företag med färre än 750 anställda eller med en omsättning som är lägre än 200 miljoner euro, som anges i artikel 35.3 b i rådets förordning (EG) nr 1198/2006.	antal	
IV.4.2.2*	små och medelstora företag	antal	*
IV.4.2.2.1*	varav mikroföretag	antal	*
IV.4.2.3*	privatpersoner	antal	*
IV.4.2.5*	andra	antal	*

IV.4.3	Totala belopp som faktiskt har betalats ut till de slutliga stödmottagarna (i euro)	sifra (belopp)	
IV.4.3.1	varav stödbelopp från EFF (i euro)	sifra (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 II

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över icke-fungerande projekt

(ska bifogas slutrapporten)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMMET					
CCI-nummer					
PRIORITET	PROJEKTRREFERENS	PROJEKTNAMN	STÖDMOTTAGARENS NAMN / MOTTAGARENS NAMN	ATTESTERADE OCH BETALDA UTGIFTER ¹⁾ (i euro)	BIDRAG FRÅN UNIONEN (i euro)

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

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

Bilaga III

Vägledning om utarbetandet av den slutliga kontrollrapporten och slutdeklarationen

FÖRBEREDELSE FÖR AVSLUTANDE

I arbetet med att förbereda avslutandet bör 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 59 a och b i EFF-förordningen och artikel 39 i tillämpningsförordningen för EFF för att kontrollera stödberättigande och korrekthet.
- Försäkra sig om att den slutliga utgiftsdeklarationen för programmet (som ska 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 slutmottagarnivå 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 EFF-förordningen, i den slutliga utgiftsdeklarationen för programmet.
- Kontrollera om villkoren i artikel 34 i tillämpningsförordningen för EFF är uppfyllda, nämligen i fråga om finansieringstekniska instrument (enligt definitionen i artikel 55.8 i EFF-förordningen och artikel 34 i tillämpningsförordningen för EFF).
- Kontrollera att alla fel och oegentligheter har åtgärdats, i fråga om följande:
 - Förvaltningskontroller som har utförts enligt ovannämnda bestämmelser.
 - Systemrevisioner som har utförts av revisionsmyndigheten och revisioner av insatser som har genomförts enligt artikel 42 i tillämpningsförordningen för EFF.
 - 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.

Det bör noteras 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 bör attesteringsmyndigheten göra följande:

- Upprätta ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration i enlighet med artikel 77 i EFF-förordningen.
- Säkerställa 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 60 (leden b–f) i EFF-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 oegentligheter har åtgärdats och att resultat och rekommendationer från revisionerna genomförts fullt ut.
- Begära ytterligare information och/eller genomföra egna kontroller vid behov.
- Utarbeta den slutliga deklARATION av belopp som dragits in eller återkrävs, pågående återkrav och belopp som inte går att återkräva, som ska lämnas in senast den 31 mars 2017 i enlighet med artikel 46.2 i och bilaga X till tillämpningsföRordningen för EFF.
- Det är viktigt att en ansökan om slutbetalning och en utgiftsdeklaration lämnas in till revisionsmyndigheten i god tid (t.ex. minst tre månader före utgången av tidsfristen den 31 mars 2017) så att detta organ har tillräckligt med tid för att utföra sitt arbete för slutdeklarationen¹⁰.
- Upprätta en bilaga till utgiftsdeklarationen om finansieringstekniska instrument enligt vad som anges i artikel 34.2 i tillämpningsföRordningen för EFF.

Vid avslutande bör 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 oegentligheter har åtgärdats, i fråga om följande:

¹⁰ Den slutliga deklARATIONEN av belopp som dragits in eller återkrävs, pågående återkrav och belopp som inte kan återkrävas kommer att 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.

- Förvaltningskontroller som har utförts enligt ovannämnda bestämmelser.
 - Revisioner av insatser som genomförts enligt artikel 42 i tillämpningsförfordningen för EFF.
 - Revisioner som har utförts av andra nationella organ.
 - Revisioner som har utförts av Europeiska kommissionen.
 - Revisioner som har utförts Europeiska revisionsrätten.
- 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 kontrollrapporter¹¹. I synnerhet ska medlemsstaten om det rör sig om en systembetingad oegentlighet utvidga sina utredningar till att omfatta samtliga insatser som kan vara berörda¹².
 - Kontrollera om attesteringsmyndigheten har uppfyllt villkoren i artikel 60 (leden b–f) i EFF-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 kan återkrävas i enlighet med artikel 46.2 i och bilaga X till förordning (EG) nr 498/2007. Revisionsmyndigheten bör kontrollera om de uppgifter som lämnades i deklARATIONEN stöds av uppgifterna i attesteringsmyndighetens system och innehåller alla de oegentligheter som blivit föremål för finansiell korrigerings fram till avslutande. Den slutliga kontrollrapporten bör redovisa resultaten av revisionsmyndighetens kontroller i detta avseende och myndighetens slutsats om tillförlitligheten och fullständigheten i attesteringsmyndighetens deklARATION som ska lämnas in enligt artikel 46.2. Om revisionsmyndigheten anser att den slutliga deklARATIONEN av belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte kan återkrävas inte är tillförlitlig och/eller är ofullständig, kommer detta att betraktas som en allvarlig brist i förvaltnings- och kontrollsystemet, och deklARATIONEN kan bli föremål för finansiella korrigerings.
 - 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 in av förvaltningsmyndigheten och de förmedlande organen.
 - Förenlighet med de tillämpliga finansieringstabellerna i det senaste gällande beslutet.

¹¹ EFFC-not 87/2012 av den 9 november 2012.

¹² Artikel 96.4 i EFF-förordningen.

- Överensstämmelse med den finansiella informationen, inklusive information om oegentligheter, i slutrapporten om genomförandet av programmet.
- Ett korrekt genomförande av de avdrag som rör tillbakadraganden och återkrav som anges i motsvarande deklARATION om belopp som dragits in eller återkrävts, pågående återkrav och belopp som inte kan återkrävas (bilaga X till förordning (EG) nr 498/2007).
- Kontrollera att utgiftsdeklarationen innehåller en bilaga om finansieringstekniska instrument enligt vad som anges i artikel 34.2 i EFF-förordningen.

I den slutliga kontrollrapporten bör 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 eller revisioner av insatser bör revisionsmyndigheten ha fullt förtroende för kvaliteten i det arbete som detta organ utför och detta bör tydligt anges i den slutliga kontrollrapporten. Om revisionsmyndigheten inte hyser ett sådant förtroende bör det i slutrapporten anges vilka åtgärder som har vidtagits för att lösa detta problem och huruvida 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 bör innehålla information om uppföljning av oegentligheter.
- Den slutliga kontrollrapporten bör innehålla information om följande per program:
 - 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 och den 31 december 2016 och som täcker de utgifter som deklarerats 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 oegentliga utgifter (kolumn I).

- Summan av alla finansiella korrigeringar som tillämpats av medlemsstaten (de indragna eller återkrävda belopp som redovisas av medlemsstaten enligt bilaga XI till tillämpningsförordningen) 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 slutdeklarationen bör utarbetas med hänsyn till kommissionens vägledning för behandling av fel som rapporterats i årliga kontrollrapporter. Detta innebär i synnerhet att revisionsmyndigheten kan lämna ett yttrande utan reservation om den kvarstående felfrekvensen vid avslutande ligger under signifikansnivån (2 % av de deklarerade utgifterna). Ett yttrande med reservation anses lämpligt om denna felfrekvens är lika med eller större än 2 %, såvida inte medlemsstaten vidtar nödvändiga korrigerande åtgärder¹³ (enligt avsnitt 5.3 och 5.4 i vägledningen) på grundval av denna felfrekvens, före inlämnandet av slutdeklarationen till kommissionen.
 - Den tabell över deklarerade utgifter och urvalsrevision som ska läggas fram i punkt 9 i den slutliga kontrollrapporten är följande.

¹³ För att få ett yttrande utan reservation måste det genom korrigerande åtgärder säkerställas att den återstående riskfaktorn ligger under väsentlighetsgränsen.

TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH URVALSREVISION

Referensår	Fond	Referens (CCI- nummer)	Program	Utgifter som deklarerats under referensåre t (A)	Utgifter under referensåret som ingår i det slumpmässiga urval som varit föremål för revision (B)		Belopp och procentandel (felfrekvens) Oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet [14] (C)		Totala beräkna de felfrekve nsen [15] (D)	Kvantifiering av risken [16] (E)	Finansiella korrigeringar som genomförs av medlemsstater na på grundval av summan av utgifter som betalats ut av stödmottagarna [17] (F)	Kvarstå ende riskbelo pp (G=E- F) (G= E- F)	Övriga utgifter som varit föremål för revision (H) [18]	Oegentliga utgifter, belopp i övriga utgifter som varit föremål för revision (I)	Sammanlagda utgifter som kumulativt [19] varit föremål för revision, i procent av de sammanlagda deklarerade utgifterna (kumulativt) (J) = [(B)+(H)]/A	
					Belopp[20]	% [21]	Belopp	%								%
2007																
	EFF															
Delsumma för år 2007 (vid gemensamt system, och samma fond)																
2008																
	EFF															

¹⁴ 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.

¹⁵ Begreppet total beräknad felfrekvens förklaras i avsnitt 2.6 om urval (EFFC-not 87/2012 av den 9 november 2012).

¹⁶ Kvantifieringen av risken per år (kolumn E) följer av 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.

¹⁷ Totalsumman i kolumn (F) bör överensstämma med de tillbakadragna och återkrävda belopp som redovisas av medlemsstaten enligt bilaga X till förordning (EG) nr 498/2007.

¹⁸ Utgifter från det kompletterande urvalet och utgifter för det slumpmässiga urvalet som inte ingår i referensåret (för ytterligare vägledning se EFFC-not 0037/2009-EN om årliga kontrollrapporter och yttranden).

¹⁹ Omfattar både reviderade utgifter i den slumpmässiga delen av urvalet och övriga utgifter som varit föremål för revision.

²⁰ Utgiftsbelopp som varit föremål för revision.

²¹ Procentandel av utgifter som varit föremål för revision i förhållande till de utgifter som deklarerats till kommissionen under referensåret.

Delsumma för år 2008 (vid gemensamt system, olika fonder)															
...															
2016															
SUMMA ^[22]															
Återstående riskfaktor vid avslutande (K= G/A)															

²² De årliga belopp som anges i kolumn (A) bör vara lika med de belopp som ingår i de respektive årliga kontrollrapporterna enligt tabell 9. Summan av kolumn (A) bör vara lika med det totala belopp som angetts vid avslutandet i utgiftsintyget och utgiftsdeklarationen samt i ansökan om slutbetalning.

Bilaga IV

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över tillfälligt avbrutna projekt

(ska bifogas slutrapporten)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMMET							
CCI-nummer							
PRIORITET	PROJEKTPREFERENS	PROJEKTPREFERENS	STÖDMOTTAGARENS NAMN / MOTTAGARENS NAMN	STÖDBERÄTTIGANDE UTGIFTER SOM BETALATS AV STÖDMOTTAGAREN ¹⁾ (i euro)	BIDRAG FRÅN UNIONEN (i euro)	AVBRUTNA PROJEKT PÅ GRUND AV ADMINISTRATIVA FÖRFARANDEN*	

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

* Sätt kryss i rätt kolumn

Bilaga V

Riktlinjer för avslutande 2007–2013

Översikt över projekt som genomförs i faser
(ska bifogas slutrapporten på kommissionens begäran)

NAMN PÅ DET OPERATIVA PROGRAMME T						
CCI-nummer						
PRIORITET	PROJEKTFEREN S	PROJEKTFEREN S	STÖDMOTTAGAREN S NAMN / MOTTAGARENS NAMN	ATTESTERADE OCH BETALDA UTGIFTER ¹⁾ (i euro)	BIDRAG FRÅN UNIONEN (i euro)	SKA FYLLAS I UNDER 2014–2020 FRÅN OP2 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.