



Bruxelles, den 14.9.2016  
COM(2016) 605 final

2016/0282 (COD)

Forslag til

**EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS FORORDNING**

**om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 2012/2002, (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1305/2013, (EU) nr. 1306/2013, (EU) nr. 1307/2013, (EU) nr. 1308/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014, (EU) nr. 652/2014 og Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 541/2014/EU**

## BEGRUNDELSE

### 1. BAGGRUND FOR FORSLAGET

#### • Forslagets begrundelse og formål

Finansforordningen<sup>1</sup> fastsætter principperne og procedurerne for fastlæggelsen og gennemførelsen af EU's budget og for kontrollen af EU-midlerne. I løbet af de sidste 30 år er **antallet af generelle finansielle regler** i finansforordningen steget kraftigt<sup>2</sup>. Desuden er der kommet en **række sektorspecifikke finansielle regler** til: reglerne for deltagelse i rammeprogrammet for forskning og innovation<sup>3</sup>, de fælles bestemmelser for de europæiske struktur- og investeringsfonde<sup>4</sup> og de fælles gennemførelsesbestemmelser for foranstaltningerne udadtil<sup>5</sup>.

**Brugerne af EU-midler har gentagne gange klaget** over de mange forskellige regler, både på generelt plan og på sektorplan, og deres kompleksitet som følge af, at de følger programstrukturen og har flere lag af kontrol. Desuden det finansielle regelsæts kompleksitet bremset gennemførelsen af EU-midlerne, hvilket er dyrt og ofte medfører fejl.

I 2012 blev der opnået et første skridt **i retning af mere sammenhængende og enklere finansielle regler**: Kommissionen fremsatte forslag til de programmer, der er omfattet af den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2014-2020, hvormed den reducerede antallet af programmer og instrumenter, grupperede dem under en enkelt ramme med fælles regler, forenkede procedurerne for ansøgning og anmeldelse af omkostninger fra de endelige modtagere, lettede iværksættelsen af innovative finansielle instrumenter, muliggjorde EU's trustfonde og forbedrede omkostningseffektiviteten i forbindelse med kontrol. Ved de seneste revisioner er finansforordningen blevet tilpasset resultaterne af forhandlingerne om FFR for 2014-2020 (2013-revisionen) samt det nye direktiv om offentlige indkøb (2015-revisionen).

Der er dog stadig **plads til yderligere forenkling**. Dette bekræftes af de erfaringer, der er gjort siden 2014, og af arbejdet i Højniveaugruppen af Uafhængige Ekspertter vedrørende Overvågning af Forenkling for de Europæiske Struktur- og Investeringsfondes Støttemodtagere<sup>6</sup>. Den offentlige høring om revisionen af finansforordningen<sup>7</sup> viser også de interesserede parter klare forventninger på dette område.

**Indsatsen bør derfor videreføres** for at fjerne flaskehalse, skabe synergier og komplementaritet mellem de europæiske struktur- og investeringsfonde (ESI-fonde) og andre EU-fonde og forbedre effektiviteten hvad angår gennemførelses- og kontrolkrav. Enklere og

---

<sup>1</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 af 25. oktober 2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ophævelse af Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002, EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

<sup>2</sup> Fra 71 sider i 1977 til 319 sider i 2006 og 345 sider i 2012.

<sup>3</sup> Forordning (EU) nr. 1290/2013 om reglerne for deltagelse og formidling i "Horisont 2020 – rammeprogram for forskning og innovation (2014-2020)" og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1906/2006.

<sup>4</sup> Forordning (EU) nr. 1303/2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond,

<sup>5</sup> forordning (EU) nr. 236/2014 om fælles regler og procedurer for gennemførelse af instrumenterne til finansiering af Unionens optræden udadtil

<sup>6</sup> Gruppe af eksperter under ledelse af tidligere næstformand Siim Kallas, som blev nedsat af Kommissionen den 10. juli 2015 for at rådgive den med hensyn til forenkling og reduktion af den administrative byrde for modtagerne af støtte fra de europæiske struktur- og investeringsfonde.

<sup>7</sup> Se sammenfatningen på [http://ec.europa.eu/budget/consultations/index\\_en.cfm](http://ec.europa.eu/budget/consultations/index_en.cfm).

mere fleksible finansielle regler vil bidrage til at optimere udgifterne og virkningen af FFR 2014-2020 og udgør som sådan et af de centrale elementer i Kommissionens initiativ om et EU-budget med fokus på resultater, som tager sigte på at sikre, at der bevilges midler til prioriteringer, og at der opnås maksimal virkning og merværdi ved alle foranstaltninger<sup>8</sup>. Dette vil desuden sænke omkostningerne ved gennemførelsen af EU-reglerne samt antallet af fejl.

Enklere og mere fleksible finansielle regler er afgørende for at øge evnen til at tilpasse EU-budgettet til skiftende forhold og reagere på uventede udviklinger.

Nærværende lovgivningsforslag udgør en **integreret del af midtvejsevalueringen/revisionen af den flerårige finansielle ramme (FFR) for 2014-2020**<sup>9</sup>. Det bidrager til to overordnede mål: **forenkling og fleksibilitet**

Kommissionen foreslår derfor, at der ved en enkelt retsakt foretages en **ambitiøs revision af de generelle finansielle regler**, ledsaget af **tilsvarende ændringer af de sektorspecifikke finansielle regler** i 15 retsakter om flerårige programmer. Medtagelsen af sektorspecifikke ændringer i samme lovgivningsforslag skal sikre en sammenhængende forhandlingsproces og gøre det lettere for lovgiveren hurtigt at vedtage forslaget. Der fokuseres på følgende centrale områder:

**1. Forenkling for modtagere af EU-midler:** Mange af foranstaltningerne tager sigte på at gøre tingene lettere for modtagerne af EU-midler. De vedrører tilskud (afskaffelse af kontrol i forbindelse med princippet om ikke-kumuleret tildeling ved mindre tilskud og princippet om forbud mod fortjeneste; enklere regler for værdiansættelse af "bidrag i form af naturalydelse"; anerkendelse af frivilligt arbejde; tildeling af tilskud uden indkaldelse af forslag under særlige betingelser) og forenklede former for tilskud (afsnit VIII).

**2. Overgang fra flere kontrollag til gensidig tillid vedrørende revision, vurdering eller bemyndigelse og harmonisering af rapporteringskravene:** Målet med disse foranstaltninger er at tilskynde til, at man så vidt muligt baserer sig på én enkelt revision, vurdering eller bemyndigelse (f.eks. forenelighed med statsstøtte), når den pågældende revision, vurdering eller bemyndigelse opfylder de nødvendige betingelser for at kunne tages i betragtning i EU-systemet. Mere generelt vil reglerne for gennemførelsespartnerne (internationale organisationer, EIB/EIF, nationale erhvervsfremmende banker, nationale agenturer, NGO'er) blive forenklet, ved at man i stadig større grad forlader sig på deres procedurer og politikker, når først de er blevet vurderet positivt. De finansielle partnerskabsrammeaftaler, der er indgået med mangeårige partnere, vil gøre det muligt at gøre fremskridt med harmoniseringen af revision, rapportering og andre administrative krav blandt donorer (afsnit V, artikel 122, 123 og 126).

**3. Tilladelse til, at kun ét sæt regler anvendes til hybride tiltag eller ved kombination af foranstaltninger eller instrumenter:** Forslaget tager sigte på at opnå yderligere forenklinger for EU's partnere via en række foranstaltninger for at undgå parallel anvendelse af forskellige regler og procedurer og navnlig ved at gøre det lettere at kombinere finansiering fra de europæiske struktur- og investeringsfonde (ESIF) med finansielle instrumenter og Den Europæiske Fond For Strategiske Investeringer (afsnit V).

**4. Mere effektiv anvendelse af finansielle instrumenter** Optimering af brugen af tilbageførsler, samtidig med at der sikres lige vilkår blandt EU's centrale

<sup>8</sup> [http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/2015/2015\\_eu\\_budget\\_focused\\_on\\_results\\_conference\\_summary\\_en.pdf](http://ec.europa.eu/budget/library/biblio/documents/2015/2015_eu_budget_focused_on_results_conference_summary_en.pdf)

<sup>9</sup> COM... (2016)

gennemførelsespartnere, reduktion af byrdefulde krav i relation til offentliggørelse af individuelle data om endelige modtagere eller til udelukkelseskriterierne (afsnit X).

**5. Mere fleksibel budgetforvaltning:** Forslaget indeholder en række forskellige måder til at sikre større budgetfleksibilitet for at gøre det muligt for EU at reagere mere effektivt på uforudsete udfordringer og nye opgaver og opnå hurtigere krisestyring — bl.a. via oprettelsen af en "fleksibilitetspude" til uforudsete behov og nye kriser i budgettet for geografiske instrumenter til eksterne foranstaltninger, en mere effektiv aktivering af fondene for solidaritet og tilpasning til globaliseringen og udvidelse af trustfonde til at omfatte interne politikker (artikel 14 og 227), oprettelse af en EU-krisereserve med genbrug af frigjorte bevillinger, etablering for så vidt angår den næste flerårige finansielle ramme af muligheden for, at andre finansielle transaktioner end finansielle instrumenter skaber en eventualforpligtelse for Unionen, som overstiger de finansielle aktiver til at dække Unionens finansielle ansvar (artikel 203), og oprettelse af en fælles hensættelsesfond med de midler, der tilføres til finansielle transaktioner (artikel 205). En række nyere initiativer (f.eks. Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer (EFSD) eller Den Europæiske Fond for Bæredygtig Udvikling (EFSD)) har således vist, at der er behov for fuldt ud at udnytte EU-budgettets løftestangseffekt ved at skabe eventualforpligtelser, som der ikke er hensat midler til. Afsnit X fastlægger rammerne for at bemyndige, forvalte og kontrollere disse finansielle risici.

**6. Fokus på resultater og strømlining af rapportering:** Stærkere fokus på resultater via faste beløb, priser, betaling baseret på output og resultater snarere end godtgørelse af omkostninger, betaling mod opfyldelse af betingelser (artikel 121, afsnit XIII). Dette bør bidrage til yderligere at mindske omkostningerne ved at anvende EU-midlerne samt reducere antallet af fejl. Hvad angår rapportering er rapporterne grupperet omkring budgetforslaget og den integrerede regnskabsaflæggelsespakke med henblik på at øge effektiviteten og gennemsigtigheden over for både offentligheden og budgetmyndigheden (artikel 39 og 239-245).

**7. Enklere og mere strømlinet EU-administration:** Fremme af aftaler eller delegeringer mellem institutioner eller organer for at samle gennemførelsen af administrationsbevillinger i europæiske kontorer eller forvaltningsorganer (artikel 57, 58, 64, 65 og 68); sammenlægning af rådgivende paneler med kompetence for finansielle uregelmæssigheder (artikel 73, stk. 6) med EDES-panelet (artikel 139) og overgang fra årlige til flerårige finansieringsafgørelser (artikel 108).

**8. Mulighed for medinddragelse af borgerne:** Forslaget indeholder en mulighed for, at borgerne kan blive hørt om, hvordan EU-budgettet gennemføres af Kommissionen, medlemsstaterne og alle andre enheder, der gennemfører EU-budgettet (artikel 54).

Ved at forenkle EU's finansielle regler og gøre dem mere fleksible **baner det dette forslag vej for udarbejdelsen af den næste generation af udgiftsprogrammer (efter 2020).**

- **Sammenhæng med de gældende regler på samme område**

Ved udformningen af enklere og mere fleksible finansielle regler for EU har Kommissionen sikret, at det ikke vil svække en forsvarlig finansiel forvaltning, som fortsat er et centralt mål. Tværtimod styrker dette forslag også reglerne vedrørende skatteunddragelse, som skal overholdes af EU's gennemførelsespartnere, og det præciseres, at pligten til at undgå interessekonflikter gælder fuldt ud for alle former for anvendelse af EU-midler (også på medlemsstatsniveau). Desuden konsoliderer det de systemer, der er indført for at beskytte EU-budgettet mod svig og finansielle uregelmæssigheder (udvidelse af den anvisningsberettigedes beføjelser til at træffe foranstaltninger med hensyn til systemet for tidlig opdagelse og

udelukkelse ved indirekte gennemførelse). Forenklingen af EU's finansielle regler vil også bidrage til at  **mindske omkostningerne og den tid**, der kræves for at gennemføre EU-midlerne, samt  **antallet af fejl**. Det burde også øge  **virkningen af de forskellige politikker** og deres  **resultater** i praksis.

## **2. RETSGRUNDLAG, NÆRHEDSPRINCIPPET OG PROPORCIONALITETSPRINCIPPET**

### **• Retsgrundlag**

Forslaget er baseret på artikel 322 traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF) for så vidt angår den del, der vedrører revisionen af finansforordningen, og det sektorspecifikke retsgrundlag for de retsakter, der ændres ved den anden del.

### **• Nærhedsprincippet (for områder, der ikke er omfattet af enekompetence)**

Vedtagelsen af EU's generelle finansielle regler og de foreslåede ændringer af de sektorspecifikke retsakter falder ind under EU's enekompetence.

### **• Proportionalitetsprincippet**

Dette forslag fokuserer på en forenkling og indeholder ikke bestemmelser, som ikke er nødvendige for at nå traktatens mål. Navnlig er ændringerne af de sektorspecifikke retsakter, der foreslås i "omnibus"-delen, begrænset til, hvad der er nødvendigt for, at de foreslåede forenklinger i finansforordningen kan få fuld virkning i praksis.

## **3. RESULTATER AF EFTERFØLGENDE EVALUERINGER, HØRINGER AF INTERESSEREDE PARTER OG KONSEKVENSANALYSER**

### **• Høringer af interesserede parter**

Der blev gennemført en offentlig høring om revisionen af finansforordningen i april/maj 2016. Der blev modtaget i alt 111 bidrag fra en bred vifte af interesserede parter.

Svarene viser, at der generelt er tilslutning til de foreslåede foranstaltninger, der medfører forenkling (65 %) og fleksibilitet (79 %). Hvad angår forenklingen af EU-reglerne for tilskud, foretrækker interesseparterne fortsat godtgørelse af de faktiske omkostninger, men er ikke imod en forenklet godtgørelse af enhedsomkostninger, faste beløb eller faste satser eller godtgørelse på grundlag af på forhånd fastlagte resultater, så længe de er ikke obligatoriske. Disse synspunkter er afspejlet i forslaget. Især vil en forenklet godtgørelse af omkostninger fortsat kun være en yderligere mulighed, som den anvisningsberettigede kan benytte under hensyntagen til arten af de støttede foranstaltninger og modtagere. EU's gennemførelsespartnere (nationale udviklingsagenturer, internationale organisationer, EIB/EIF, NGO'er) anmoder Kommissionen om at basere sig mere på deres regler og politikker, når disse er blevet positivt bedømt. De klager over, at EU og andre donorer foretager flere forudgående vurderinger af deres systemer eller procedurer eller gentagne revisioner af samme aktiviteter, selv om det er muligt at bygge på indbyrdes tillid for de pågældende vurderinger og revisioner. De kritiserer også, at donorerne har forskellige rapporteringskrav<sup>10</sup>.

---

<sup>10</sup> I flere udtalelser har Regionsudvalget også opfordret til enklere og mere fleksible EU-regler (f.eks. udtalelser om forenklingen af den fælles landbrugspolitik ", CDR 2798/2015, og af de europæiske struktur- og investeringsfonde set i de lokale og regionale myndigheders perspektiv, CDR 8/2016).

Den 6. april 2016 blev der i Bruxelles afholdt et informationsarrangement for at give de interesserede parter mulighed for at give udtryk for deres bekymringer/forslag vedrørende finansforordningen. Deres bemærkninger er i tråd med svarene under den offentlige høring.

Foranstaltningerne i dette forslag tager fat om disse spørgsmål.

- **Konsekvensanalyse**

Der er ikke foretaget nogen konsekvensanalyse i forbindelse med denne revision af finansforordningen. Finansforordningen som sådan har en begrænset økonomisk, miljømæssig og social indvirkning (den fastlægger de generelle regler for gennemførelsen af udgiftsprogrammerne, mens de konkrete økonomiske eller sociale virkninger opstår, når der foretages politiske valg ved gennemførelsen af sektorspecifikke programmer). De foreslåede ændringer af de sektorspecifikke retsakter er blot en følge af de foreslåede forenklinger i finansforordningen

- **Målrettet regulering og forenkling**

Selv om revisionen af finansforordningen og de tilsvarende ændringer af de sektorspecifikke retsakter ikke falder ind under programmet for målrettet og effektiv regulering, er de i overensstemmelse med – og bidrager betydeligt til – dagsordenen for bedre regulering: dette forslag **reducerer således det samlede antal** generelle finansielle regler vedrørende EU's budget med ca. 25 % og samler dem i et **fælles regelsæt**, der vil erstatte både finansforordningen og gennemførelsesbestemmelserne dertil;

- De vigtigste bestemmelser i **gennemførelsesbestemmelserne** flyttes til finansforordningen, mens mindre vigtige elementer, hvis der fra sag til sag vurderes at være behov herfor, indarbejdes i Kommissionens interne regler eller i retningslinjer, der offentliggøres af Kommissionen.
- De detaljerede **regler for offentlige indkøb**, der gælder for EU's institutioner og organer, er konsolideret i et bilag til den reviderede finansforordning, der kan ændres ved en delegeret retsakt.
- Bestemmelserne i finansforordningens **anden del** vedrørende de **særlige bestemmelser**, der gælder for **Den Europæiske Garantifond for Landbruget, forskning, foranstaltninger udadtil** og for andre specifikke **EU-midler**, er indarbejdet i de relevante dele af finansforordningen, medmindre de ikke længere er relevante.

I forslaget til revisionen af finansforordningen fremhæves også visse fællestræk, samtidig med at specificiteterne reduceres til et minimum for at gøre reglerne lettere at anvende for brugerne: **de fælles regler, som gælder for alle gennemførelsesmetoder (direkte gennemførelse, indirekte gennemførelse og delt gennemførelse) og for alle retlige instrumenter**, er fremhævet, i og med at de er samlet i specifikke kapitler. Bestemmelserne om europæiske kontorer, decentrale organer, forvaltningsorganer og offentlig-private partnerskabsorganer, der i øjeblikket er spredt i finansforordningen, er samlet i et enkelt kapitel. Reglerne om EU's trustfonde, budgetstøtte og eksperter (herunder forskningsekperter) er samlet under det nye afsnit "Andre instrumenter til gennemførelse af budgettet".

Forslaget fokuserer også kraftigt på at **opnå en væsentlig forenkling** af EU's nuværende finansielle regler. Som nævnt i punkt 1 ovenfor indeholder det mange elementer, der mindsker den administrative byrde for ansøgere og modtagere af EU-midler.

Forslagets anvendelsesområde udelukker ikke mikrovirksomheder. Sådanne virksomheder kan modtage EU-midler og skal derfor være omfattet af reglerne. På visse områder mindsker forslaget dog omkostningerne for virksomheder, der ofte er SMV'er (hvilket inden for de

finansielle instrumenter erstatter offentliggørelsen af individuelle data om modtagere i aggregerede statistikker), og mere generelt bør de mange forenklingsforanstaltninger være til gavn for alle virksomheder

- **Grundlæggende rettigheder**

Forslaget er i fuld overensstemmelse med beskyttelsen af grundlæggende rettigheder.

#### **4. VIRKNINGER FOR BUDGETTET**

Forslaget har ingen budgetmæssige konsekvenser.

- **Nærmere redegørelse for de enkelte bestemmelser i forslaget**

##### **1. Forenkling for modtagere af EU-midler**

###### **1.1. Forenkling af reglerne for tilskud, faste beløb og omkostningsberegning**

Mange af foranstaltningerne tager sigte på at gøre tingene lettere for modtagerne af EU-midler. De vedrører indholdet af ansøgninger om tilskud, værdien af bidrag i form af naturalydelse, anerkendelse af frivilligt arbejde, betingelserne for tildeling af tilskud uden indkaldelse af forslag til medlemsstaterne under særlige omstændigheder, princippet om forbud mod fortjeneste, princippet om ikke-kumuleret tildeling og udfasning af tilskudsafgørelser. Andre foranstaltninger tager sigte på at gå i retning af en enklere og mere strømlinet administration.

###### **1.1.1. Generelle finansielle regler**

Forslaget fremmer anvendelsen af **forenklede former** for tilskud, der er åbne for alle EU-finansierede programmer, hvor foranstaltningernes art og de underliggende udgifter muliggør en sådan tilgang (f.eks. uddannelses- og mobilitetsforanstaltninger, rejseomkostninger osv.). Dette vil lette den administrative byrde, skabe større vished for de beløb, modtagerne får godtgjort, og stimulere indførelsen af forenklede tilskudsformer og kombinationer heraf (artikel 175).

**Anvendelse af ekspertvurdering:** Gennemførelsen af forenklede tilskudsformer er blevet hæmmet af manglen på de data, der er nødvendige for at etablere en rimelig ansættelse af de faktiske omkostninger. Det skyldes ofte de pågældende foranstaltningers innovative karakter eller den omstændighed, at foranstaltningerne kun gennemføres i visse lande og der ikke foreligger data for andre lande. For at afhjælpe denne mangel foreslås det at gøre brug af ekspertvurdering som supplement eller alternativ til de statistiske eller historiske data, afhængigt af foranstaltningens art (artikel 175).

###### **Forenkling af bemyndigelse af engangsbetøb, enhedsomkostninger og faste satser:**

Formålet er at erstatte den lange og besværlige procedure for bemyndigelse (kommissærkollegiet skal træffe afgørelser for beløb på over 60 000 EUR pr. tilskud) ved at give den ansvarlige anvisningsberettigede bemyndigelse til at vedtage afgørelser, hvorved der tillades forenklede former. Det er mere hensigtsmæssigt, at afgørelserne træffes på dette niveau i betragtning af afgørelsens yderst tekniske indhold (beregningemetoder, oversigter over data osv.) (artikel 175).

###### **Forenkling og præcisering af indholdet i ansøgninger om tilskud, herunder den ledsagende dokumentation:**

ingen forpligtelse til at fremlægge oplysninger, der beviser ansøgnernes finansielle og operationelle kapacitet, hvis de ikke er kontrolleret (f.eks. i forbindelse med offentlige organer); tilpasning af forpligtelsen til at forelægge en

revisionsberetning med den gældende EU-lovgivning og national lovgivning inden for regnskabsføring (artikel 189).

**Forenkling af princippet om ikke-kumuleret tildeling:** tilskud som f.eks. stipendier til fysiske personer, direkte støtte til flygtninge, arbejdsløse og andre personer, hvis behov for beskyttelse er størst, vil være undtaget fra denne regel, da værdien af disse tilskud traditionelt er temmelig lav (artikel 185).

**Afskaffelse af princippet om forbud mod fortjeneste:** Den praktiske betydning af princippet om forbud mod fortjeneste er blevet væsentlig mindre: indtægtsskabende projekter støttes i princippet via finansielle instrumenter. For projekter, der i princippet ikke er indtægtsskabende, skaber princippet om forbud mod fortjeneste visse negative incitamenter: modtagerne tilskyndes ikke til at sikre, at deres projekter bliver bæredygtige eller rentable. Dette har igen en negativ indvirkning på økonomien.

**Forenkling af fastsættelsen af værdien af bidrag i form af naturalydelse:** Disse bidrag udgør ikke støtteberettigede omkostninger. Derfor er deres nøjagtige værdi irrelevant. De kan dog fortsat accepteres som en del af medfinansieringen. De værdier, der med rimelighed kan fastsættes af den anvisningsberettigede på tidspunktet for godtagelsen af det anslåede budget, kan påvise, at der foruden EU-tilskud er andre kilder til finansiering af foranstaltningen, og at princippet om medfinansiering er overholdt (artikel 184).

**Anerkendelse af frivilligt arbejde:** For at fremme små organisationers deltagelse i gennemførelsen af EU's politikker under forholdene med begrænsede ressourcer er det nødvendigt at anerkende værdien af det arbejde, som udføres af frivillige, som støtteberettigede omkostninger. Som følge heraf kan sådanne organisationer i højere grad basere sig på frivilligt arbejde med henblik på at tilvejebringe medfinansiering til foranstaltningen (artikel, 175, 180 og 184).

**Forenkling og harmonisering af betingelserne for tildeling af tilskud uden indkaldelse af forslag:** Det foreslås at udvide muligheden for at yde direkte tilskud til enheder, som er bemyndiget af medlemsstaterne, i tilfælde af et faktisk eller retligt monopol, eller hvis de direkte modtagere er blevet udvalgt på baggrund af deres tekniske kompetence, høje specialiseringsgrad eller administrative beføjelser. Desuden vil den anvisningsberettigede kunne kombinere evalueringsrapporten og tildelingsafgørelsen i et enkelt dokument. Det vil lette den administrative byrde og fremskynde procedurene for tildeling af direkte tilskud (artikel 188).

**Enklere opbevaring af dokumentation:** Perioden for opbevaring af dokumentation skal generelt være fem år (tre år, hvis finansieringsbeløbet er højst 60 000 EUR), også ved indirekte gennemførelse (artikel 128).

**Teoretisk tilgang ("notional approach") for tilskud:** Når tilskud kun er udtrykt som en absolut værdi (ikke som en procentdel af de støtteberettigede omkostninger), kontrolleres omkostningernes støtteberettigelse senest på tidspunktet for udbetalingen af saldoen (artikel 180). Der kan til denne kontrol anvendes en forenklet ("notional") tilgang (artikel 150). **Udfasning af tilskudsafgørelser:** Det foreslås, at tilskudsafgørelser udfases, og at der overvejende gøres brug af tilskudsaftaler, dog med forbehold af en gennemgang af de fremskridt, der er gjort hen imod e-tilskud ved udgangen af den nuværende FFR (artikel 277).

### 1.1.2. Sektorspecifikke regler:



Forbedringerne af anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder i finansforordningen er suppleret med forslag til ændringer af den sektorspecifikke lovgivning, idet anvendelsen af forenklede omkostningsmuligheder udvides til at omfatte

- forordning (EU) nr. 1303/2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond,
- forordning (EU) nr. 1304/2013 om Den Europæiske Socialfond og
- forordning (EU) nr. 223/2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede.

## **2. Overgang fra flere kontrollag til gensidig tillid vedrørende revision, vurdering eller bemyndigelse og harmoniserede rapporteringskrav**

Målet med disse foranstaltninger er at tilskynde til, at man så vidt muligt baserer sig på en enkelt revision, vurdering eller bemyndigelse (f.eks. forenelighed med statsstøtte), når disse opfylder de nødvendige betingelser for at kunne tages i betragtning i EU-systemet. For at undgå flere lag af kontrol skal Kommissionen fremme anerkendelsen af de internationalt anerkendte standarder eller bedste internationale praksis på området såvel som fælles rapporteringskrav blandt donorerne:

- Gensidig tillid vedrørende **forudgående vurderinger** og kontrol af modtagere, som andre enheder (donorer) allerede har gennemført, i forbindelse med betingelser, der svarer til EU's (artikel 122).
- Der ansøres også til gensidig tillid til **revisioner**, der er foretaget i overensstemmelse med internationalt anerkendte standarder, altid med henblik på at undgå mange revisioner af de samme personer/enheder for de samme aktiviteter. Kommissionen vil dermed få mulighed for at basere sig på de uafhængige revisioner af anvendelsen af EU-midler, der foretages af internationale partnere (FN, Verdensbanken osv.) eller medlemsstaterne (artikel 123).
- Harmonisering af rapporteringskravene med kravene hos andre donorer: Kommissionen vil fremme vedtagelsen af fælles rapporteringskrav gennem de finansielle partnerskabsrammeaftaler, der er indgået med de vigtigste internationale partnere (artikel 126).
- Give Kommissionen mulighed for at basere sig på, at EU-partners systemer og procedurer ved **indirekte gennemførelse**, hvis de er blevet **bedømt positivt** (artikel 149), og pålægge afhjælpende foranstaltninger, hvis visse regler/procedurer ikke er tilstrækkelige til at beskytte EU's finansielle interesser; når Kommissionen kræver, at dens egne eller specifikke procedurer anvendes, vil der ikke blive gennemført nogen vurdering. I alle tilfælde bør det tilsyns-/kontrolniveau, der anvendes, tilpasses på grundlag af proportionalitetsprincippet.
- **Udvidelse af de finansielle partnerskabsrammeaftaler** (artikel 126): Disse aftaler, der etableres med henblik på langsigtet samarbejde med betroede partnere, vil i fremtiden dække alle foranstaltninger ved direkte og indirekte gennemførelse og afspejle, i hvilket omfang Kommissionen kan basere sig de systemer og procedurer, der bedømmes positivt, samt anvendelsen af ét enkelt regelsæt for alle retlige instrumenter. Langsigtede partnerskabsaftaler vil give en fleksibel ramme for gensidig tillid til evalueringer og revisioner samt eventuelt for at harmonisere revision, rapportering og andre administrative krav blandt donorer.

### 3. Tilladelse til, at kun ét sæt regler anvendes til hybride tiltag eller ved kombination af foranstaltninger eller instrumenter

Forslaget tager sigte på at opnå en yderligere forenkling for EU's partnere inden for rammerne af **indirekte gennemførelse i det størst mulige omfang**.

#### 3.1. Generelle finansielle regler

- I visse tilfælde vil Kommissionens gennemførelsespartnere kunne anvende kun ét regelsæt i stedet for to — uanset foranstaltningens art og partnerens rolle som forvalter af midler eller som reel aktør. I de tilfælde hvor der under hybride foranstaltninger kombineres indirekte og direkte gennemførelse, og hvor der i øjeblikket gælder to sæt regler, skal eventuelle accessoriske elementer, der i øjeblikket er underlagt reglerne om direkte gennemførelse (meget ofte teknisk bistand), følge de regler, der gælder for de vigtigste elementer i foranstaltningen (f.eks. gennemførelse af et finansielt instrument med garantier eller andet (artikel 208, stk. 2)).
- For at lette kombinationer mellem tilskud og finansielle instrumenter anvendes et fælles regelsæt (reglerne for de finansielle instrumenter) på **tilskud, som udgør et supplement til finansielle instrumenter**, hvis de kombineres i en enkelt foranstaltning (artikel 208, stk. 2).
- Perioden for **opbevaring af dokumentation** for tilskud og finansielle instrumenter skal i begge tilfælde fastsættes til fem år (tre år for beløb op til 60 000 EUR (artikel 128)).

#### 3.2. Sektorspecifikke regler:

- **Begrænsning af verificeringen af statsstøtte** til kun at omfatte tjek af statsstøttens forenelighed hvad angår de finansielle instrumenter på EU-plan, der er fastlagt i finansforordningen, hvis ESI-midlerne bidrager til finansielle instrumenter på EU-plan (ingen dobbelt kontrol): Medlemsstaternes bidrag til finansielle instrumenter på EU-plan, der ydes uden yderligere betingelser for brugen af bidrag, bortset fra betingelser i forbindelse med det geografiske område for anvendelsen af bidraget, må ikke kræve en anden separat statsstøttekontrol, idet det finansielle instrument allerede er i overensstemmelse med reglerne for statsstøtte på grundlag af finansforordningen. Dette vil blive præciseret gennem passende vejledning.
- **Forlængelse af SMV-initiativet**, således at det kan anvendes efter 2016, og medlemsstaterne kan forpligte sig til finansiering til SMV-initiativet frem til 2020.
- Udvidelse og præcisering af bestemmelserne i forordningen om fælles bestemmelser hvad angår **kombinationer mellem finansielle instrumenter og tilskud** for at lette en kombineret anvendelse af dem.
- Indførelse af en ny mulighed for at **kombinere ESI-fonde/EFSI** og en ny struktur for at kombinere **ESI-fondene med EIB og EIF**: ESI-fondenes programmer bør kunne bidrage til finansielle instrumenter i kombination med EIB-finansiering under EFSI.

### 4. Mere effektiv anvendelse af finansielle instrumenter

#### 4.1. Generelle finansielle regler

Erfaringerne med finansielle instrumenter og navnlig input fra centrale gennemførelsespartnere (EIB/EIF) peger på følgende muligheder for at forbedre styring og effektivitet:

- **Alle tilbageførsler** (indtægter og tilbagebetalinger), der er frembragt via et finansielt instrument, bør anvendes til det samme instrument til at opnå effektivitetsgevinster; der sikres fuld gennemsigtighed gennem rapportering (artikel 202, stk. 2);
- **EIB/EIF** vil bevare deres status som centrale partnere for EU i gennemførelsen, men der bør være mulighed for **direkte forhandlinger** mellem Kommissionen og et større antal potentielle enheder, for at sikre lige vilkår mellem dem (artikel 149).
- Da det var umuligt at pålægge fuld overholdelse af EU-reglerne, hvis EU deltager i et finansielt instrument som **mindretalsaktionær** i en fond, foreslås det at tillade en forholdsmæssig anvendelse af EU-reglerne i sådanne tilfælde (artikel 208, stk. 4).
- **Offentliggørelse af individuelle data om endelige modtagere** vil blive erstattet af statistiske data, der er aggregeret efter de relevante kriterier, som foreslås for de endelige modtagere, der modtager EU-støtte på under 500 000 EUR (politikområde, støttetype, modtagertype, geografisk fordeling (artikel 36, stk. 5)).
- Endelige modtagere og formidlere vil ikke være forpligtet til at fremlægge en erklæring på tro og love, som bekræfter, at de ikke befinder sig i en af de udelukkelsessituationer, hvis den ansvarlige partner har en udelukkelsespolitik, der anses for at svare til EU's (artikel 131).
- Der foreslås to nye afsnit at **regulere andre instrumenter med en finansiell risiko**, såsom budgetgarantier og finansiell bistand til medlemsstater eller tredjelande (afsnit X, kapitel 2, afdeling 2 og 3).
- Der er indført regler for at tillade, forvalte og kontrollere **eventualforpligtelser**, som der ikke er hensat midler til (artikel 203-206).

#### 4.2. Sektorspecifikke regler:

For yderligere at optimere forvaltningen og anvendelsen af de finansielle instrumenter ved fælles gennemførelse foreslås det at **ændre forordning 1303/2013 om fælles bestemmelser**:

- Præcisering af muligheden for, at medlemsstaternes forvaltningsmyndigheder direkte kan tildele en kontrakt, bl.a. om teknisk bistand, til EIB/EIF, andre internationale finansielle institutioner samt nationale erhvervsfremmende banker.
- Likviditetsstyring: Hvis den midlertidige investering af ESI-fondenes midler, der betales til finansielle instrumenter, før investeringerne hos de endelige modtagere, genererer negative renter, skal det være tilladt, at de betales af midler, der tilbagebetales, når mindst én cyklus af investeringerne er foretaget.
- Visse specifikke regler for ELFUL-foranstaltninger, som har hindret programmeringen af finansielle instrumenter i forbindelse med udvikling af landdistrikterne og fondsforvalternes gennemførelse deraf, skal fjernes for at øge ELFUL-finansieringens løftestangeffekt via en øget anvendelse af finansielle instrumenter.

### 5. Mere fleksibel budgetforvaltning

#### 5.1. Generelle finansielle regler

Forslaget indeholder flere måder til at opnå større budgetmæssig fleksibilitet, således at Unionen kan reagere mere effektivt på uforudsete udfordringer og nye opgaver:

- Mulighed for oprettelse af **EU-trustfonde** til akutte nødhjælpsforanstaltninger, foranstaltninger, der gennemføres efter katastrofefasen, eller tematiske foranstaltninger *inden for* EU (og ikke kun i tredjelande). De seneste begivenheder i Den Europæiske Union viser, at der er behov for større finansieringsfleksibilitet inden for EU. Da grænserne mellem eksterne og interne politikker i stigende grad udviskes, vil dette også være et redskab til at håndtere grænseoverskridende udfordringer (artikel 227).
- Forøgelse af den "negative reserve" fra 200 mio. EUR til 400 mio. EUR og dermed også følge op på Rådets anmodning om at begrænse antallet af forslag til ændringsbudgetter, der er knyttet til betalinger (artikel 48).
- Oprettelse af en fleksibilitetspude for eksterne foranstaltninger via overførsel af ikke-tildelte midler til instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA II), det europæiske naboskabsinstrument (ENI) og instrumentet til finansiering af udviklingssamarbejde (DCI) til år N + 1 inden for grænsen på 10 % af de oprindelige bevillinger for hvert instrument (artikel 12).
- **Planlægning af større fleksibilitet ved tilskud til krise- og nødsituationer og humanitær bistand:** De administrative procedurer er forenklet for at muliggøre en hurtig og effektiv indsats (f.eks. tilbagevirkende støtteberettigelse forud for indgivelse af ansøgning, som fastsættes af den ansvarlige anvisningsberettigede, artikel 186).
- Anvendelse af **forskukskonti** i Unionens delegationer vil være tilladt til betaling af begrænsede beløb gennem budgetprocedurer. Ikke-vedtægtsmæssigt ansat personale i forbindelse med bistand i krisesituationer og humanitære bistandsforanstaltninger vil kunne administrere disse konti og underskrive retlige forpligtelser, der gennemføres fra dem, op til 2 500 EUR (artikel 109).
- Større fleksibilitet for **overførsler, som Kommissionen selv foretager**, og udvidelse af det nuværende anvendelsesområde, bl.a. ved at der også tillades overførsler for aktionsudgifter mellem forskellige afsnit, hvis de er omfattet af den samme basisretsakt, herunder kapitler om støtte, og fra posterne for administrativ støtte til de tilsvarende aktionsposter (artikel 28).
- Enklere mobilisering af **EU's solidaritetsfond EUSF** via en selvstændig overførsel fra reserven til budgetposten, når afgørelsen om mobilisering er vedtaget af Europa-Parlamentet og Rådet (artikel 28).
- Enklere mobilisering af **Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen (EGF)** via automatisk godkendelse af overførsler fra reserven til budgetposten, efter at budgetmyndigheden har vedtaget at mobilisere fonden (artikel 30).
- Præcisering af, at beløb, der svarer til forpligtelsesbevillinger til **nødhjælpsreserven og EU's solidaritetsfond EUSF**, automatisk fremføres (artikel 12).
- Afskaffelse af kravet om, at de anviste bevillinger for det igangværende regnskabsår skal anvendes først, indtil de er opbrugt, før der kan fremføres bevillinger.
- Mulighed for at anvende **interne formålsbestemte indtægter** til et andet formål end det, hvortil de er afsat, hvis der ikke findes nogen identificerede behov, der giver mulighed for at anvende sådanne indtægter til samme formål (artikel 30, stk. 3).

- Mulighed for, at institutioner og organer kan acceptere virksomhedssponsorering i form af naturalydelse i forbindelse med specifikke arrangementer eller aktiviteter (dvs. ikke receptioner eller andre rent sociale arrangementer). For at denne bestemmelse kan gennemføres, skal hver institution først tillade princippet om accept af sponsorering i form af naturalydelse og fastlægge specifikke retningslinjer, som især omfatter etiske aspekter (artikel 24).
- Som led i proceduren for godkendelse af salg af bygninger eller jord forudses det, at budgetmyndigheden i enkelte tilfælde kan acceptere, at **indtægter fra sådant salg** betragtes som formålsbestemte indtægter for at forbedre Kommissionens forvaltning af faciliteten og lette køb af andre bygninger (artikel 20, stk. 3, litra g)).
- Oprettelse af en EU-krisereserve med genbrug af frigjorte bevillinger.
- For den næste flerårige finansielle ramme at skabe mulighed for, at finansielle transaktioner, bortset fra finansielle instrumenter, kan generere en eventalforpligtelse for Unionen, der overstiger de finansielle aktiver, der er henført til at dække Unionens finansielle ansvar (artikel 203), og en fælles hensættelsesfond med de midler, der tilføres til finansielle transaktioner (artikel 205).

## 5.2 Sektorspecifikke regler

- Medlemsstaternes mulighed for at hjælpe i tilfælde af menneskeskabte katastrofer som flygtningekrisen og anvende de disponible midler omgående (uden at vente på indgivelsen af en programændring) indføres i forordning (EU) nr. 1305/2013 om støtte til udvikling af landdistrikterne fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne. Der er også tilføjet en specifik investeringsprioritet for migranter og flygtninge for at forenkle programmeringen af foranstaltninger til hjælp for migranter og flygtninge under forordning (EU) nr. 1301/2013 om Den Europæiske Fond for Regionaludvikling.
- **EU-programmet for beskæftigelse og social innovation** (EaSI - forordning nr. 1296/2013): For at øge EaSI's kapacitet til at tilpasse sig til kriser og skiftende politiske prioriteringer er der behov for fleksibilitet med hensyn til de vejledende udgiftsniveauer, der er forudset for hver af de tre akser af programmet og for hver af de tematiske prioriteter herunder. Endvidere bør den undtagelse, der giver mulighed for anvendelse af Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen til fordel for unge, der ikke er i beskæftigelse eller under uddannelse, opretholdes i lyset af den nuværende økonomiske situation.
- **Connecting Europe-faciliteten - forordning nr. 1316/2013:** På baggrund af de positive resultater af de flerårige arbejdsprogrammer er det nødvendigt at øge fleksibiliteten, således at 95 % kan benyttes til flerårige programmer, og der kan ydes støtte til yderligere projekter med mest merværdi for det transeuropæiske transportnet (hovednetkorridorer, grænseoverskridende projekter og projekter vedrørende andre dele af hovednettet).
- **Forvaltning af udgifter til fødevarekæden, dyresundhed og dyrevelfærd** (forordning (EU) nr. 652/2014): I betragtning af de positive erfaringer med anvendelsen af denne regel og den betydelige reduktion af den dertil knyttede arbejdsbyrde hos modtagerne og Kommissionens tjenestegrene foreslås det at udvide muligheden for at bruge budgetforpligtelser opdelt i årlige trancher.

- I henhold til forordning (EU) nr. 1305/2013 om støtte til udvikling af landdistrikterne kan der fokuseres på gensidige fonde til støtte for landbrugere i tilfælde af alvorlige indkomstfald i *specifikke* sektorer og subsidiering af startkapital i sådanne fonde.

## 6. Fokus på resultater og strømlining af rapportering

Forslaget indeholder en række foranstaltninger, der tager sigte på at fokusere budgettet bedre på resultater, idet der fastlægges en klar resultatramme og sikres større gennemsigtigheden og strømlining af rapporteringen.

### 6.1 Fokus på resultater

En række forslag er åbne for alle politikområder og fokuserer mere på resultater end på faktiske udgifter. De viser Kommissionens vilje til at tilvejebringe de nødvendige betingelser for en resultatorienteret tilgang:

- Mulighed for betalinger baseret på **opfyldte betingelser, output eller resultater** ved *alle* forvaltningsmetoder (f.eks. betalinger pr. genbosat flygtning i forbindelse med AMIF-midler eller støtte til unge landbrugeres etablering, artikel 121). I sådanne tilfælde er finansieringen af projekter ikke kædet sammen med godtgørelsen af omkostninger, som modtagerne af EU-midler har afholdt: den afhænger direkte af de resultater, der opnås i praksis. Det afgørende er enten opfyldelsen af visse betingelser, der er fastsat på forhånd i basisretsakten eller Kommissionens afgørelser, og/eller opnåelsen af resultater, der måles ved hjælp af resultatindikatorer (efterfølgende). Et sådant system øger ejerskabet/engagementet hos modtagerne af midler for at opnå resultater. Det medfører en betydelig reduktion af den administrative byrde og af omkostningerne til kontrol. Kontrollen kan således begrænses til en undersøgelse af, om betingelserne/de aftalte resultater er overholdt under den administrative byrde. Dette begrænser også risikoen for fejl med hensyn til lovligheden og formel rigtighed. Det er blevet anbefalet af Den Europæiske Revisionsret under navnet "rettigheder".
- **Fremme af "priser"** (afsnit IX): Afsnittet om "priser" forkortes og forenkles; forpligtelsen til at bekendtgøre priser til en værdi af 1 mio. EUR eller derover i de erklæringer, der ledsager budgetforslaget, afløses af forudgående underretning af Europa-Parlamentet og en udtrykkelig angivelse af sådanne priser i finansieringsafgørelsen.
- **Fast engangsbeløb** (artikel 176): et "fast engangsbeløb" vil fremover kunne dække alle støtteberettigede omkostninger i forbindelse med foranstaltningen. Tjek og kontrol vil udelukkende fokusere på output/resultater. Det faste engangsbeløb baseres på en vurdering af tilskudsansøgerens budgetforslag under hensyntagen til principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet, herunder henvisning til relevante data og/eller ekspertvurdering.
- **Prioritering af forenklede tilskudsformer, hvor betalingen udløses af output og resultater** (artikel 175): Der bør kun overvejes en input-baseret tilgang, hvis det ikke er muligt eller hensigtsmæssigt at anvende den output-baserede tilgang. I øjeblikket anvendes de forenklede former fortrinsvis til at dække værdien af input (f.eks. antal manddage, antal rejser, antal tjenesterejsedage osv.). Muligheden for betaling ved forenklede tilskudsformer mod levering af konkrete resultater (f.eks. en afholdt konference, en organiseret festival, en prototype, der er bygget) anses ligeledes.
- **Præcisering af anvendelsesområdet for kontrol af forenklede tilskudsformer og konsekvenserne heraf, hvis output ikke er leveret** (artikel 177): Kontrollen

koncentreres om opfyldelsen af de betingelser, der udløser betaling (f.eks. om en støttet europæisk film er produceret med den nødvendige kvalitet og distribueres i den nødvendige mængde, om en Erasmus-studerende rent faktisk har studeret i udlandet osv.). Der kræves ingen indberetning af de omkostninger, der faktisk er afholdt af modtageren. Hvis de betingelser, der udløser betalingen, ikke er blevet opfyldt, eller hvis de aftalte aktiviteter er gennemført dårligt, delvis eller for sent, skal Kommissionen nedsætte tilskudsbeløbet i forhold til med den manglende gennemførelse og inddrive uretmæssigt betalte beløb.

## 6.2 En klar resultatramme

For at supplere det større fokus på resultater foreslås der en klar resultatramme:

- Sammenkædning af resultater, opstilling af mål, indikatorer og principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet i anvendelsen af bevillinger (artikel 31).
- Bestemmelser om resultatbaserede gebyrer til at aflønne organisationer for forvaltning af EU-midler (artikel 150);
- Anvendelse af programerklæringer som vigtigste informationskilde for programmernes resultater (artikel 39);
- Sammenlægning af "sammenfattende" og "artikel 318 TEUF"-rapporter i "Den Årlige Forvaltnings- og Resultatrapport for EU-Budgettet" med henblik på hvert år at levere en samlet resultatrapport for EU-budgettet (fra regnskabsåret 2015, artikel 239).
- Tilpasning af terminologien vedrørende evaluering af bestemmelserne i den interinstitutionelle aftale om bedre lovgivning af 2016 og sammenkædning af forudgående evalueringer i henhold til finansforordningen og konsekvensanalyser (artikel 32).

## 6.3 Strømlining af rapportering

### 6.3.1. Generelle finansielle regler

De successive revisioner af finansforordningen har medført en betydelig stigning i antallet af de rapporter og oplysninger, der kræves, bl.a. for regnskaber: rapporteringen foregår nu gennem spredte dokumenter, som udarbejdes med forskellige tidsplaner. For at opnå større effektivitet og åbenhed, ikke kun i forhold til budgetmyndigheden, men også for den brede offentlighed, uden at det dermed berører de oplysninger, der gives på nuværende tidspunkt, foreslås det:

- at samle rapporteringsforpligtelserne omkring to centrale tidspunkter: rapporter, der ledsager
  - **budgetforslaget:** al rapportering om finansielle instrumenter på EU-plan vil blive samlet i et enkelt dokument, der ledsager budgetforslaget (artikel 39).
  - og rapporter, der indgives som led i dechargeprocessen: "**den integrerede regnskabsaflæggelse**spakke" - der vil i et særskilt kapitel skulle gøres rede for budgetrapportering og andre former for regnskabsaflæggelse (artikel 239-245).
- For at udarbejde den nye Årlige Forvaltnings- og Resultatrapport for EU-Budgettet, som følge af sammenlægningen med virkning fra regnskabsåret 2015, er den

sammenfattende rapport og den rapport, der er omhandlet i artikel 318 i TEUF, et centralt element i den integrerede regnskabspakke (artikel 239).

- Præcisering af, at der i Revisionsrettens eksterne revision tages hensyn til programmernes flerårige karakter (artikel 247, stk. 1).

### **6.3.2. Rapportering:**

- Rapporteringsforpligtelserne strømlines ved at afskaffe visse overlapninger (forordningen om fælles bestemmelser).

## **7. Enklere og mere strømlinet EU-administration:**

### **7.1. Generelle finansielle regler**

En række forenklingsforanstaltninger tager sigte på at gøre det muligt for EU-institutionerne at arbejde mere effektivt, især gennem fælles gennemførelse af administrationsbevillinger for at opnå stordriftsfordele:

- Fastlæggelse af et udtrykkeligt retsgrundlag for serviceleveranceaftaler (SLA'er) mellem tjenestegrene i EU-institutioner, EU-organer og europæiske kontorer og udvidelse af muligheden for at indgå serviceleveranceaftaler til at omfatte alle institutioner for at lette gennemførelsen af administrationsbevillinger. I fremtiden vil det også være muligt at uddelegere gennemførelsen af administrationsbevillinger til et kontor, som er oprettet af Kommissionen.
- Præcisering af sondringen mellem kontorenes obligatoriske og fakultative opgaver (artikel 64 og 65): Obligatoriske opgaver skal være omfattet af bevillinger, som er opført i budgetsektionen vedrørende kontoret. Fakultative opgaver, som et kontor frivilligt går med til at varetage efter anmodning fra en anden institution eller et andet organ, er omfattet af budgettet for den pågældende institution eller det pågældende organ.
- Mulighed for flerårige finansieringsafgørelser og reducere mængden af obligatoriske elementer i en finansieringsafgørelse (artikel 108). Desuden foreslås det, at finansieringsafgørelsen samtidig udgør det årlige eller flerårige arbejdsprogram. Disse ændringer vil fremskynde gennemførelsen af budgettet i år 2 og de efterfølgende år for et program.
- Præcisering af reglerne om forvaltningsorganer (artikel 68): De skal modtage et årligt bidrag. Deres direktør fungerer som ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget ved gennemførelsen af aktionsbevillinger; Delegationen af et operationelt program til et forvaltningsorgan kan omfatte pilotprojekter og forberedende foranstaltninger samt gennemførelsen af administrationsudgifter for at opnå synergier og stordriftsfordele.
- Sammenlægning af panelet i henhold til artikel 139 i finansforordningen og panelet for finansielle uregelmæssigheder (artikel 90): af hensyn til effektiviteten vil det i finansforordningen omhandlede panel, som anbefaler udelukkelse og økonomiske sanktioner over for økonomiske operatører, også være kompetent for finansielle uregelmæssigheder begået af EU-ansatte, hvorimod disciplinerrådet fortsat vil drage konsekvenserne af disse uregelmæssigheder i henhold til vedtægten.

### **7.2. Sektorspecifikke regler**



- Der foreslås adskillige ændringer af forordningen om fælles bestemmelser for at lette programforvaltningen og de nationale programmer samt fælles handlingsplaner, herunder projekter, der fokuserer på output og resultater.
- Inden for direkte betalinger til landbrugere ydes der støtte til aktive landbrugere, og visse foranstaltninger fokuserer på støtte til unge landbrugere. Der indføres proportionalitet for finansielle korrektioner, der er knyttet til fejl i forbindelse med offentlige indkøb, med henblik på at undgå, at sådanne fejl altid anses for at berøre 100 % af den pågældende støtte.

## 8. Andre ændringer

**Forvaltning af indtægter** Der foreslås følgende ændringer:

- Bestemmelsen om **negative justeringer** af egne indtægter til regnskabsformål er ændret af hensyn til gennemsigtigheden (artikel 94).
- En ny bestemmelse fastsætter en frist, inden for hvilken en debetnota skal fremsendes til debitor (artikel 96, stk. 2), hvilket afspejler den seneste retspraksis fra Domstolen.
- En ny artikel 107 fastsætter regler om, hvilken sats, der skal anvendes for udligningsrenter i de tilfælde, hvor et beløb skal tilbagebetales som følge af en dom afsagt af Den Europæiske Unions Domstol eller en mindelig tvistbilæggelse.
- Bestemmelsen vedrørende **bøder, tvangsbøder** eller andre sanktioner er ændret for at gøre det klart, at foreløbigt inkasserede beløb tilbagebetales til den pågældende tredjemand under hensyntagen til eventuelle afkast, og at de bøder, der pålægges af andre institutioner end Kommissionen (f.eks. Rådet i overensstemmelse med forordning 1173/2011) også er omfattet af finansforordningen (som i øjeblikket kun omfatter bøder pålagt af Kommissionen, artikel 106).
- Ordlyden vedrørende **formålsbestemte indtægter** er ændret for at afspejle bidrag til foranstaltninger som f.eks. flygtningefaciliteten for Tyrkiet (artikel 20, stk. 2).

Liste over sektorspecifikke retsakter, der ændres ved forslaget:

- Rådets forordning (EF) nr. 2012/2002 af 11. november 2002 om oprettelse af Den Europæiske Unions Solidaritetsfond (EFT L 311 af 14.11.2002, s. 3)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1296/2013 af 11. december 2013 om et EU-program for beskæftigelse og social innovation ("EaSI") og om ændring af afgørelse nr. 283/2010/EU om oprettelse af den europæiske mikrofinansieringsfacilitet Progress til fordel for beskæftigelse og social integration (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 238)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1301/2013 af 17. december 2013 om Den Europæiske Fond for Regionaludvikling og om særlige bestemmelser vedrørende målet om investeringer i vækst og beskæftigelse og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1080/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 289-302)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og

Fiskerifond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 320)

- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1304/2013 af 17. december 2013 om Den Europæiske Socialfond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1081/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 470)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1305/2013 af 17. december 2013 om støtte til udvikling af landdistrikterne fra Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL) og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1698/2005 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 487-548)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1306/2013 af 17. december 2013 om finansiering, forvaltning og overvågning af den fælles landbrugspolitik og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 352/78, (EF) nr. 165/94, (EF) nr. 2799/98, (EF) nr. 814/2000, (EF) nr. 1290/2005 og (EF) nr. 485/2008 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 549)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013 af 17. december 2013 om fastsættelse af regler for direkte betalinger til landbrugere under støtteordninger inden for rammerne af den fælles landsbrugspolitik og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 637/2008 og Rådets forordning (EF) nr. 73/2009 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 608).
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1308/2013 af 17. december 2013 om en fælles markedsordning for landbrugsprodukter og om ophævelse af Rådets forordning (EØF) nr. 922/72, (EØF) nr. 234/79, (EF) nr. 1037/2001 og (EF) nr. 1234/2007 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 671)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1309/2013 af 17. december 2013 om Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen (2014–2020) og om ophævelse af forordning (EF) nr. 1927/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 855-864)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1316/2013 af 11. december 2013 om oprettelse af Connecting Europe-faciliteten, om ændring af forordning (EU) nr. 913/2010 og om ophævelse af forordning (EF) nr. 680/2007 og (EF) nr. 67/2010, EØS-relevant tekst (EUT L 348 af 20.12.2013, s. 129-171)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 af 11. marts 2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede (EUT L 72 af 12.3.2014, s. 1-41)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 283/2014 af 11. marts 2014 om retningslinjer for transeuropæiske net inden for telekommunikationsinfrastruktur og om ophævelse af beslutning nr. 1336/97/EF, EØS-relevant tekst (EUT L 86 af 21.3.2014, s. 14-26)
- Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 652/2014 af 15. maj 2014 om bestemmelser vedrørende forvaltning af udgifter i tilknytning til fødevarekæden, dyresundhed og dyrevelfærd samt til plantesundhed og planteforneringsmateriale, om ændring af Rådets direktiv 98/56/EF, 2000/29/EF og 2008/90/EF, Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 178/2002, (EF) nr. 882/2004 og (EF) nr. 396/2005 og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/128/EF og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1107/2009 og om ophævelse af Rådets afgørelse 66/399/EØF, afgørelse 76/894/EØF og beslutning 2009/470/EF (EUT L 189 af 27.6.2014, s. 1-32)

- Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 541/2014/EU af 16. april 2014 om oprettelse af en støtteramme for overvågning og sporing i rummet (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 227–234)

Forslag til

**EUROPA-PARLAMENTETS OG RÅDETS FORORDNING**

**om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ændring af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 2012/2002, (EU) nr. 1296/2013, (EU) nr. 1301/2013, (EU) nr. 1303/2013, (EU) nr. 1304/2013, (EU) nr. 1305/2013, (EU) nr. 1306/2013, (EU) nr. 1307/2013, (EU) nr. 1308/2013, (EU) nr. 1309/2013, (EU) nr. 1316/2013, (EU) nr. 223/2014, (EU) nr. 283/2014, (EU) nr. 652/2014 og Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 541/2014/EU**

EUROPA-PARLAMENTET OG RÅDET FOR DEN EUROPÆISKE UNION HAR —

Under henvisning til traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde, særlig artikel, 42, artikel 43, stk. 2, artikel 46, litra d), artikel 149, artikel 153, stk. 2, litra a), artikel 164, artikel 168, stk. 4, litra b), artikel 172, artikel 175, artikel 177, artikel 178, artikel 189, stk. 2, artikel 209, stk. 1, artikel 212, stk. 2, artikel 322, stk. 2, og artikel 349, sammenholdt med traktaten om oprettelse af Det Europæiske Atomenergifællesskab, særlig artikel 106a, og

under henvisning til forslag fra Europa-Kommissionen,

efter fremsendelse af udkast til lovgivningsmæssig retsakt til de nationale parlamenter,

under henvisning til udtalelse fra Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg<sup>11</sup>,

under henvisning til udtalelse fra Regionsudvalget<sup>12</sup>,

under henvisning til udtalelse fra Revisionsretten<sup>13</sup>,

efter den almindelige lovgivningsprocedure, og

ud fra følgende betragtninger:

- (1) Da der efter tre års gennemførelse skal foretages yderligere ændringer af de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget for at fjerne flaskehalse i gennemførelsen ved at øge fleksibiliteten, forenkle gennemførelsen for de interesserede parter og tjenester og fokusere mere på resultaterne, bør Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012<sup>14</sup> ophæves og erstattes af nærværende forordning.
- (2) For at gøre de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget ("budgettet") mindre komplekse og indarbejde de relevante bestemmelser i én enkelt forordning ("enkelt regelsæt") bør Kommissionens delegerede forordning (EU)

<sup>11</sup> EUT C, s. .

<sup>12</sup> EUT C, s. .

<sup>13</sup> EUT C, s. .

<sup>14</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 af 25. oktober 2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget og om ophævelse af Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 (EUT L 298 af 26.10.2012, s. 1).

nr. 1268/2012<sup>15</sup> ophæves. Af hensyn til klarheden bør de vigtigste bestemmelser i forordning (EU) nr. 1268/2012 indarbejdes i nærværende forordning, og andre bestemmelser bør indgå i vejledninger.

- (3) De grundlæggende budgetprincipper bør opretholdes. Undtagelserne fra disse grundlæggende principper bør for specifikke områder som f.eks. forskning, foranstaltninger udadtil og strukturfonde revideres og så vidt muligt forenkles under hensyntagen til deres fortsatte relevans, deres merværdi for budgettet og den byrde, de medfører for de interesserede parter.
- (4) Op til 10 % af midlerne fra instrumentet til førtiltrædelsesbistand (IPA II), det europæiske naboskabsinstrument og instrumentet til finansiering af udviklingssamarbejde (DCI) kan opbevares som ikke-tildelte midler i begyndelsen af regnskabsåret, således at der er yderligere midler til rådighed til at imødegå større uforudsete behov, nye krisesituationer eller betydelige politiske ændringer i tredjelande ud over de allerede programmerede beløb. Disse ikke-tildelte bevillinger bør, hvis ikke der ikke indgås forpligtelser herfor i løbet af året, kunne fremføres ved en afgørelse truffet af Kommissionen.
- (5) Reglerne for fremførsel bør angives tydeligere, idet der sondres mellem automatiske og ikke-automatiske fremførsler.
- (6) For at optimere gennemførelsen af budgettet er det vigtigt, at det er muligt at fremføre og anvende eksterne formålsbestemte indtægter for det efterfølgende program eller den efterfølgende foranstaltning. Det bør kun være muligt at fremføre interne formålsbestemte indtægter for et år, medmindre andet er fastsat i denne forordning.
- (7) Reglerne vedrørende bevillingsoverførsler bør give mulighed for større fleksibilitet med henblik på at sikre en bedre budgetgennemførelse. Med henblik herpå er det vigtigt, at Kommissionen har mulighed for at træffe afgørelser om overførsler af op til 10 % af aktionsbevillingerne mellem afsnittene, når de er omfattet af den samme basisretsakt. Overførsler fra budgetposter for administrativ støtte til de tilsvarende aktionsposter bør også foretages selvstændigt af Kommissionen.
- (8) For at opnå større smidighed i anvendelsen af særlige instrumenter er det nødvendigt at indføre forenklede mobiliserings- og overførselsprocedurer for Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen og Den Europæiske Unions Solidaritetsfond.
- (9) Hvad angår de interne formålsbestemte indtægter, bør der indføres en undtagelse fra princippet om specificering for at sikre en optimal udnyttelse af alle typer disponible bevillinger. I den forbindelse bør det, hvis der ikke er nogen identificerede behov, der gør det muligt at anvende sådanne indtægter til de formål, de er bestemt for, være muligt at anvende dem til andre formål.
- (10) EU-institutionerne bør kunne modtage enhver form for donation til fordel for Unionen.
- (11) Der bør indføres en bemyndigelsesbestemmelse, som giver mulighed for en juridisk persons sponsorering i form af naturalydelse af et EU-arrangement eller en EU-aktivitet med sigte på fremstød eller virksomhedernes sociale ansvar.

---

<sup>15</sup> Kommissionens delegerede forordning (EU) nr. 1268/2012 om gennemførelsesbestemmelser til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 966/2012 om de finansielle regler vedrørende Unionens almindelige budget (EUT L 362 af 31.12.2012, s. 111).

- (12) Begrebet "resultater" for så vidt angår EU-budgettet bør præciseres. Resultater bør beskrives som en direkte anvendelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. Der bør være en forbindelse mellem resultater, opstilling af mål, indikatorer og besparelser, produktivitet og effektivitet i anvendelsen af bevillinger. For at undgå konflikter med de eksisterende resultatrammer for de forskellige programmer, bør henvisninger til terminologi vedrørende resultater begrænses til kun at omfatte mål og overvågning af fremskridt med hensyn til at nå de pågældende mål.
- (13) EU-lovgivningen bør være af høj kvalitet, fokusere på de områder, hvor den skaber størst merværdi for de europæiske borgere, og virke så effektivt og virkningsfuldt som muligt med henblik på at realisere de fælles politiske mål for Unionen<sup>16</sup>. Hvis de eksisterende og nye udgiftsprogrammer og aktiviteter, der medfører væsentlige udgifter, underkastes en evaluering, kan det bidrage til at nå disse mål.
- (14) Princippet om gennemsigtighed, der er fastlagt i artikel 15 i TEUF, ifølge hvilket institutionerne arbejder så åbent som muligt, indebærer i forbindelse med gennemførelsen af budgettet, at borgerne har krav på information om, hvor og til hvilke formål Unionens midler anvendes. Oplysninger til dette formål fremmer den demokratiske debat, bidrager til at inddrage borgerne i Unionens beslutningsproces og styrker den institutionelle kontrol med Unionens udgifter. Disse mål bør nås ved, at der, fortrinsvis ved hjælp af moderne kommunikationsmidler, offentliggøres relevante oplysninger om alle modtagere af EU-midler under hensyntagen til disse modtageres legitime interesser for så vidt angår fortrolighed og sikkerhed samt, for fysiske personers vedkommende, deres ret til respekt for privatlivets fred og til beskyttelse af deres personoplysninger. Institutionerne bør derfor anvende en selektiv fremgangsmåde ved offentliggørelse af oplysninger i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet. Afgørelser om offentliggørelse bør baseres på relevante kriterier for at sikre, at oplysningerne er relevante.
- (15) Oplysningerne om anvendelsen af EU-midler, der forvaltes inden for rammerne af direkte gennemførelse, bør offentliggøres på et websted tilhørende institutionerne og bør mindst omfatte navn, lokalitet, beløb og formålet med midlerne. I disse oplysninger bør der tages hensyn til relevante kriterier som f.eks. den periodiske fordeling og foranstaltningens art og betydning.
- (16) Navnet på og lokaliteten for modtagere af EU-midler bør offentliggøres for priser, tilskud og kontrakter, som tildeles, efter at en offentlig procedure er blevet åbnet for konkurrence, som det specielt er tilfældet med projektkoncurrencer, indkaldelser af forslag og udbud, under overholdelse af principperne i TEUF og navnlig principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikke-forskelsbehandling. Desuden bør offentliggørelsen gøre det lettere for ansøgere, hvis bidrag til konkurrencen er blevet afvist, at kontrollere, hvordan de offentlige udvælgelsesprocedurer er forløbet.
- (17) Personoplysninger vedrørende fysiske personer bør kun offentliggøres i den periode, hvor midlerne anvendes af modtageren, og oplysningerne bør derfor fjernes efter to år. Det samme bør gælde personoplysninger om juridiske personer, hvis officielle navn identificerer en eller flere fysiske personer.

---

<sup>16</sup> EUT L 123 af 12. maj 2016, s.1. – Interinstitutionel aftale om bedre lovgivning.

- (18) I de fleste af de tilfælde, som er omfattet af denne forordning, vedrører offentliggørelsen juridiske personer.
- (19) Når der er tale om fysiske personer, bør offentliggørelse kun komme på tale, når princippet om et rimeligt forhold mellem det tildelte beløbs størrelse og behovet for at kontrollere, at midlerne anvendes bedst muligt, er overholdt. Med hensyn til fysiske personer skal offentliggørelsen af regionen på NUTS 2-niveau ske i overensstemmelse med målet om offentliggørelse af modtagerne, sikre ligebehandling af medlemsstater af forskellig størrelse og respektere modtagernes ret til privatlivets fred og navnlig beskyttelsen af deres personoplysninger.
- (20) Oplysninger om stipendier og anden direkte støtte til fysiske personer med særligt stort behov bør fritages fra offentliggørelse.
- (21) For at sikre, at princippet om ligebehandling mellem modtagerne overholdes, bør offentliggørelsen af oplysninger vedrørende fysiske personer også ske i overensstemmelse med medlemsstaternes pligt til at sikre stor åbenhed omkring kontrakter over det beløb, som er fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/18/EF af 31. marts 2004 om samordning af fremgangsmåderne ved indgåelse af offentlige vareindkøbskontrakter, offentlige tjenesteydelseskontrakter og offentlige bygge- og anlægskontrakter.
- (22) Modtagerens navn og lokalitet og beløbet og formålet med midlerne bør ikke offentliggøres, hvis det risikerer at bringe modtagerens integritet, der er beskyttet af Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, i fare, eller ville skade modtagerens legitime kommercielle interesser.
- (23) I tilfælde af indirekte og delt gennemførelse bør det være de personer, enheder eller udpegede organer, der forvalter EU-midlerne, som skal sørge for oplysningerne om modtagerne og de endelige modtagere. Detaljeringsgraden og kriterierne fastlægges, når det er relevant, i de relevante sektorspecifikke regler og kan præciseres yderligere i de finansielle partnerskabsrammeaftaler. Kommissionen henviser til det websted, hvor man kan finde oplysningerne om modtagerne og de endelige modtagere.
- (24) For at sikre, at dataene om de finansielle instrumenter, der gennemføres ved direkte og indirekte gennemførelse, er lettere at læse og mere gennemsigtige, er det hensigtsmæssigt at samle alle rapporteringskravene i ét enkelt arbejdsdokument, der er knyttet til budgetforslaget.
- (25) Det er hensigtsmæssigt at indføre en mulighed for, at Kommissionen kan indgå serviceleveranceaftaler med andre institutioner med henblik på at lette gennemførelsen af administrationsbevillinger, og ligeledes en udtrykkelig mulighed for, at der kan indgås sådanne aftaler mellem afdelinger i institutionerne, EU-organerne, europæiske kontorer, organer eller personer, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke foranstaltninger under den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i henhold til afsnit V i TEU, og kontoret for generalsekretæren for Europaskolernes Øverste Råd om levering af tjenesteydelser, levering af varer, udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller gennemførelse af ejendomskontrakter.
- (26) Det er hensigtsmæssigt at definere de europæiske kontorer og at sondre mellem disse kontorer obligatoriske og fakultative opgaver. Der bør indføres en mulighed for, at EU-institutioner, EU-organer og andre europæiske kontorer kan uddelegere beføjelser som anvisningsberettiget til det relevante europæiske kontors direktør. De europæiske kontorer bør også have mulighed for at indgå serviceleveranceaftaler om levering af

tjenesteydelser, levering af varer, udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller gennemførelse af ejendomskontrakter. Det er hensigtsmæssigt at fastsætte specifikke regler for forelæggelse af regnskaber, bestemmelser, der giver Kommissionens regnskabsfører bemyndigelse til at uddelegere visse af sine opgaver til ansatte i disse kontorer, og funktionsvilkårene for de bankkonti, som de europæiske kontorer kan bemyndiges til at åbne i Kommissionens navn.

- (27) For yderligere at forbedre forvaltningsorganernes omkostningseffektivitet og i lyset af de praktiske erfaringer med andre EU-organer bør Kommissionens regnskabsfører kunne bemyndiges til at varetage alle eller nogle af de opgaver, som forvaltningsorganets regnskabsfører varetager.
- (28) Af hensyn til retssikkerheden er det nødvendigt at præcisere, at direktørerne for forvaltningsorganerne fungerer som ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede ved forvaltningen af aktionsbevillinger til programmer, der er uddelegeret til de pågældende organer. For at opnå den fulde virkning af de effektivitetsgevinster, der opnås ved en samlet centralisering af visse støttetjenester, bør det udtrykkeligt anføres, at forvaltningsorganer har mulighed for at gennemføre administrationsudgifter.
- (29) Det er nødvendigt at fastlægge regler om de finansielle aktørers, herunder navnlig de anvisningsberettigedes og regnskabsførernes, beføjelser og ansvarsområder.
- (30) Europa-Parlamentet og Rådet bør underrettes om udnævnelse og fratreden af en ved delegation bemyndiget anvisningsberettiget, intern revisor og regnskabsfører inden for en frist på to uger.
- (31) De anvisningsberettigede bør have det fulde ansvar for samtlige indtægts- og udgiftstransaktioner, der udføres under deres myndighed, bl.a. i forbindelse med interne kontrolsystemer, og de bør kunne redegøre for disse transaktioner, om nødvendigt også ved disciplinærprocedurer.
- (32) Opgaverne, ansvarsområderne og principperne for de procedurer, som skal overholdes, bør også fastlægges. Det er også nødvendigt at fastsætte, at de ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede sikrer, at de anvisningsberettigede ved subdelegation og deres personale modtager oplysninger vedrørende kontrolstandarderne og de respektive metoder og teknikker, og at der træffes foranstaltninger for at sikre et velfungerende kontrolsystem, som skal erstatte forpligtelsen til at fastsætte særlige kodeks af faglige standarder, som kun gælder for finansiell verificering. Der gøres rede for de ansvarsområder, som varetages, i en årlig rapport til institutionen, og rapporten skal indeholde de oplysninger om de finansielle forhold og forvaltningen, der kræves til støtte for den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigedes erklæring på tro og love om udførelsen af vedkommendes hverv, herunder oplysninger om de samlede resultater af de gennemførte transaktioner. Bilagene vedrørende de gennemførte transaktioner bør opbevares. Endelig bør der udarbejdes en særlig rapport til institutionen og en meddelelse til Europa-Parlamentet og Rådet om alle de forskellige former for udbud med forhandling med henblik på tildeling af offentlige kontrakter, da disse kontrakter udgør undtagelser fra de sædvanlige tildelingsprocedurer.
- (33) Den dobbelte rolle, der indtages af EU-delegationschefer og af disses stedfortrædere i deres fravær som anvisningsberettiget ved subdelegation for Tjenesten for EU's Optræden Udadtil (i det følgende benævnt "EU-Udenrigstjenesten") og, for så vidt angår aktionsbevillinger, for Kommissionen, bør tages i betragtning.



- (34) Kommissionens uddelegering af budgetgennemførelsesbeføjelser vedrørende aktionsbevillingerne under sin egen budgetsektion til stedfortrædende delegationschefer er begrænset til situationer, hvor udførelsen af disse opgaver af de stedfortrædende delegationschefer er strengt nødvendig for at sikre kontinuiteten under delegationschefernes fravær. De stedfortrædende delegationschefer må ikke udøve disse beføjelser systematisk eller af hensyn til den interne fordeling af arbejdsbyrderne.
- (35) Regnskabsføreren er fortsat ansvarlig for korrekt gennemførelse af betalinger, indkassering af indtægter og inddrivelse af fordringer. Han/hun forvalter likviditetsstyringen, bankkonti og oplysninger vedrørende tredjemand, holder regnskab og er ansvarlig for udarbejdelsen af institutionens årsregnskab. Kommissionens regnskabsfører er den eneste person, der kan fastsætte regnskabsregler og harmoniserede regnskabskontoplaner, hvorimod regnskabsførerne for de andre institutioner fastsætter de regnskabsprocedurer, der finder anvendelse i deres respektive institutioner.
- (36) Reglerne for regnskabsførerenes udnævnelse og fratreden bør ligeledes fastlægges.
- (37) Det er hensigtsmæssigt, at regnskabsføreren bør etablere procedurer til sikring af, at de konti, der er åbnet til brug for likviditetsstyringen, og forskudskonti ikke er i debet.
- (38) Betingelserne for anvendelse af forskudskonti, en forvaltningsform, der udgør en undtagelse fra de almindelige budgetprocedurer, bør fastlægges, og forskudsbestyrernes opgaver og ansvar samt den anvisningsberettigedes og regnskabsførerenes ansvar for kontrol med forskudskontiene bør præciseres. Europa-Parlamentet og Rådet bør underrettes om enhver udnævnelse og fratreden. Af hensyn til effektiviteten bør der oprettes forskudskonti i EU-delegationerne for bevillinger fra både Kommissionens og EU-Udenrigstjenestens sektioner i budgettet. Det er også hensigtsmæssigt at tillade, at der på særlige betingelser anvendes forskudskonti i EU-delegationerne til betaling af mindre beløb gennem budgetprocedurer. For så vidt angår udpegelsen af forskudsbestyrere, har det vist sig nødvendigt, at de også kan udvælges blandt medarbejdere ansat af Kommissionen i forbindelse med bistand i krisesituationer og humanitære bistandsforanstaltninger, når der ikke er noget vedtægtsmæssigt ansat personale fra Kommissionen til rådighed.
- (39) For at tage hensyn til situationen inden for humanitære bistandsforanstaltninger bør det, når der ikke er noget vedtægtsmæssigt ansat personale fra Kommissionen, og de tekniske vanskeligheder med at få alle de retlige forpligtelser underskrevet af den ansvarlige anvisningsberettigede, være tilladt for personale, der er ansat af Kommissionen på dette område, at underskrive retlige forpligtelser for en meget lav værdi på op til 2500 EUR, der er knyttet til de gennemførte betalinger fra forskudskontiene, og for EU-delegationscheferne eller deres stedfortrædere at underskrive retlige forpligtelser efter instruks fra den ansvarlige anvisningsberettigede.
- (40) Når hver enkelt finansiel aktørs opgaver og ansvar er defineret, kan disse kun drages til ansvar på de betingelser, der er fastsat i vedtægten for tjenestemænd i Den Europæiske Union og i ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Den Europæiske Union. Der er i EU-institutionerne oprettet specialiserede særlige paneler for økonomiske uregelmæssigheder, men da de kun har fået forelagt et begrænset antal sager og af hensyn til effektiviteten, er det hensigtsmæssigt at overføre deres funktioner til det nye interinstitutionelle panel, som er blevet oprettet med henblik på

at vurdere ansøgninger og udarbejde henstillinger om pålæggelse af administrative sanktioner (udelukkelse eller økonomisk sanktion), som er blevet henvist til det fra Kommissionen eller andre EU-institutioner og EU-organer. Denne overførsel sigter også mod at undgå dobbeltarbejde og reducere risikoen for modstridende henstillinger eller udtalelser, i tilfælde hvor både en økonomisk aktør og en EU-ansat er involveret. Man bør opretholde den procedure, som gør det muligt for en anvisningsberettiget at anmode om bekræftelse af en instruks, som den anvisningsberettigede betragter som uregelmæssig eller stridende mod princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, og således blive fritaget for ansvar. S sammensætningen af dette panel bør ændres, når det udfører denne opgave.

- (41) Hvad angår indtægter er det nødvendigt at imødegå de negative justeringer af egne indtægter, der er omfattet af Rådets forordning om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter. Bortset fra særtilfældet med egne indtægter er det nødvendigt at opretholde de opgaver og den kontrol, der påhviler de anvisningsberettigede i de forskellige faser af proceduren: udarbejdelse af overslaget over fordringer, indtægtsordre, fremsendelse af debetnotaen, hvori debitor informeres om fastlæggelsen af fordringen, beregning af eventuelle morarenter og om nødvendigt beslutningen om at give afkald på en fordring på grundlag af kriterier, der sikrer en forsvarlig økonomisk forvaltning, med henblik på at sikre en effektiv inddrivelse af indtægter.
- (42) Den anvisningsberettigede bør have mulighed for fuldstændig eller delvis at fravige bestemmelserne om inddrivelse af en fastlagt fordring, hvis debitor er omfattet af en form for insolvensbehandling som defineret i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/848 af 20. maj 2015 om insolvensbehandling, navnlig i tilfælde af akkord og andre lignende ordninger.
- (43) Der bør anvendes specifikke bestemmelser om procedurer for tilpasning eller annullering af et fordringsoverslag.
- (44) På grund af den seneste udvikling på de finansielle markeder og den sats, ECB anvender på sine vigtigste refinansieringstransaktioner, er det nødvendigt at revidere bestemmelserne om rentesats for bøder eller andre sanktioner og at fastsætte regler i tilfælde af en negativ rente.
- (45) For at afspejle den særlige karakter af fordringer i form af bøder eller andre sanktioner, som pålægges institutionerne i henhold til TEUF eller Euratomtraktaten, er det nødvendigt at indføre specifikke bestemmelser om rentesatserne på de forfaldne, ikke-betalte beløb, hvis disse beløb forhøjes af Den Europæiske Unions Domstol.
- (46) Reglerne vedrørende inddrivelse bør både præciseres og strammes. Navnlig bør det præciseres, at regnskabsføreren inddriver fordringer ved modregning også i beløb, som et forvaltningsorgan skylder debitor, ved gennemførelsen af EU-budgettet.
- (47) Af hensyn til retssikkerheden bør reglerne vedrørende forsinkelserne, når en debetnota skal sendes, fastlægges.
- (48) For at sikre, at aktiverne forvaltes korrekt, samtidig med at de giver et afkast, bør foreløbigt inkasserede beløb, såsom bøder inden for konkurrencepolitikken, som anfægtes, investeres i finansielle aktiver, og tildelingen af afkastet på dem bør fastlægges. Da Kommissionen ikke er den eneste institution, der har ret til at pålægge bøder eller andre sanktioner, er det nødvendigt at fastsætte bestemmelser vedrørende

sådanne bøder eller andre sanktioner fra andre institutioner og at fastsætte regler for inddrivelsen, som bør svare til bestemmelserne for de bøder eller sanktioner, der pålægges af Kommissionen.

- (49) For at sikre, at Kommissionen har alle de oplysninger, som er nødvendige i forbindelse med vedtagelsen af finansieringsafgørelser, er det nødvendigt at fastlægge mindstekravene til indholdet af finansieringsafgørelser vedrørende tilskud, indkøb, trustfonde, priser, finansielle instrumenter, blandingsfaciliteter og budgetgarantier. Samtidig er det for at give de potentielle modtagere et mere langsigtet perspektiv nødvendigt at tillade, at finansieringsafgørelserne vedtages for mere end et år, idet gennemførelsen dog er afhængig af de disponible bevillinger på budgettet for det pågældende år. For at gøre det muligt at skabe et sådant langsigtet perspektiv er det nødvendigt at reducere antallet af elementer, der kræves til finansieringsafgørelsen. For at opnå større forenkling bør finansieringsafgørelsen samtidig udgøre et årligt eller flerårigt program. Eftersom bidraget til de organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70, allerede er fastslået i det årlige budget, bør der ikke være noget krav om, at der skal vedtages en specifik finansieringsafgørelse herom.
- (50) Med hensyn til udgifter bør sammenhængen mellem finansieringsafgørelser, samlede forpligtelser og specifikke forpligtelser samt koncepterne for budgetmæssige og retlige udgiftsforpligtelser præciseres med henblik på at fastlægge en klar ramme for de forskellige faser i budgetgennemførelsen.
- (51) For at tage hensyn til især antallet af retlige forpligtelser, der er indgået i Unionens delegationer og repræsentationer, og de valutakurssvingninger, som gælder for dem, bør det også være muligt at indgå foreløbige forpligtelser i de tilfælde, hvor de endelige modtagere og beløb er fastlagt.
- (52) For at gøre bedre brug af de disponible bevillinger til gennemførelsen af foranstaltninger udadtil bør den frist, inden for hvilken der kan indgås specifikke retlige forpligtelser på grundlag af en samlet budgetmæssig forpligtelse, ophæves, ligesom forpligtelsen til at indgå en bidragsaftale indtil den 31. december i år  $n + 1$ , hvis en finansieringsaftale med et tredjeland udgør den samlede budgetmæssige forpligtelse, der også dækker bidragsaftalen.
- (53) For så vidt angår de typer af betalinger, som de anvisningsberettigede kan foretage, bør de forskellige former for betalinger præciseres i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning. Reglerne for afslutning af forfinansiering bør præciseres yderligere, navnlig i situationer, hvor der ikke er mulighed for mellemliggende afslutning. Med henblik herpå bør der indsættes passende bestemmelser i de indgåede retlige forpligtelser.
- (54) I denne forordning bør det præciseres, at betalingerne skal ske inden for en nærmere fastsat frist, og en overskridelse af denne frist giver kreditorerne ret til morarenter, der afholdes over budgettet, undtagen hvad angår medlemsstater, og som det for nylig er indført, også Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond.
- (55) Det er hensigtsmæssigt at samle bestemmelserne om fastsættelse og anvisning af udgifter i en enkelt artikel og at definere frigørelser. Da transaktionerne udføres i edb-systemer, er begrebet "underskrift med påtegningen "kan betales" erstattet af "elektronisk sikret underskrift", undtagen i et begrænset antal tilfælde. Det er også nødvendigt at præcisere, at fastsættelse af udgifter finder anvendelse på alle de støtteberettigede omkostninger, dvs. også omkostninger, der ikke er forbundet med en anmodning om betaling, hvilket er tilfældet for afslutning af forfinansiering.

- (56) For at gøre de gældende regler mindre komplekse og mere strømlinede og gøre denne forordning lettere at læse bør der fastlægges fælles regler, som gælder for flere budgetgennemførelsesinstrumenter. Derfor bør visse bestemmelser grupperes, andre bestemmelseres ordlyd og anvendelsesområde bør tilpasses, og unødvendige gentagelser og krydshenvisninger bør fjernes.
- (57) Der bør lægges mere vægt på præstationer og resultater. Det er derfor hensigtsmæssigt at definere en yderligere finansieringsform, der ikke er knyttet til de pågældende transaktioners omkostninger, ud over de former for EU-tilskud, der allerede er veletablerede (godtgørelse af de faktisk afholdte støtteberettigede omkostninger, enhedsomkostninger, faste beløb og finansiering efter en fast sats). Denne finansieringsform bør enten være baseret på opfyldelsen af visse forhåndsbetingelser eller opnåelsen af resultater målt i forhold til tidligere fastsatte milepæle eller ved hjælp af resultatindikatorer.
- (58) Når Kommissionen foretager vurderinger af den operationelle og finansielle kapacitet hos modtagere af EU-midler eller i deres systemer og procedurer, bør den kunne sætte lid til de vurderinger, der allerede er foretaget af andre enheder eller donorer som f.eks. internationale organisationer, for at undgå dobbeltarbejde ved vurderinger af de samme modtagere. Muligheden for gensidig tillid til vurderinger, som foretages af andre enheder, bør anvendes, for så vidt som disse vurderinger er foretaget i overensstemmelse med betingelser, der svarer til betingelserne i denne forordning for den relevante gennemførelsesmetode. For at styrke den gensidig tillid til vurderinger blandt donorerne bør Kommissionen fremme anerkendelsen af internationalt anerkendte standarder og bedste internationale praksis.
- (59) Det er også vigtigt at undgå, at modtagere af EU-midler revideres flere gange af forskellige enheder vedrørende brugen af disse midler. Derfor er det nødvendigt at forudsæ muligheden for at basere sig på revisioner, som allerede er udført af uafhængige revisorer, forudsat at de er baseret på internationalt anerkendte standarder, at de giver tilstrækkelig garanti, og at de er blevet gennemført for regnskaber og rapporter vedrørende anvendelsen af Unionens bidrag. Sådanne revisioner bør udgøre grundlaget for den generelle sikkerhed vedrørende anvendelsen af EU's midler.
- (60) Det er vigtigt at give medlemsstaterne mulighed for at anmode om, at de midler, der afsættes til dem under delt gennemførelse, overføres på EU-plan og forvaltes af Kommissionen ved direkte eller indirekte gennemførelse, hvis det er til fordel for den pågældende medlemsstat. Dette ville optimere brugen af disse midler og af de instrumenter, der fastlægges ved denne forordning eller de sektorspecifikke forordninger, herunder EFSI-forordningen, og hvortil medlemsstaterne anmoder om at få de pågældende midler overført. For at sikre en effektiv gennemførelse af disse instrumenter er det nødvendigt at indføre en bestemmelse om, at når midlerne er overført til instrumenter, der er fastlagt ved denne forordning eller sektorspecifikke forordninger, herunder EFSI-forordningen, finder de pågældende forordninger anvendelse.
- (61) For at sikre en langsigtet samarbejdsmechanisme med modtagere af EU-finansiering bør der fastlægges bestemmelser om muligheden for indgåelse finansielle partnerskabsrammeaftaler. Finansielle partnerskabsrammer bør gennemføres ved hjælp af tilskud eller via samarbejdsaftaler med enheder, der forvalter EU-midler. Med henblik herpå bør det præciseres, hvad sådanne aftaler som minimum bør indeholde. Finansielle partnerskabsrammer bør ikke på urimelig vis begrænse adgangen til EU-finansiering.

- (62) Betingelserne og procedurerne for suspension, inddragelse og nedsættelse af EU-bidraget bør harmoniseres på tværs af de forskellige budgetgennemførelsesinstrumenter (f.eks. tilskud, indkøb, indirekte gennemførelse, priser osv.). Årsagerne til suspension, inddragelse eller nedsættelse bør specificeres.
- (63) Der bør i denne forordning fastsættes standardperioder, inden for hvilke modtagerne er forpligtet til at opbevare dokumenter vedrørende EU-bidrag, så afvigende eller uforholdsmæssige kontraktmæssige krav undgås, samtidig med at Kommissionen, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig og Revisionsretten gives tilstrækkelig tid til at få adgang til sådanne oplysninger og dokumenter og udføre efterfølgende tjek og revision. Derudover bør deltagere og modtagere være forpligtet til at samarbejde om at beskytte Unionens finansielle interesser.
- (64) For at forsyne deltagerne og modtagerne med passende oplysninger og sikre, at de har mulighed for at udøve deres ret til et forsvar, bør denne forordning give deltagerne og modtagerne mulighed for at fremsætte deres bemærkninger før vedtagelsen af en foranstaltning, der indvirker negativt på deres rettigheder, og for at blive orienteret om de klagemuligheder, de råder over til at anfægte en sådan foranstaltning.
- (65) For at beskytte Unionens finansielle interesser bør Kommissionen oprette et fælles system for tidlig opdagelse og udelukkelse.
- (66) Dette system for tidlig opdagelse og udelukkelse bør gælde for deltagere, modtagere, enheder, hvis kapacitet ansøgeren eller tilbudsgiveren har til hensigt at sætte lid til, eller for en kontrahents underkontrahenter, enhver person eller enhed, der modtager EU-midler, når budgettet gennemføres ved indirekte gennemførelse, enhver person eller enhed, der modtager EU-midler under finansielle instrumenter, som forvaltes direkte, samt deltagere eller modtagere hos enheder, der gennemfører budgettet ved delt gennemførelse.
- (67) Det bør præciseres, at hvis en afgørelse om at registrere en person eller enhed i databasen for systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse er truffet på et grundlag med udelukkelse af situationer, hvor en fysisk eller juridisk person, der er medlem af den pågældende persons eller enheds administrations-, ledelses- eller tilsynsorgan, eller som har repræsentations-, beslutnings- eller kontrolbeføjelser i forhold til den pågældende person eller enhed eller en fysisk eller juridisk person, som hæfter ubegrænset for gæld tilhørende den pågældende person eller enhed eller en fysisk person, der er væsentlig for indgåelsen eller gennemførelsen af den retlige forpligtelse, bør de oplysninger, der registreres i databasen også indeholde oplysningerne vedrørende disse personer.
- (68) Afgørelsen om at udelukke en person eller enhed fra at deltage i tildelingsprocedurer eller om at pålægge en økonomisk sanktion samt afgørelsen om at offentliggøre oplysninger i forbindelse hermed bør træffes af den ansvarlige anvisningsberettigede i lyset af deres administrative autonomi. I mangel af en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse og i tilfælde, der vedrører grov misligholdelse af en kontrakt, bør de ansvarlige anvisningsberettigede træffe deres afgørelse under hensyntagen til en henstilling fra panelet på grundlag af en foreløbig juridisk vurdering. Panelet bør ligeledes vurdere varigheden af en udelukkelse i tilfælde, hvor varigheden ikke er blevet fastsat ved den endelige dom eller den endelige administrative afgørelse.
- (69) Panelets rolle bør være at sikre en sammenhængende drift af systemet for udelukkelse. Panelet bør bestå af en fast formand, repræsentanter for Kommissionen og en repræsentant for den ansvarlige anvisningsberettigede.

- (70) Den foreløbige juridiske vurdering foregriber ikke medlemsstaternes kompetente myndigheds endelige vurdering i henhold til national ret af den pågældende persons eller enheds adfærd. Panelets henstilling samt den ansvarlige anvisningsberettigedes afgørelse bør derfor revideres efter underretningen om en sådan endelig vurdering.
- (71) Den ansvarlige anvisningsberettigede bør udelukke en person eller enhed, når der er afsagt en endelig dom eller truffet en endelig administrativ afgørelse i tilfælde af alvorlige forsømmelser i forbindelse med udøvelsen af erhvervet, manglende efterlevelse, hvad enten det er forsætligt eller ej, af forpligtelserne med hensyn til betaling af bidrag til sociale sikringsordninger eller betaling af skat, svig, der skader budgettet, bestikkelse, deltagelse i en kriminel organisation, hvidvaskning af penge, finansiering af terrorisme, terrorrelaterede forbrydelser, børnearbejde eller andre former for menneskehandel eller uregelmæssigheder. Den pågældende person eller enhed bør også udelukkes i tilfælde af grov misligholdelse af en retlig forpligtelse eller konkurs.
- (72) Når den ansvarlige anvisningsberettigede træffer afgørelse om udelukkelse eller om pålæggelse af en økonomisk sanktion og offentliggørelse heraf eller om afvisning af en person eller enhed, bør vedkommende sikre overholdelse af proportionalitetsprincippet, navnlig under hensyntagen til, hvor alvorlige forholdene er, forholdenes budgetmæssige indvirkning, hvor lang tid der er gået siden den relevante adfærd, dens varighed og gentagelse, forsætligheden eller graden af uagtsomhed og graden af personens eller enhedens samarbejde med den relevante kompetente myndighed samt vedkommendes bidrag til undersøgelsen.
- (73) Den ansvarlige anvisningsberettigede bør også kunne udelukke en person eller enhed, når en fysisk eller juridisk person, der hæfter ubegrænset for den pågældende økonomiske aktørs gæld, er gået konkurs eller befinder sig i en tilsvarende insolvenssituation, eller når en sådan fysisk eller juridisk person ikke overholder sine forpligtelser med hensyn til betaling af bidrag til sociale sikringsordninger eller af skat, hvis sådanne situationer indvirker på den økonomiske aktørs finansielle situation.
- (74) Der bør ikke træffes afgørelse om udelukkelse af en person eller enhed, når denne har truffet afhjælpende foranstaltninger og derved vist sin pålidelighed. Denne mulighed bør ikke finde anvendelse i forbindelse med de groveste former for kriminel aktivitet.
- (75) I lyset af proportionalitetsprincippet bør der sondres mellem de tilfælde, hvor en økonomisk sanktion kan pålægges som et alternativ til udelukkelse, og de tilfælde, hvor grovheden af den pågældende modtagers adfærd med hensyn til at forsøge uretmæssigt at opnå EU-midler berettiger til pålæggelse af en økonomisk sanktion ud over udelukkelse for at sikre en afskrækkende virkning. Det bør ligeledes fastlægges, hvilken finansiell sanktion, der som minimum og som maksimum kan pålægges af den ordregivende myndighed.
- (76) En økonomisk sanktion bør kun pålægges en modtager og ikke en deltager, eftersom størrelsen af den økonomiske sanktion, der pålægges, beregnes på grundlag af værdien af den retlige forpligtelse, der er tale om.
- (77) Det bør understreges, at muligheden for at anvende administrative og/eller økonomiske sanktioner på et retligt grundlag er uafhængig af muligheden for at anvende kontraktmæssige sanktioner, såsom konventionalbod.

- (78) Udelukkelsens varighed bør være tidsbegrænset, som det er tilfældet i direktiv 2014/24/EU<sup>17</sup>, og bør være i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet.
- (79) Det er nødvendigt at fastlægge startdatoen for og varigheden af forældelsesfristen for pålæggelse af administrative sanktioner.
- (80) Det er vigtigt at kunne styrke den afskrækkende virkning, der opnås ved udelukkelsen og den økonomiske sanktion. I den forbindelse bør den afskrækkende virkning styrkes ved hjælp af muligheden for at offentliggøre de oplysninger, der vedrører udelukkelsen og/eller den økonomiske sanktion, under fuld overholdelse af databeskyttelseskravene i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 45/2001 (6) og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 95/46/EF (7). Dette bør bidrage til at sikre, at den samme adfærd ikke gentager sig. Af hensyn til retssikkerheden og i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet bør det præciseres, i hvilke situationer en offentliggørelse ikke bør finde sted. Den ansvarlige anvisningsberettigede bør i sin vurdering tage hensyn til en eventuel henstilling fra panelet. For så vidt angår fysiske personer bør personoplysninger kun offentliggøres i undtagelsestilfælde, der er berettiget på grund af adfærdens alvor eller dens indvirkning på Unionens finansielle interesser.
- (81) Oplysningerne om en udelukkelse eller en økonomisk sanktion bør kun offentliggøres i tilfælde af alvorlige forsømmelser i forbindelse med udøvelsen af erhvervet, svig, betydelige mangler i forbindelse med opfyldelsen af væsentlige forpligtelser i en kontrakt, som finansieres over budgettet, eller uregelmæssigheder.
- (82) Udelukkelseskriterierne bør være klart adskilt fra de kriterier, som fører til en eventuel afvisning fra en given procedure.
- (83) Oplysningerne om tidlig opdagelse af risici og om pålæggelse af administrative sanktioner for en person eller enhed bør centraliseres. Med henblik herpå bør oplysninger i tilknytning hertil lagres i en database, der oprettes og drives af Kommissionen som indehaveren af det centraliserede system. Det system bør drives i fuld overensstemmelse med retten til privatlivets fred og til beskyttelse af personoplysninger.
- (84) Selv om oprettelsen og driften af systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse påhviler Kommissionen, bør andre institutioner og organer samt alle enheder, der gennemfører budgettet ved direkte, delt og indirekte gennemførelse, deltage i systemet ved at fremsende relevante oplysninger til Kommissionen. Den ansvarlige anvisningsberettigede og panelet bør garantere de økonomiske aktørers ret til et forsvar. De samme rettigheder bør gives til en person eller enhed i forbindelse med en tidlig opdagelse, når den anvisningsberettigede påtænker at foretage en handling, som kan indvirke negativt på den pågældende persons eller enheds rettigheder. I sager om svig, bestikkelse eller en hvilken som helst anden form for ulovlig aktivitet, der skader Unionens finansielle interesser, og hvor der endnu ikke er afsagt endelig dom, bør den ansvarlige anvisningsberettigede og panelet have mulighed for at udsætte den mulighed, som personen eller enheden har for at fremsætte sine bemærkninger. En sådan udsættelse bør kun anses for berettiget, når der er vægtige legitime grunde til at behandle undersøgelsen fortroligt.

---

<sup>17</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU af 26. februar 2014 om offentlige udbud og om ophævelse af direktiv 2004/18/EF (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65).

- (85) Den Europæiske Unions Domstol bør tillægges fuld prøvelsesret med hensyn til sanktioner, der er pålagt i henhold til denne forordning, i overensstemmelse med artikel 261 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (TEUF).
- (86) For at fremme beskyttelsen af Unionens finansielle interesser på tværs af alle gennemførelsesmetoder bør det for de enheder, som medvirker ved gennemførelsen af budgettet ved delt og indirekte gennemførelse, når det er relevant være muligt tage hensyn til de udelukkelse, der er besluttet af de anvisningsberettigede på EU-plan.
- (87) Denne forordning bør fremme målsætningen om e-forvaltning og især brugen af elektroniske data i udvekslingen af oplysninger mellem institutionerne og tredjemand.
- (88) Fremskridtene hen imod elektronisk udveksling af oplysninger og elektronisk indsendelse af dokumenter, som udgør en vigtig forenklingsforanstaltning, bør ledsages af klare betingelser for accept af de systemer, som skal anvendes, for at etablere et retligt forsvarligt miljø, samtidig med at der opretholdes en fleksibel forvaltning af EU-midler for deltagerne, modtagerne og de anvisningsberettigede som omhandlet i denne forordning.
- (89) Der bør fastlægges regler om sammensætningen af og opgaverne for det udvalg, som skal vurdere ansøgningerne i forbindelse med indkøb, tildeling af tilskud og i konkurrencer om priser. Udvalget kan bestå af eksterne eksperter, hvis der i basisretsakten er hjemmel hertil.
- (90) I overensstemmelse med princippet om god forvaltning bør den anvisningsberettigede anmode om præciseringer eller manglende dokumenter, samtidig med at princippet om ligebehandling overholdes og dette ikke medfører væsentlige ændringer af ansøgningen. Den anvisningsberettigede kan kun i behørigt begrundede tilfælde beslutte ikke at gøre dette. Desuden bør den anvisningsberettigede kunne korrigere en indlysende skrivefejl eller anmode deltageren om at rette den.
- (91) I overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning bør det kræves, at Kommissionen beskytter sig selv ved at anmode om garantier ved udbetalingen af forfinansiering. Kravet til kontrahenter og modtagere om udstedelse af garantier bør ikke være automatisk, men bør være baseret på en risikoanalyse. Hvis den anvisningsberettigede under gennemførelsen konstaterer, at en garant ikke længere er bemyndiget til at udstede garantier i overensstemmelse med gældende national ret, bør den anvisningsberettigede kunne kræve, at garantien erstattes.
- (92) De forskellige regelsæt for direkte og indirekte gennemførelse, navnlig definitionen af budgetgennemførelsesopgaver, har skabt forvirring og medført risiko for fejlagtig kvalifikation for både Kommissionen og partnerne og bør derfor forenkles og harmoniseres.
- (93) Bestemmelserne om den forudgående søjlevurdering bør revideres for at sætte Kommissionen i stand til så vidt muligt at henholde sig til de af partnernes systemer og procedurer, som svarer til dem, der anvendes af Kommissionen. Derudover er det vigtigt at præcisere, at hvis det af vurderingen fremgår, at der er områder, hvor de anvendte procedurer ikke er tilstrækkelige til at beskytte Unionens finansielle interesser, kan Kommissionen undertegne bidragsaftaler, samtidig med at der pålægges yderligere tilsynsforanstaltninger. Det er også vigtigt at præcisere, i hvilke tilfælde Kommissionen ikke kræver en søjlevurdering til undertegnelsen af bidragsaftaler.



- (94) Det er hensigtsmæssigt at angive, at vederlaget til de organisationer, der gennemfører EU-budgettet, hvis det er relevant og muligt, bør have en præstationsbaseret karakter.
- (95) Kommissionen indgår partnerskaber med tredjelande ved hjælp af finansieringsaftaler. Det er vigtigt at præcisere finansieringsaftalens indhold, navnlig hvad angår de dele, der gennemføres af det pågældende tredjeland ved indirekte gennemførelse.
- (96) Det er vigtigt at anerkende blandingsfaciliteternes særlige karakter, hvis Kommissionen blander sit bidrag med bidrag fra finansielle institutioner og for at præcisere anvendelsen af afsnit X om finansielle instrumenter.
- (97) Reglerne for offentlige indkøb og de principper, der gælder for offentlige kontrakter indgået af EU-institutionerne for egen regning, bør være baseret på bestemmelserne i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/23/EU<sup>18</sup> og direktiv 2014/24/EU.
- (98) I tilfælde af blandede kontrakter bør den metode, de ordregivende myndigheder anvender til at fastslå de gældende regler, præciseres.
- (99) De forudgående og efterfølgende offentliggørelsesforanstaltninger, som er nødvendige for at iværksætte en udbudsprocedure, bør præciseres i forbindelse med kontrakter, som ligger over og under de tærskler, der er fastsat i direktiv 2014/24/EU, og for dem, der ikke er omfattet af nævnte direktivs anvendelsesområde.
- (100) Denne forordning bør omfatte en udtømmende liste over alle de udbudsprocedurer, som er til rådighed for EU-institutionerne, uanset tærsklerne.
- (101) Af hensyn til den administrative forenkling og for at fremme små og mellemstore virksomheder bør der fastsættes bestemmelser om udbud med forhandling for kontrakter med mellemstor værdi.
- (102) Denne forordning bør ligesom direktiv 2014/24/EU give mulighed for at foretage markedsundersøgelser, før en udbudsprocedure iværksættes. For at sikre, at der kun anvendes innovationspartnerskab, når det ønskede produkt ikke findes på markedet, bør der i denne forordning fastsættes bestemmelser om en forpligtelse til at foretage en sådan indledende markedsundersøgelse, inden der anvendes innovationspartnerskab.
- (103) Det bør præciseres, hvordan de ordregivende myndigheder bidrager til miljøbeskyttelse og fremme af bæredygtig udvikling, samtidig med at de sikres mulighed for at opnå det bedste forhold mellem kvalitet og pris i kontrakterne, især gennem krav om specifikke mærker og/eller anvendelse af hensigtsmæssige tildelingsmetoder.
- (104) For at sikre, at de økonomiske aktører ved gennemførelse af kontrakter opfylder de gældende miljø-, social- og arbejdsretlige forpligtelser, der er fastlagt i EU-retten, national ret eller kollektive aftaler, eller de gældende internationale sociale og miljømæssige konventioner, der er opført i bilag X til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU, bør sådanne forpligtelser være omfattet af de minimumskrav, der er fastsat af den ordregivende myndighed, og bør indarbejdes i de kontrakter, der underskrives af den ordregivende myndighed.

---

<sup>18</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/23/EU af 26. februar 2014 om tildeling af koncessionskontrakter (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 1),

- (105) Det er hensigtsmæssigt, at de forskellige situationer, der normalt betegnes som "interessekonflikter", identificeres og behandles klart adskilt. Begrebet "interessekonflikt" bør udelukkende anvendes i forbindelse med sager, hvor en enhed eller person med ansvar for budgetgennemførelse, revision eller kontrol eller en tjenestemand eller en ansat ved en EU-institution er i en sådan situation. I sager, hvor en økonomisk aktør uberettiget forsøger at påvirke en procedure eller opnå fortrolige oplysninger, bør dette behandles som alvorlige forsømmelser i forbindelse med udøvelsen af erhvervet. Yderligere kan økonomiske aktører være i en situation, hvor de ikke bør udvælges til at gennemføre en kontrakt på grund af en modstridende erhvervsmæssig interesse. F.eks. bør en virksomhed ikke evaluere et projekt, som den har deltaget i, og en revisor bør ikke verificere regnskaber, som denne tidligere har godkendt.
- (106) I overensstemmelse med direktiv 2014/24/EU bør det være muligt at verificere, om en økonomisk aktør er udelukket, anvende udvælgelses- og tildelingskriterier samt verificere, om udbudsdokumenterne overholder kravene, i vilkårlig rækkefølge. Det bør derfor være muligt at afvise tilbud på grundlag af tildelingskriterier uden først at kontrollere, om den pågældende tilbudsgiver er udelukket eller opfylder udvælgelseskriterierne.
- (107) Kontrakter bør tildeles på grundlag af det økonomisk mest fordelagtige tilbud i overensstemmelse med artikel 67 i direktiv 2014/24/EU. Det bør præciseres, at udvælgelseskriterierne udelukkende er knyttet til evalueringen af ansøgere eller tilbudsgivere, og at tildelingskriterierne udelukkende er knyttet til evalueringen af tilbuddene.
- (108) Unionens offentlige udbud bør sikre, at Unionens midler anvendes på en effektiv, gennemsigtig og hensigtsmæssig måde. I den forbindelse bør elektroniske udbud bidrage til en bedre udnyttelse af Unionens midler og gøre det nemmere for alle økonomiske aktører at få adgang til kontrakter.
- (109) Det bør præciseres, om der findes en åbningsfase og en evaluering i forbindelse med alle procedurer. En beslutning om tildeling af en kontrakt bør altid være resultatet af en evaluering.
- (110) Når de modtager meddelelse om resultatet af et udbud, bør ansøgere og tilbudsgivere oplyses om grundlaget for afgørelsen og modtage en detaljeret begrundelse herfor, der bygger på indholdet af evalueringsrapporten.
- (111) Da kriterierne anvendes i vilkårlig rækkefølge, bør afviste tilbudsgivere, hvis tilbud opfylder kravene, have mulighed for på anmodning at få oplyst det antagne tilbuds karakteristika og relative fordele.
- (112) I forbindelse med rammeaftaler med fornyet konkurrence bør forpligtelsen til at oplyse de afviste tilbudsgivere om det antagne tilbuds karakteristika og relative fordele fraviges, da det kan skade en fair konkurrence mellem parter i den samme rammeaftale, hvis de modtager sådanne oplysninger, hver gang der iværksættes en fornyet konkurrence.
- (113) En ordregivende myndighed bør have mulighed for at annullere en udbudsprocedure, før kontrakten er underskrevet, uden at ansøgerne eller tilbudsgiverne kan gøre krav på godtgørelse. Dette bør ikke berøre situationer, hvor den ordregivende myndighed har handlet på en sådan måde, at den kan holdes erstatningsansvarlig i overensstemmelse med de generelle principper i EU-retten.

- (114) Ligesom i direktiv 2014/24/EU er det nødvendigt at præcisere, på hvilke betingelser en kontrakt kan ændres i løbet af gennemførelsen uden en ny udbudsprocedure. Navnlig ændres minimumskravene til den oprindelige procedure ikke i tilfælde af administrative ændringer, generel overtagelse og anvendelse af klare og entydige revisionsklausuler eller -muligheder. Der bør kræves en ny udbudsprocedure ved væsentlige ændringer af den oprindelige kontrakt, navnlig af omfanget og indholdet af parternes gensidige rettigheder og forpligtelser, herunder fordelingen af intellektuelle ejendomsrettigheder. Sådanne ændringer tilkendegiver parternes hensigt om at genforhandle grundlæggende vilkår eller betingelser i kontrakten, navnlig, hvis ændringerne ville have påvirket resultatet af proceduren, hvis de havde været en del af den oprindelige procedure.
- (115) Der bør gives mulighed for at kræve en opfyldelsesgaranti i forbindelse med bygge- og anlægsarbejder, varer og komplekse tjenesteydelser med henblik på at garantere overholdelse af de væsentligste kontraktlige forpligtelser og sikre, at kontrakten udføres korrekt. Der bør også gives mulighed for at kræve sikkerhed for korrekt opfyldelse, der dækker kontraktperioden, i overensstemmelse med sædvanen i disse sektorer.
- (116) For at fastslå, hvilke tærskler og procedurer der finder anvendelse, er det nødvendigt at præcisere, om EU's institutioner, forvaltningsorganer og andre organer bør betragtes som ordregivende myndigheder. De bør ikke betragtes som ordregivende myndigheder, når de køber fra en indkøbscentral. EU-institutionerne udgør en enkelt juridisk enhed og kan ikke indgå kontrakter, men kun serviceleveranceaftaler mellem deres tjenestegrene.
- (117) Der bør medtages en henvisning i denne forordning til de to tærskler, som er fastsat i direktiv 2014/24/EU for henholdsvis bygge- og anlægsarbejder og for varer og tjenesteydelser. Disse tærskler bør med henblik på forenkling og forsvarlig økonomisk forvaltning også finde anvendelse på koncessionskontrakter i betragtning af de særlige forhold i forbindelse med EU-institutionernes behov ved indgåelse af kontrakter. Revisionen af disse tærskler, jf. direktiv 2014/24/EU, bør derfor finde direkte anvendelse på EU-institutioners udbud.
- (118) Af hensyn til harmoniseringen og behovet for forenkling bør standardprocedurerne for offentlige udbud også finde anvendelse på indkøb, der er omfattet af den lempelige ordning i direktiv 2014/24/EU. Beløbsgrænserne for indkøb, der er omfattet af den lempelige ordning, bør derfor bringes på linje med beløbsgrænserne for tjenesteydelseskontrakter.
- (119) Det er nødvendigt at præcisere betingelserne for anvendelsen af standstill-perioden.
- (120) De regler, der gælder for udbud i forbindelse med foranstaltninger udadtil, bør være i overensstemmelse med de principper, der er fastlagt i direktiv 2014/23/EU og direktiv 2014/24/EU.
- (121) For at gøre de gældende regler mindre komplekse og mere strømlinede og gøre udbudsreglerne lettere at læse er det nødvendigt at samle de generelle bestemmelser for udbud og de specifikke bestemmelser, der finder anvendelse på udbud i forbindelse med foranstaltninger udadtil, og fjerne unødvendige gentagelser og krydshenvisninger.

- (122) Det er nødvendigt at præcisere, hvilke økonomiske aktører der har adgang til EU-institutioners udbud afhængigt af deres hjemsted, og det bør udtrykkeligt fastsættes, at internationale organisationer også har mulighed for at få adgang til disse udbud.
- (123) For at opnå en balance mellem behovet for gennemsigtighed og større sammenhæng i udbudsreglerne på den ene side og behovet for at skabe fleksibilitet med hensyn til visse tekniske aspekter af disse regler på den anden side bør de tekniske regler for udbud samles i bilaget til denne forordning, og beføjelsen til at vedtage retsakter i overensstemmelse med artikel 290 i TEUF delegeres til Kommissionen for så vidt angår ændringer til nævnte bilag.
- (124) Anvendelsesområdet for afsnittet om tilskud bør præciseres, specielt med hensyn til den type foranstaltninger eller organer, som er berettiget til tilskud, og med hensyn til de typer retlige forpligtelser, som kan anvendes til at dække tilskud. Navnlig bør tilskudsafgørelser udfases på grund af deres begrænsede anvendelse, og der bør gradvis indføres e-tilskud. Strukturen bør forenkles, ved at bestemmelserne om de instrumenter, der ikke er tilskud, flyttes over til andre dele af forordningen. Arten af organer, som kan modtage driftstilskud, bør præciseres, eftersom begrebet organer, der arbejder for virkeliggørelsen af et mål af generel interesse for Unionen, er omfattet af begrebet organer, der har et mål, der indgår i og støtter en af Unionens politikker. Desuden bør den restriktive definition af et organ, der arbejder for virkeliggørelsen af et mål af generel interesse for Unionen, fjernes.
- (125) For at forenkle procedurerne og forbedre denne forordnings læsbarhed bør bestemmelserne vedrørende indholdet af ansøgninger om tilskud, forslagsindkaldelser og tilskudsaftaler forenkles og strømlines.
- (126) For at lette gennemførelsen af de foranstaltninger, der finansieres af flere donorer, og hvor den samlede finansiering af foranstaltningen ikke er kendt på det tidspunkt, hvor der disponeres over Unionens bidrag, er det nødvendigt at præcisere, hvordan Unionens bidrag defineres og metoden for at verificere anvendelsen deraf.
- (127) De erfaringer, der er indhøstet i brugen af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter fast sats, har vist at sådanne finansieringsformer medfører en væsentlig forenkling af de administrative procedurer og en betydelig nedsættelse af risikoen for fejl. Det er hensigtsmæssigt at anvende finansiering i form af faste beløb, faste satser og enhedsomkostninger, uafhængigt af området for Unionens intervention og især til standardiserede og tilbagevendende foranstaltninger, f.eks. mobilitet, institutionelle partnerskaber, uddannelse osv. I den forbindelse bør betingelserne for at anvende faste beløb, enhedsomkostninger og faste satser være mere fleksible. Det er nødvendigt at fastsætte udtrykkelige bestemmelser om faste engangsbeløb, der dækker samtlige støtteberettigede omkostninger ved en foranstaltning eller et arbejdsprogram. For at fremme fokuseringen på resultater bør der desuden gives prioritet til resultatbaseret finansiering. Der bør fortsat være mulighed for at benytte inputbaserede faste beløb, enhedsomkostninger og faste satser, hvis det ikke er muligt eller hensigtsmæssigt at anvende resultatbaseret finansiering.
- (128) De administrative procedurer for bemyndigelse af faste beløb, enhedsomkostninger og faste satser bør forenkles, ved at den anvisningsberettigede gives beføjelse til at bemyndige dem. Hvis det er relevant, kan denne bemyndigelse gives af Kommissionen i lyset af aktiviteterens art eller andre udgifter eller på baggrund af antallet af berørte anvisningsberettigede.

- (129) For at afhjælpe mangelen på disponible data, der anvendes til at fastsætte faste beløb, enhedsomkostninger og faste satser, bør det tillades at anvende ekspertvurderinger.
- (130) Omfanget af tjek og kontrol i modsætning til periodisk vurdering af faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser bør præciseres. Sådan tjek og kontrol bør fokusere på, om de betingelser, der udløser betaling af faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser, er opfyldt, og, hvis det er relevant, også på resultatopnåelsen. I de pågældende betingelser bør der ikke kræves indberetning af de omkostninger, der faktisk er afholdt af modtageren. Hvis de faste beløb, enhedsomkostningerne eller finansieringsbeløbene efter sats er blevet besluttet på forhånd af den kompetente anvisningsberettigede eller Kommissionen, bør de ikke anfægtes i forbindelse med efterfølgende kontrol. Til den periodiske vurdering af faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser kan det være nødvendigt at have adgang til modtagerens regnskaber for at kigge på statistiske og metodemæssige aspekter. Den periodiske vurdering kan medføre ajourføringer af de faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser, der gælder for fremtidige aftaler, men bør ikke bruges til at sætte spørgsmålstegn ved værdien af de faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser, som allerede er aftalt. Det er også nødvendigt at have adgang til modtagerens regnskaber med henblik på forebyggelse af svig og opdagelsestiltag.
- (131) For at fremme små organisationers deltagelse i gennemførelsen af EU's politikker under forholdene med begrænsede ressourcer er det nødvendigt at anerkende værdien af det arbejde, som udføres af frivillige, som støtteberettigede omkostninger. Som følge heraf kan sådanne organisationer i højere grad basere sig på frivilligt arbejde med henblik på at tilvejebringe medfinansiering til en foranstaltning. Med forbehold af den maksimale medfinansieringssats, der er fastsat i basisretsakten, skal EU-tilskuddet i sådanne tilfælde være begrænset til de anslåede støtteberettigede omkostninger fraregnet omkostningerne i forbindelse med frivilligt arbejde. Eftersom frivilligt arbejde er et arbejde, der ydes af tredjemand, uden at modtagerne betaler dem vederlag, forhindres det med denne begrænsning, at omkostninger, som modtageren ikke har afholdt, godtgøres.
- (132) Som en værdifuld form for finansiel støtte, der ikke er knyttet til forudsigelige omkostninger, bør anvendelsen af priser fremmes, og de gældende regler bør præciseres. Priser bør ses som et supplement til og ikke en erstatning for andre finansieringsinstrumenter som f.eks. tilskud.
- (133) For at muliggøre en mere fleksibel anvendelse af priser bør forpligtelsen til at bekendtgøre priser til en værdi af 1 000 000 EUR eller derover i de erklæringer, der ledsager budgetforslaget, afløses af forudgående underretning af Europa-Parlamentet og en udtrykkelig angivelse af sådanne priser i finansieringsafgørelsen.
- (134) Priser bør være underlagt forpligtelsen til at overholde principperne om gennemsigtighed og ligebehandling. I den forbindelse bør der fastlægges minimumskaraktetika for konkurrencer, herunder betingelserne for udbetalingen af prisen til vinderne i tilfælde af tildeling, og passende publikationsmåder. Det er også nødvendigt at fastlægge en klart defineret tildelingsprocedure, fra indsendelsen af bidragene til information af ansøgere og underretning af den vindende deltager, som afspejler proceduren for tildeling af tilskud.
- (135) Denne forordning bør fastlægge principperne og betingelserne for finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand samt reglerne for begrænsning af

Unionens finansielle ansvar, bekæmpelse af svig og hvidvaskning af penge, afvikling af finansielle instrumenter og rapportering.

- (136) I de seneste år har Unionen i stigende grad anvendt finansielle instrumenter, der giver mulighed for at opnå en større løftestangeffekt for EU-budgettet, men samtidig indebærer en finansiell risiko for samme budget. Disse finansielle instrumenter omfatter ikke kun finansielle instrumenter, der allerede er omfattet af finansforordningen, men også andre instrumenter såsom budgetgarantier og finansiell bistand, der tidligere har været underlagt de regler, der er fastsat i de respektive basisretsakter. Det er vigtigt at fastlægge en fælles ramme for at sikre, at der gælder ensartede principper for dette sæt instrumenter, og samle de pågældende bestemmelser i et nyt afsnit, der også indeholder afdelinger om budgetgarantier og om finansiell bistand til medlemsstater eller tredjelande udover de gældende regler, der finder anvendelse på finansielle instrumenter.
- (137) Finansielle instrumenter kan være et værdifuldt middel til at multiplicere effekten af Unionens midler, når disse midler samles i en pulje med andre midler og indebærer en løftestangeffekt. Der bør kun anvendes finansielle instrumenter, hvis der ikke er nogen risiko for markedsforvridning eller uoverensstemmelse med reglerne om statsstøtte.
- (138) Inden for rammerne af de beløb, som Europa-Parlamentet og Rådet hvert år bevilger til et givet program, bør finansielle instrumenter anvendes på grundlag af en forudgående vurdering, der har påvist, at de vil bidrage effektivt til opfyldelsen af Unionens politikmål.
- (139) Finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiell bistand bør godkendes ved hjælp af en basisretsakt. Såfremt finansielle instrumenter i behørigt begrundede tilfælde etableres uden en basisretsakt, bør de godkendes af Europa-Parlamentet og Rådet i budgettet.
- (140) De instrumenter, som kan falde ind under afsnit X, herunder lån, garantier, egenkapitalinvesteringer, kvasiegenkapitalinvesteringer og risikodelingsinstrumenter, bør defineres. I definitionen af risikodelingsinstrumenter bør der gives mulighed for medtagelse af kreditforbedringer for projektobligationer, der dækker gældsbetjeningsrisikoen ved et projekt og mindsker obligationsindehavernes kreditrisiko via kreditforbedringer i form af et lån eller en garanti.
- (141) Eventuelle tilbageførsler fra finansielle instrumenter bør anvendes til det instrument, der har frembragt dem, med henblik på at øge instrumentets effektivitet og eventuelt reducere tildelingen af nye midler fra budgettet til dette instrument, medmindre andet er fastsat i basisretsakten.
- (142) Det er hensigtsmæssigt at anerkende afpasningen af interesser i forfølgelsen af Unionens politiske mål og navnlig, at Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond har den fornødne specifikke ekspertise til at gennemføre finansielle instrumenter.
- (143) Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond, der optræder som en gruppe, bør have mulighed for at overføre en del af gennemførelsen til hinanden, hvis det kan gavne gennemførelsen af en given foranstaltning, og som det er nærmere fastlagt i den relevante aftale med Europa-Kommissionen.
- (144) Det bør præciseres, at hvis finansielle instrumenter kombineres med andre former for støtte fra EU-budgettet, bør reglerne for finansielle instrumenter finde anvendelse.

Disse regler bør, hvis det er relevant, suppleres af specifikke krav, som følger af den sektorspecifikke lovgivning.

- (145) Derudover bør gennemførelsen af finansielle instrumenter og budgetgarantier være i overensstemmelse med Unionens skattepolitiske målsætninger og resultater med hensyn til skatteundgåelse, navnlig aggressiv skatteplanlægning og god forvaltningspraksis på skatteområdet. I den forbindelse bør der tages hensyn til Kommissionens henstilling om aggressiv skatteplanlægning (C(2012)8806), Kommissionens henstilling vedrørende foranstaltninger, der kan tilskynde tredjelande til at anvende minimumsstandarder for god forvaltningspraksis på skatteområdet (C(2012)8805), Kommissionens meddelelse om en pakke af foranstaltninger til bekæmpelse af skatteundgåelse: Næste skridt i retning af en effektiv og mere gennemsigtig beskatning i EU (COM(2016)23), herunder især Kommissionens meddelelse om en ekstern strategi for effektiv beskatning (COM(2016)24), samt til udviklingen på EU-plan i relation hertil.
- (146) Budgetgarantier og finansiel bistand til medlemsstater eller tredjelande er ikke-budgetmæssige transaktioner, som har en betydelig indvirkning på Unionens balance. Ved at indarbejde disse transaktioner, som fortsat er ikke-budgetmæssige transaktioner, i finansforordningen opnås der en bedre beskyttelse af Unionens finansielle interesser og en klarere ramme for bemyndigelse, forvaltning og regnskabsførelse.
- (147) Unionen har for nylig iværksat vigtige initiativer baseret på budgetgarantier, såsom Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer (EFSD) eller Den Europæiske Fond for bæredygtig udvikling (EFSD). Det der kendetegner disse instrumenter er, at de skaber en eventualforpligtelse for Unionen og indebærer, at der hensættes midler til en likviditetspudd, som gør det muligt for budgettet at reagere på en velordnet måde på de betalingsforpligtelser, der kan opstå som følge af disse eventualforpligtelser. For at sikre Unionens kreditværdighed og dermed dens kapacitet til at levere effektiv finansiering er det vigtigt, at bemyndigelsen af, hensættelsen af midler til og overvågningen af eventualforpligtelser følger et solidt sæt regler, som bør gælde for alle budgetmæssige garantier.
- (148) De eventualforpligtelser, der opstår i forbindelse med budgetgarantier, kan omfatte en bred vifte af finansierings- og investeringstransaktioner. Muligheden for, at budgetgarantien kræves indfriet, kan ikke planlægges med fuld sikkerhed på årsbasis som i tilfælde af lån, der har en fastlagt tidsplan for tilbagebetaling. Det er derfor nødvendigt at fastlægge rammer for bemyndigelsen og overvågningen af eventualforpligtelser, der sikrer fuldstændig overholdelse, på ethvert tidspunkt, af det årlige loft for betalinger, der er fastlagt i afgørelse (EF, Euratom) nr. 2007/436 om ordningen for Unionens egne indtægter.
- (149) Disse rammer bør også indeholde bestemmelser om forvaltning og kontrol, herunder regelmæssig rapportering om Unionens finansielle eksponering. Tilførselssatsen for finansielle forpligtelser bør fastsættes på grundlag af en grundig risikovurdering af de finansielle risici, som det dermed forbundne instrument medfører. Eventualforpligtelsernes bæredygtighed bør vurderes årligt inden for rammerne af den årlige budgetprocedure. Der bør etableres en mekanisme for tidlig varsling for at undgå, at der ikke er tilstrækkelige tilførsler til at dække de finansielle forpligtelser.
- (150) Den øgede anvendelse af finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand kræver, at der mobiliseres og foretages tilførsler til en betydelig mængde

betalingsbevillinger. For at skabe løftestangseffekt og samtidig sikre et passende niveau af beskyttelse mod finansielle forpligtelser er det vigtigt at optimere det tilførselsbeløb, der kræves for at opnå effektivitetsgevinster, ved at samle de pågældende tilførsler i en fælles hensættelsesfond. Desuden vil den mere fleksible anvendelse af de samlede tilførsler gøre det muligt at sikre en effektiv samlet tilførselssats, som yder den fornødne beskyttelse med en optimeret mængde midler.

- (151) De regler, der gælder for tilførsler og den fælles hensættelsesfond, bør indeholde solide rammer for intern kontrol. Retningslinjerne for forvaltningen af aktiver for tilførslerne bør fastlægges af Kommissionen efter høring af regnskabsføreren. De anvisningsberettigede bør aktivt overvåge de finansielle forpligtelser under deres ansvar, og den anvisningsberettigede for den fælles hensættelsesfond bør forvalte fondens likvide midler og aktiver efter de regler og procedurer, der er fastsat af regnskabsføreren.
- (152) Budgetgarantier og finansiel bistand bør følge det samme sæt af principper, der allerede er fastlagt for finansielle instrumenter. Især bør budgetgarantier opfylde følgende principper: De bør være uigenkaldelige, ubetingede og efter anfordring. De bør forvaltes indirekte eller kun i undtagelsestilfælde direkte. De må kun dække finansierings- og investeringsforanstaltninger, og modparterne bør bidrage med deres egne midler til de foranstaltninger, der er omfattet.
- (153) Finansiel bistand til medlemsstater eller tredjelande bør tage form af et lån, en kreditlinje eller ethvert andet instrument, der anses for hensigtsmæssigt til at sikre, at støtten er effektiv. De midler, der ydes, lånes af Kommissionen, som bør tillægges beføjelse til dette formål, på kapitalmarkederne eller fra finansielle institutioner, idet det undgås, at Unionen inddrages i enhver ændring af løbetider, som ville udsætte den for en renterisiko eller andre markedsrisici.
- (154) Bestemmelserne vedrørende finansielle instrumenter bør finde anvendelse snarest muligt og senest fra den 1. januar 2018 for at opnå den forenkling og effektivitet, der tilstræbes. Bestemmelserne vedrørende budgetgarantier og finansiel bistand samt den fælles hensættelsesfond bør gælde fra den flerårige finansielle ramme efter 2020. Denne tidsplan vil muliggøre en grundig forberedelse af de nye redskaber til forvaltning af eventualforpligtelser. Den vil også muliggøre en afstemning mellem de principper, der er fastsat i afsnit X, og på den ene side forslaget til den flerårige finansielle ramme efter 2020 og på den anden side særprogrammerne i tilknytning til sidstnævnte.
- (155) Den 22. oktober 2014 vedtog Europa-Parlamentet og Rådet forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 (5), som ophæver forordning (EF) nr. 2004/2003, og som fastlægger nye regler bl.a. vedrørende finansieringen af europæiske politiske partier og europæiske politiske fonde, navnlig hvad angår finansieringsbetingelser, tildeling og fordeling af midler, donationer og bidrag, finansiering af kampagner til valg til Europa-Parlamentet, tilskudsberettigede udgifter, forbud mod finansiering, regnskaber, rapportering og revision, gennemførelse og kontrol, sanktioner, samarbejde mellem myndigheden for europæiske politiske partier og fonde, Europa-Parlamentets anvisningsberettigede og medlemsstaterne og gennemsigtighed. Denne forordning anvendes fra den 1. januar 2017.
- (156) Der bør fastlægges regler om bidrag fra Unionens almindelige budget til europæiske politiske partier, jf. forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014. Disse regler bør give europæiske politiske partier mulighed for større fleksibilitet, hvad angår fristerne for



at anvende disse bidrag, hvilket er nødvendigt på grund af karakteren af deres særlige aktiviteter.

- (157) Den finansielle støtte til europæiske politiske partier bør tage form af et specifikt bidrag, der afspejler de europæiske politiske partiers særlige behov.
- (158) Selv om der ydes finansiell støtte uden krav om indgivelse af et arbejdsprogram, bør de europæiske politiske partier efterfølgende kunne påvise en fornuftig anvendelse af EU-midlerne. Den ansvarlige anvisningsberettigede bør bl.a. kontrollere, at midlerne er blevet brugt til at betale tilskudsberettigede udgifter i overensstemmelse med indkaldelsen af ansøgninger om bidrag inden for de tidsfrister, der er fastlagt i denne forordning. Bidrag til europæiske politiske partier bør være anvendt ved udgangen af det regnskabsår, der følger det regnskabsår, i hvilket de blev tildelt, hvorefter alle uudnyttede midler skal inddrives af den ansvarlige anvisningsberettigede.
- (159) EU-midler, der tildeles til at finansiere europæiske politiske partiers driftsomkostninger, bør ikke bruges til andre formål end dem, der er fastsat i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 navnlig til direkte eller indirekte finansiering af andre enheder, som f.eks. nationale politiske partier. Europæiske politiske partier bør bruge bidragene til at betale en procentdel af nuværende og kommende udgifter og ikke udgifter eller gæld fra før indgivelsen af indkaldelsen af ansøgninger om bidrag.
- (160) Tildelingen af bidrag bør også forenkles og tilpasses de særlige forhold for europæiske politiske partier, bl.a. ved ikke at anvende udvælgelseskriterier, ved fastlæggelse af en enkelt fuldstændig forfinansieringsbetaling som hovedregel og ved at give mulighed for at anvende faste beløb, faste satser, finansiering efter enhedsomkostninger og finansiering, der ikke er knyttet til omkostningerne ved de pågældende transaktioner.
- (161) Bidrag over Unionens almindelige budget bør suspenderes, nedsættes eller inddrages, hvis de europæiske politiske partier ikke overholder de forpligtelser, der er fastlagt i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.
- (162) Sanktioner, som er baseret både på finansforordningen og forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, bør pålægges på konsekvent vis og overholde princippet om *ne bis in idem*. I overensstemmelse med forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 pålægges der ikke administrative og/eller finansielle sanktioner i henhold til finansforordningen i de tilfælde, hvor der allerede er pålagt sanktioner på grundlag af forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.
- (163) Denne forordning bør fastlægge en generel ramme, i henhold til hvilken budgetstøtte kan anvendes som et instrument i foranstaltninger udadtil, bl.a. med en forpligtelse for tredjelandet til at give Kommissionen passende og rettidige oplysninger til at vurdere, om de aftalte vilkår er opfyldt, og bestemmelser, som sikrer, at Unionens finansielle interesser beskyttes.
- (164) Kommissionen bør bemyndiges til at oprette og forvalte EU-trustfonde til akutte nødhjælpsforanstaltninger, foranstaltninger, der gennemføres efter katastrofefasen, eller tematiske foranstaltninger, ikke kun i forbindelse med foranstaltninger udadtil, men også i forbindelse med EU-interne foranstaltninger. De seneste begivenheder i Den Europæiske Union viser, at der er behov for større finansieringsfleksibilitet inden for EU. Da grænserne mellem eksterne og interne politikker i stigende grad udviskes, vil dette også være et redskab til at håndtere grænseoverskridende udfordringer. Det er

nødvendigt at specificere de principper, der finder anvendelse på bidrag til EU-trustfonde, for at præcisere de ansvarsområder, de finansielle aktører og trustfondens bestyrelse har. Det er også nødvendigt at fastlægge regler, der sikrer en retfærdig repræsentation af de deltagende donorer i trustfondens bestyrelse samt kravet om positiv stemmeafgivelse fra Kommissionen vedrørende anvendelsen af midlerne.

- (165) I overensstemmelse med strømliningen af de gældende regler og for at undgå unødige gentagelser bør finansforordningens anden del, som omhandler særlige bestemmelser om Den Europæiske Garantifond for Landbruget, forskning, foranstaltninger udadtil og særlige EU-fonde, udgå. Bestemmelserne i den pågældende anden del bør enten indarbejdes i de relevante dele af finansforordningen, eller, hvis bestemmelserne ikke anvendes eller ikke længere relevante, simpelthen udgå.
- (166) Bestemmelserne om regnskabsaflæggelse og regnskabsføring bør forenkles og præciseres. Det er derfor relevant at samle alle bestemmelser om årsregnskaber og andre former for regnskabsaflæggelse i et særligt afsnit.
- (167) Den måde, hvorpå institutionerne på nuværende tidspunkt rapporterer om bygningsprojekter til Europa-Parlamentet og Rådet, bør opretholdes. Institutionerne bør have mulighed for at finansiere nye bygningsprojekter med de bevillinger, der er modtaget til allerede solgte bygninger, hvorfor der bør indføres en henvisning til bestemmelserne om formålsbestemte indtægter. Dette vil gøre det muligt at imødekomme de skiftende behov i institutionernes bygningspolitik, samtidigt med at der opnås omkostningsbesparelser og skabes større fleksibilitet.
- (168) For at tilpasse de tekniske bestemmelser og de detaljerede regler om offentligt udbud og om de regler, der gælder for visse EU-organer, bør beføjelsen til at vedtage retsakter i overensstemmelse med artikel 290 traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde delegeres til Kommissionen for så vidt angår bilaget til nærværende forordning, ramrefinansforordningen for organer nedsat under TEUF og Euratomtraktaten samt finansforordningsmodellen for offentlig-private partnerskabsorganer. Det er navnlig vigtigt, at Kommissionen gennemfører relevante høringer under sit forberedende arbejde, herunder på ekspertniveau, og at disse høringer gennemføres i overensstemmelse med principperne i den interinstitutionelle aftale om bedre lovgivning af 13. april 2016. For at sikre lige deltagelse i forberedelsen af delegerede retsakter modtager Europa-Parlamentet og Rådet navnlig alle dokumenter på samme tid som medlemsstaternes eksperter, og deres eksperter har systematisk adgang til møder i de af Kommissionens ekspertgrupper, der beskæftiger sig med forberedelsen af delegerede retsakter.
- (169) For at opnå større smidighed i anvendelsen af særlige instrumenter er det hensigtsmæssigt at forenkle mobiliserings- og overførselsprocedurerne ved at benytte overførsler internt i Kommissionen for Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen og Den Europæiske Unions Solidaritetsfond.
- (170) For at sikre, at der under EU-programmet for beskæftigelse og social innovation (EaSI) hurtigt kan ydes tilstrækkelige midler til at støtte hurtigt skiftende politiske prioriteter, bør der være mulighed for større fleksibilitet med hensyn til de vejledende andele for hver af de tre akser og de laveste procentsatser for hver af de tematiske prioriteter inden for de enkelte akser. Dette burde forbedre forvaltningen af programmet og gøre det muligt at fokusere budgetmidler på de foranstaltninger, der giver bedre beskæftigelsesmæssige og sociale resultater.

- (171) For at lette investeringerne i kulturel og bæredygtig turistinfrastuktur og med forbehold af den fulde anvendelse af EU's miljølovgivning, navnlig direktiverne om strategisk miljøvurdering og miljøkonsekvensvurdering, alt efter tilfældet, bør visse begrænsninger med hensyn til omfanget af støtte til disse investeringer afskaffes.
- (172) For at reagere på de udfordringer, som det voksende migrant- og flygtningestrømme medfører, bør de mål, som EFRU kan bidrage til i sin støtte til migranter og flygtninge, præciseres.
- (173) Da ændringen af bestemmelserne i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013<sup>19</sup> giver gunstigere betingelser for visse indtægtsskabende operationer, for hvilke der i bilag II til forordning om EHFF-forordningen er fastlagt støttebeløb eller -sats, er det nødvendigt at fastsætte en anden dato for ikrafttrædelsen af disse bestemmelser for at sikre ligebehandling af operationer, der støttes på grundlag af forordning (EU) nr. 1303/2013.
- (174) Med henblik på at lette gennemførelsen af operationer bør kredsen af potentielle modtagere udvides. Derfor bør fysiske personer være berettigede til støtte under samhørighedspolitikken.
- (175) For at sikre en forsvarlig finansiel forvaltning af ESI-fondene, der forvaltes ved delt gennemførelse, og præcisere medlemsstaternes forpligtelser, bør de generelle principper eksplicit henvises til de principper for intern kontrol med budgetgennemførelsen og undgåelse af interessekonflikter, som er fastsat i finansforordningen.
- (176) For at opnå størst mulig synergi mellem alle EU-fonde med henblik på at håndtere udfordringerne i forbindelse med migration og asyl på en effektiv måde, bør det, hvis de tematiske målsætninger omsættes til prioriteter i de fondsspecifikke regler, sikres, at de pågældende prioriteter omfatter en hensigtsmæssig anvendelse af hver enkelt fond for disse områder.
- (177) For at sikre sammenhæng i programmeringen bør partnerskabsaftalerne og de operationelle programmer afstemmes indbyrdes én gang om året.
- (178) Med henblik på at optimere anvendelsen af de finansielle midler, der tildeles medlemsstaterne under samhørighedspolitikken, er det nødvendigt at tillade medlemsstaterne at overføre ESI-fondsbevillinger til instrumenter, der er etableret i henhold til finansforordningen eller i henhold til de sektorspecifikke forordninger.
- (179) For at lette forberedelsen og gennemførelsen af lokaludviklingsstrategier, som styres af lokalsamfund, bør den ledende fond have mulighed for at dække forberedelses-, drifts- og animeringsomkostninger.
- (180) For at lette gennemførelsen af lokaludviklingstiltag, der styres af lokalsamfund, og integrerede territoriale investeringer bør rollerne og ansvarsområderne præciseres for de lokale aktionsgrupper i forbindelse med lokaludviklingsstrategier, som styres af

---

<sup>19</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 320)

lokalsamfundet, og for de lokale myndigheder, regionale udviklingsorganer eller ikke-statslige organisationer i tilfælde af integrerede territoriale investeringer (ITI), set i forhold til andre programorganer. Det bør kun kræves, at der udpeges et bemyndiget organ i de tilfælde, hvor de relevante organer udfører opgaver, der rækker ud over dem, der er anført i den relevante artikel, eller hvor det kræves i henhold til de fondsspecifikke regler.

- (181) Det er nødvendigt at præcisere, at forvaltningsmyndighederne bør have mulighed for at gennemføre finansielle instrumenter via direkte tildeling af kontrakter til Den Europæiske Investeringsbank (EIB) og til de internationale finansielle institutioner (IFI).
- (182) Mange medlemsstater har oprettet offentligt ejede banker eller finansielle institutioner, der opererer under et offentligt politisk mandat for at fremme den økonomiske udvikling. Sådanne banker eller finansielle institutioner har specifikke karakteristika, der adskiller dem fra private forretningsbanker hvad angår deres ejerforhold, deres udviklingsmandat og den omstændighed, at de ikke har til formål at opnå profitmaksimering. Sådanne bankers rolle består navnlig i at afbøde markedssvigt, hvis forretningsbankerne ikke tilbyder tilstrækkelige finansielle tjenesteydelser i visse regioner eller for bestemte politikområder eller sektorer. Disse offentligt ejede banker eller finansielle institutioner er velplacerede til at fremme adgang til ESI-fondene og samtidig opretholde en konkurrenceneutralitet. I kraft af deres særlige rolle og karakteristika kan de give medlemsstaterne mulighed for at øge anvendelsen af finansielle instrumenter til anvendelsen af ESI-midlerne for at maksimere virkningen af disse midler i realøkonomien. Et sådant resultat ville være i overensstemmelse med Kommissionens politik om at fremme sådanne bankers eller institutioners rolle som fondsforvaltere, både ved gennemførelsen af ESI-fondene samt i kombinationen af ESI-midler med EFSI-finansiering, således som det navnlig er anført i investeringsplanen for Europa. Derfor er det berettiget at give forvaltningsmyndighederne mulighed for at tildele kontrakter direkte til sådanne offentlige banker eller finansielle institutioner. For at sikre, at denne mulighed for direkte tildeling er i overensstemmelse med det indre markeds principper bør der dog fastlægges strenge betingelser, der skal være opfyldt af de offentlige banker eller institutioner, for at denne bestemmelse kan finde anvendelse.
- (183) For at bevare muligheden for at anvende SMV-initiativet som et instrument til at øge konkurrenceevnen for SMV'erne er det nødvendigt at fastsætte, at medlemsstaterne kan bidrage til fælles finansielle instrumenter for garanti uden loft og securitisering til fordel for SMV'er i hele programmeringsperioden og til at ajourføre relevante bestemmelser vedrørende denne mulighed, f.eks. bestemmelser om forudgående vurderinger og evalueringer.
- (184) I forbindelse med vedtagelsen af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/1017 for af 25. juni 2015 om Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer, Det Europæiske Centrum for Investeringsrådgivning og Den Europæiske Portal for Investeringsprojekter – Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer (EFSI) – ønskede man at give medlemsstaterne mulighed for at anvende ESI-fondene til at bidrage til finansieringen af støtteberettigede projekter, der understøttes af den EU-garanti, som EFSI omfatter. Der bør indføres en særlig bestemmelse med henblik på at fastsætte vilkårene og betingelserne for at muliggøre større samspil og komplementaritet, som vil lette muligheden for at kombinere ESI-fondene med EIB's finansielle produkter under EFSI's EU-garanti.

- (185) For at forenkle og harmonisere kontrol- og revisionskravene og forbedre ansvarligheden i forbindelse med finansielle instrumenter, der gennemføres af EIB og andre internationale finansielle institutioner, er det nødvendigt at ændre bestemmelserne om forvaltning og kontrol af finansielle instrumenter for at lette processen for opnåelse af sikkerhed.
- (186) For at sikre ensartede betingelser for gennemførelsen af denne forordning bør Kommissionen tillægges gennemførelsesbeføjelser for så vidt angår modellen for kontrolrapporterne og de årlige revisionsberetninger som defineret i artikel 40, stk. 1, i denne forordning. Disse beføjelser bør udøves i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011<sup>20</sup>.
- (187) For at sikre sammenhæng med behandlingen af finansielle korrektioner i løbet af programmeringsperioden 2007-2013 er det nødvendigt at præcisere, at når der er tale om finansielle instrumenter, bør det være muligt at tillade, at en enkeltstående uregelmæssighed erstattes af formelt rigtige udgifter inden for samme operation, således at den dertil knyttede finansielle korrektion ikke medfører et nettotab for operationen under det finansielle instrument.
- (188) For at tilskynde private investorer til at samfinansiere i offentlige politiske projekter bør man indføre begrebet differentieret behandling af investorer, som på bestemte betingelser åbner mulighed for, at ESI-fondene kan have en underordnet stilling i forhold til en privat investor og EIB's finansielle produkter under EFSI's EU-garanti. Samtidig bør betingelserne for anvendelsen af en sådan differentieret behandling i forbindelse med gennemførelsen af ESI-fondene fastlægges.
- (189) I betragtning af den langvarige situation med lave renter og for ikke uretmæssigt at straffe de organer, der gennemfører finansielle instrumenter, er det nødvendigt under iagttagelse af en aktiv og omhyggelig finansforvaltning at gøre det muligt at finansiere negative renter, der opstår som følge af investeringer af ESI-midler i henhold til artikel 43 forordningen om fælles bestemmelser, med de midler, der tilbagebetales til det finansielle instrument.
- (190) For at afstemme rapporteringskravene efter den nye artikel 43, litra a), om differentieret behandling af investorer og for at undgå en overlapning mellem "værdi af investeringer" i artikel 46, stk. 2, litra h), og "egenkapitalinvesteringer" i artikel 46, stk. 2, litra i), er det nødvendigt at ajourføre artikel 46 forordningen om fælles bestemmelser.
- (191) For at lette gennemførelsen af ESI-fondene er det nødvendigt at give medlemsstaterne mulighed for direkte tildeling til teknisk bistand, der gennemføres af EIB/EIF, andre internationale finansielle institutioner og offentligt ejede banker eller finansielle institutioner.
- (192) For at lette gennemførelsen af indtægtsskabende operationer bør det være muligt at nedsætte samfinansieringssatsen på et hvilket som helst tidspunkt af programgennemførelsen og at fastsætte fast procentsatser for nettoindtægter på nationalt plan.

---

<sup>20</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser (EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13).

- (193) På grund af den sene vedtagelse af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 508/2014 og den omstændighed, at støtteintensiteten blev fastsat ved nævnte forordning, er det nødvendigt at fastsætte visse undtagelser for EHFF for så vidt angår indtægtsskabende operationer.
- (194) For at mindske den administrative byrde for modtagerne bør den tærskelværdi, hvorved der for visse operationer gives fritagelse fra at beregne og tage hensyn til indtægter, der er genereret under gennemførelsen, øges.
- (195) For at lette synergierne mellem ESI-fondene og andre EU-instrumenter kan afholdte udgifter godtgøres fra forskellige ESI-fonde og EU-instrumenter på basis af en andel, der er fastsat på forhånd.
- (196) Med henblik på at fremme brugen af faste beløb og i betragtning af, at faste beløb skal være baseret på en retfærdig, afbalanceret og kontrollerbar beregningsmetode, der sikrer en forsvarlig økonomisk forvaltning, bør den gældende øvre grænse for deres anvendelse bør afskaffes.
- (197) For at mindske den administrative byrde i forbindelse med modtagernes gennemførelse af projekter bør der indføres en ny form for forenklet omkostningsmulighed for finansiering, som baseres på andre betingelser end operationernes omkostninger.
- (198) Under hensyntagen til, at forpligtelsen til at sikre investeringernes varighed i henhold til artikel 71 forordning (EU) nr. 1303/2013 gælder fra den sidste betaling til modtageren, og at den sidste betaling, hvis investeringen består i leje med købsforpligtelse af nye maskiner og nyt udstyr, finder sted ved kontraktperiodens udløb, bør denne forpligtelse ikke gælde for denne type investeringer.
- (199) For at sikre en bred anvendelse af de forenkledede omkostningsmuligheder bør der fastsættes en obligatorisk brug af standardskalaer for enhedsomkostninger, faste beløb eller faste satser for operationer under en vis tærskel for EFRU og ESF. Samtidig bør man indføre anvendelsen af budgetforslag som en supplerende metode til fastsættelse af forenkledede omkostninger.
- (200) For at lette en tidligere og mere målrettet anvendelse af forenkledede omkostningsmuligheder bør beføjelsen til at vedtage retsakter i overensstemmelse med artikel 290 traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde delegeres til Kommissionen for så vidt angår fastlæggelsen af standardskalaerne for enhedsomkostninger eller finansiering efter fast sats, fastlæggelsen af en retfærdig, afbalanceret og kontrollerbar metode til at fastsætte dem og fastlæggelsen af finansiering, der snarere er baseret på opfyldelse af betingelser forbundet med realiseringen af fremskridt i gennemførelsen eller opnåelsen af programmålene end på omkostninger. Det er særlig vigtigt, at Kommissionen under sit forberedende arbejde gennemfører hensigtsmæssige høringer, herunder eksperthøringer, og at disse høringer gennemføres i overensstemmelse med principperne i den interinstitutionelle aftale om bedre lovgivning af 13. april 2016. For at sikre lige deltagelse i forberedelsen af delegerede retsakter modtager Europa-Parlamentet og Rådet navnlig alle dokumenter på samme tid som medlemsstaternes eksperter, og deres eksperter har systematisk adgang til møder i de af Kommissionens ekspertgrupper, der beskæftiger sig med forberedelsen af delegerede retsakter.
- (201) For at mindske den administrative byrde bør anvendelsen af faste satser, der ikke kræver, at medlemsstaterne fastlægger en metode, øges. Derfor bør der indføres to

yderligere faste satser; én til beregning af direkte personaleomkostninger og den anden for beregning af de resterende støtteberettigede omkostninger baseret på personaleomkostningerne. Endvidere bør metoderne til beregning af personaleomkostninger præciseres yderligere.

- (202) Med henblik på at forbedre operationernes effektivitet og virkning bør gennemførelsen af nationale foranstaltninger eller operationer, der dækker forskellige programområder, lettes, og mulighederne med hensyn til udgifter uden for Unionen i forbindelse med visse investeringer bør øges.
- (203) For at tilskynde medlemsstaterne til at gøre brug af uafhængige ekspertvurderinger af store projekter, bør det være muligt at anmelde udgifter vedrørende store projekter til Kommissionen, før der gives en positiv vurdering af den uafhængige ekspert, såfremt Kommissionen er blevet underrettet om, at de relevante oplysninger er blevet videregivet til den uafhængige ekspert.
- (204) For at fremme anvendelsen af fælles handlingsplaner, som vil reducere de administrative byrder for modtagerne, er det nødvendigt at mindske de forskriftsmæssige krav for etablering af en fælles handlingsplan.
- (205) For at undgå en unødvendig administrativ byrde for modtagerne bør reglerne om information og kommunikation være i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet. Det er derfor vigtigt at præcisere anvendelsesområdet for reglerne om information og kommunikation.
- (206) For at mindske den administrative byrde og sikre en effektiv anvendelse af teknisk bistand på tværs af fonde og regionskategorier bør der skabes større fleksibilitet med hensyn til beregningen og overvågningen af de respektive lofter for medlemsstaternes tekniske bistand.
- (207) For at strømline gennemførelsesstrukturene bør det præciseres, at muligheden for, at forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden og revisionsmyndigheden kan være en del af det samme offentlige organ, også gælder for programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde.
- (208) Forvaltningsmyndighedernes ansvar med hensyn til verificering af udgifter, når metoden med forenkede omkostninger anvendes, bør præciseres nærmere.
- (209) For at sikre, at modtagerne kan få fuldt udbytte af mulighederne for forenkling ved e-forvaltningsløsninger i forbindelse med gennemførelsen af ESI-fondene og Den Europæiske Fond for Bistand til de socialt dårligst stillede (FEAD), især med henblik på at fremme en fuldstændig elektronisk dokumentstyring, er det nødvendigt at præcisere, at det ikke er nødvendigt med et papirspor, hvis visse betingelser er opfyldt.
- (210) For at sikre ligebehandling af de operationer, der støttes i henhold til denne forordning, er det nødvendigt at fastsætte datoen for anvendelsen af visse ændringer af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013<sup>21</sup>.

---

<sup>21</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1303/2013 af 17. december 2013 om fælles bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne og Den Europæiske Hav- og Fiskerifond og om generelle bestemmelser for Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Hav- og

- (211) For at lette visse målgruppers adgang til ESF bør indsamlingen af data om visse indikatorer baseres på repræsentative stikprøver og finde sted to gange i løbet af programmeringsperioden.
- (212) For at sikre retssikkerheden og en ensartet og ikke-diskriminerende gennemførelse af støtte til unge landbrugere er det nødvendigt at fastsætte, at i forbindelse med udvikling af landdistrikter er "etableringsdatoen" som omhandlet i de relevante bestemmelser den dato, hvor etableringsprocessen startes ved hjælp af en foranstaltning, der skal udføres af ansøgeren, og at støtteansøgningen skal indgives inden for 24 måneder regnet fra den dato. Desuden har erfaringerne fra forhandlingerne om programmerne vist, at reglerne for unge landbrugeres fælles etablering og tærsklerne for adgang til støtte, jf. artikel 19, stk. 4, i forordning (EU) nr. 1305/2013, bør præciseres, og at bestemmelserne om forretningsplanens varighed bør strømlines.
- (213) For at være tilstrækkeligt attraktive for den private sektor er det afgørende, at de finansielle instrumenter udformes og gennemføres på en fleksibel måde. Erfaringerne har dog vist, at visse foranstaltningsspecifikke regler for støtteberettigelse begrænser udnyttelsen af finansielle instrumenter i programmerne for udvikling af landdistrikterne og hæmmer en fleksibel brug af de finansielle instrumenter fra fondsforvalternes side. Det er derfor hensigtsmæssigt at præcisere, at visse foranstaltningsspecifikke regler for støtteberettigelse finder ikke anvendelse på finansielle instrumenter. Af samme årsag er det også hensigtsmæssigt, at etableringsstøtte til unge landbrugere i henhold til artikel 19 i forordning (EU) nr. 1305/2013 også kan ydes i form af finansielle instrumenter. I betragtning af disse ændringer bør det fastsættes, at hvis der ydes støtte til investeringer i henhold til artikel 17 forordning (EU) nr. 1305/2013 i form af finansielle instrumenter, skal investeringen bidrage til en eller flere af EU-prioriteterne for udvikling af landdistrikterne.
- (214) Landbrugerne udsættes i dag for stadig større økonomiske risici som følge af markedsudviklingen. Disse økonomiske risici berører dog ikke alle landbrugets sektorer lige meget. Medlemsstaterne bør derfor i behørigt begrundede tilfælde have mulighed for at hjælpe landbrugere med sektorspecifikke redskaber til indkomststabilisering, især inden for sektorer, der er ramt af alvorlige indkomstfald, som kan få betydelige økonomiske konsekvenser for et bestemt landdistrikt, forudsat at Unionens internationale forpligtelser er opfyldt. For at sikre overvågningen af de udgifter, der afholdes i relation til dette nye redskab, bør indholdet af finansieringsplanen for programmet desuden tilpasses. Endvidere er de særlige rapporteringskrav til risikostyringsforanstaltningen i 2018, jf. artikel 36, stk. 5, i forordning (EU) nr. 1305/2013, allerede er dækket af den rapport til Europa-Parlamentet og Rådet om overvågning og evaluering af den fælles landbrugspolitik, der er omhandlet i artikel 110, stk. 5, i forordning (EU) nr. 1306/2013. Derfor bør artikel 36, stk. 5, andet afsnit, udgå.
- (215) For så vidt angår gensidige fonde fremgår det, at forbuddet mod enhver form for bidrag af offentlige midler til startkapital, jf. artikel 38, stk. 3, og artikel 39, stk. 4, i

---

Fiskerifond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1083/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 320)



forordning (EU) nr. 1305/2013, er til hinder for, at disse fonde fungerer effektivt. Dette forbud bør derfor udgå.

- (216) Støtte til investeringer til genopretning af produktionspotentiale efter naturkatastrofer og katastrofale hændelser i henhold til artikel 18, stk. 1, litra b), og artikel 24, stk. 1, litra d), i forordning (EU) nr. 1305/2013 ydes normalt til alle støtteberettigede ansøgere. Derfor bør medlemsstaterne ikke være forpligtet til at fastsætte udvælgelseskriterier for genopretningsforanstaltninger. I behørigt begrundede tilfælde bør det desuden, hvis det ikke er muligt at fastsætte udvælgelseskriterier på grund af operationernes art, være muligt for medlemsstaterne at fastsætte alternative udvælgelsesmetoder.
- (217) I artikel 59 i forordning (EU) nr. 1305/2013 fastsættes de maksimale ELFUL-bidragssatser. For at lette presset på de nationale budgetter i nogle medlemsstater og fremskynde de hårdt tiltrængte investeringer i Cypern bør den maksimale medfinansieringssats på 100 %, jf. artikel 59, stk. 4, litra f), forlænges indtil programmets afslutning. Desuden bør der indføres en henvisning til den specifikke bidragssats, der blev indført i forordning (EU) nr. 1303/2013 for det nye finansielle instrument, der er omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra c), i samme forordning, i artikel 59, stk. 4.
- (218) I henhold til artikel 60, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1305/2013 kan udgifter vedrørende ændringer af programmet i tilfælde af hasteforanstaltninger som følge af naturkatastrofer starte fra den dato, hvor naturkatastrofen fandt sted. Denne mulighed for at gøre udgifter, der er afholdt inden forelæggelsen af en programændring, støtteberettigede bør udvides til også at omfatte andre forhold som f.eks. naturkatastrofer eller en betydelig og pludselig ændring i de socioøkonomiske forhold i medlemsstaten eller regionen, herunder pludselige og betydelige demografiske ændringer som følge af migration eller modtagelse af flygtninge.
- (219) I henhold til artikel 60, stk. 2, andet afsnit, i forordning (EU) nr. 1305/2013 er det, for så vidt angår investeringer i landbrugssektoren, kun udgifter, der er afholdt efter indgivelsen af en ansøgning, som er støtteberettigede. Medlemsstaterne bør have mulighed for i deres programmer at fastsætte, at udgifter, der er afholdt efter at en hændelse har fundet sted, er støtteberettigede, hvis investeringen vedrører hasteforanstaltninger som følge af naturkatastrofer, katastrofale hændelser og ugunstige vejrforhold eller en betydelig og pludselig ændring i de socioøkonomiske forhold i medlemsstaten eller regionen.
- (220) For at øge anvendelsen af de forenklede omkostningsmuligheder, der er omhandlet i artikel 67, stk. 1, litra b), c) og d), i forordning (EU) nr. 1303/2013, er det nødvendigt at begrænse de specifikke ELFUL-regler, der er fastsat i artikel 62, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1305/2013, til kun at omfatte støtte, der ydes i henhold til artikel 21, stk. 1, litra a) og b), vedrørende indkomsttab og vedligeholdelsesomkostninger og artikel 28 til 31, artikel 33 og artikel 34 i forordning (EU) nr. 1305/2013.
- (221) I henhold til artikel 74 forordning (EU) nr. 1305/2013 skal medlemsstaterne høre overvågningsudvalget for programmet for udvikling af landdistrikterne vedrørende kriterierne for udvælgelse inden for fire måneder efter programmets godkendelse. Dette skaber en indirekte forpligtelse for medlemsstaterne til at have fastlagt alle udvælgelseskriterierne inden denne dato, selv for de indkaldelser af ansøgninger, som vil blive lanceret senere. For at mindske unødige administrative byrder og samtidig sikre, at de finansielle midler anvendes på den bedst mulige måde, bør

medlemsstaterne have mulighed for at fastlægge udvælgelseskriterierne og anmode om en udtalelse fra overvågningsudvalget på et hvilket som helst tidspunkt inden offentliggørelsen af indkaldelser af ansøgninger.

- (222) Der anvendes finansiell disciplin for at sikre, at budgettet for Den Europæiske Garantifond for Landbruget er i overensstemmelse med de respektive årlige lofter, og for at oprette reserven til kriser i landbrugssektoren. I betragtning af den tekniske karakter af fastsættelsen af tilpasningssatsen og dens tætte tilknytning til Kommissionens udgiftsoverslag, der er anført i det årlige budgetforslag, bør proceduren for fastsættelse af tilpasningssatsen forenkles ved at bemyndige Kommissionen til at vedtage den i overensstemmelse med rådgivningsproceduren. Den nye finansforordning fastlægger ikke den population af modtagere, der er berettigede til godtgørelse for anvendelse af finansiell disciplin. Nærværende forordning bør tilpasses herefter, samtidig med at den nuværende definition af støtteberettigede modtagere bevares.
- (223) For at harmonisere reglerne for automatisk frigørelse i artikel 87 i forordning (EU) nr. 1303/2013 og artikel 38 i forordning (EU) nr. 1306/2013 bør den dato, inden hvilken medlemsstaterne skal sende Kommissionen de oplysninger om undtagelser fra frigørelsen, der er omhandlet i artikel 38, stk. 3, tilpasses.
- (224) For at sikre retlig klarhed med hensyn til behandlingen af de inddrivelses, der opstår som følge af de midlertidige nedsættelser i henhold til artikel 41, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1306/2013, bør sidstnævnte opføres på listen over kilder til de formålsbestemte indtægter i henhold til artikel 43 i nævnte forordning.
- (225) Erfaringen har vist, at reglen, der første gang blev indført ved forordning (EU) nr. 1290/2005, med en lige fordeling mellem budgettet og medlemsstaterne af risikoen ved manglende inddrivelse af skyldige beløb for uregelmæssigheder, hvis disse beløb ikke er blevet inddrevet inden for en rimelig frist (den såkaldte 50/50-regel), har fungeret godt til at beskytte budgettet. Men et sådant system medfører en stor administrativ og regnskabsmæssig byrde for både Kommissionen og medlemsstaterne. Det anses derfor for hensigtsmæssigt at ændre denne tilgang og lade de berørte medlemsstater afholde de dermed forbundne beløb fuldt ud efter udløbet af de relevante frister, samtidig med at de på den anden side gives mulighed for i deres nationale budgetter at beholde de beløb, der senere inddrives efter de dermed forbundne inddrivelsesprocedurer.
- (226) For at sikre, at et afslag på eller en inddrivelse af betalinger, der ikke overholder reglerne for offentlige indkøb, afspejler, hvor alvorlig den manglende overholdelse er, og respekterer proportionalitetsprincippet, bør det pågældende afslag eller den pågældende inddrivelse være begrænset til de niveauer, som Kommissionen har fastlagt for finansielle korrektioner, der skal foretages for udgifter ved delt gennemførelse på grund af manglende overholdelse af sådanne regler. Det bør endvidere præciseres, at en sådan manglende overholdelse kun berører transaktionernes lovlighed og formelle rigtighed på samme niveau.
- (227) De hidtidige erfaringer viser, at det i mange medlemsstater ved gennemførelsen har været vanskeligt at opfylde de tre kriterier, der er fastlagt for at komme i betragtning som aktiv landbruger i artikel 9, stk. 2, tredje afsnit, i Europa-Parlamentets og Rådets

forordning (EU) nr. 1307/2013<sup>22</sup>. For at mindske den administrative byrde, der er forbundet med gennemførelsen af de tre kriterier, bør medlemsstaterne have mulighed for kun at kræve et eller to af dem opfyldt. Erfaringerne viser også, at de administrative omkostninger ved at gennemføre reglen for aktive landbrugere i visse medlemsstater som helhed overskygger fordelene ved at udelukke et meget begrænset antal ikke-aktive modtagere fra ordningerne for direkte støtte. For at gøre det muligt for medlemsstaterne at håndtere sådanne situationer i de fremtidige ansøgningsår bør det være fakultativt for dem at anvende hele artikel 9.

- (228) Erfaringerne fra de første år af gennemførelsen af forordning (EU) nr. 1307/2013 har vist, at visse medlemsstater, der anvender den generelle arealbetalingsordning, ikke har anvendt alle de midler, der er til rådighed under de lofter, som er fastsat i Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) nr. 2015/1089. Medlemsstater, der anvender grundbetalingsordningen har allerede inden for visse grænser mulighed for at distribuere betalingsrettigheder for en højere værdi end det beløb, der er til rådighed til deres grundbetalingsordning, med henblik på at sikre en mere effektiv anvendelse af midlerne. Medlemsstater, der anvender den generelle arealbetalingsordning, bør, såfremt de samme fælles begrænsninger og nettolofterne for direkte betalinger overholdes, også have mulighed for at beregne det beløb, der er nødvendigt for, at deres loft for den generelle arealbetalingsordning kan øges.
- (229) For at sikre en maksimal rækkevidde af betalingen til unge landbrugere i henhold til forordning (EU) nr. 1307/2013 er det hensigtsmæssigt, at medlemsstaterne begrænser antallet af betalingsrettigheder og støtteberettigede hektar, dog kun i de tilfælde, hvor denne begrænsning har til formål at sikre overholdelsen af de relevante bestemmelser om finansiering af betalinger til unge landbrugere.
- (230) I henhold til artikel 52 i forordning (EU) nr. 1307/2013 kan medlemsstaterne på visse betingelser yde koblet støtte til landbrugere i bestemte landbrugssektorer eller landbrugsmæssige driftsformer i det omfang, der er nødvendigt for at skabe et incitament til at bevare det nuværende produktionsniveau i de berørte sektorer eller regioner. For at undgå, at produktionsniveauerne skal opretholdes, selv om det ikke er hensigtsmæssigt på grund af strukturel uligevægt på markedet, bør Kommissionen tillægges beføjelse til at vedtage delegerede retsakter, som indeholder bestemmelser om, at der fortsat kan betales frivillig koblet støtte indtil 2020 på grundlag af de produktionsenheder, som der i en tidligere referenceperiode er ydet sådan støtte til. I forbindelse med den aktuelle krise er formålet med denne midlertidige undtagelse på lang sigt at nå målet for frivillig koblet støtte til opretholdelse af produktionsniveauet i de berørte områder.
- (231) En af de største hindringer for dannelsen af producentorganisationer, navnlig i medlemsstater, der er bagefter hvad angår organiseringsgrad, synes at være mangel på gensidig tillid og tidligere erfaringer. Coaching, hvor fungerende producentorganisationer viser vejen for andre producentorganisationer, producentsammenslutninger eller individuelle producenter af frugt og grøntsager, vil i

---

<sup>22</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1307/2013 af 17. december 2013 om fastsættelse af regler for direkte betalinger til landbrugere under støtteordninger inden for rammerne af den fælles landbrugspolitik og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 637/2008 og Rådets forordning (EF) nr. 73/2009 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 608).

den sammenhæng kunne afhjælpe denne hindring og bør derfor medtages blandt målene for producentorganisationer i frugt- og grøntsagssektoren.

- (232) Ud over tilbagekøb med henblik på gratis uddeling er det også hensigtsmæssigt at sørge for coachingforanstaltninger, der skal tilskynde producenterne til at oprette organisationer, som opfylder kriterierne for at blive anerkendt til fuld EU-finansiering inden for de operationelle programmer, der gennemføres af eksisterende producentorganisationer.
- (233) Kriseforebyggelses- og krisestyringsforanstaltningerne bør udvides til at omfatte genopfyldning af gensidige fonde, der som nye instrumenter kan bidrage til at bekæmpe kriser.
- (234) I de medlemsstater, hvor producenterne i frugt- og grøntsagssektoren kun er organiseret i ringe grad, bør det være tilladt at yde supplerende national finansiel støtte.
- (235) For at sikre en effektiv, målrettet og bæredygtig støtte til producentorganisationer og sammenslutninger i frugt- og grøntsagssektoren bør beføjelsen til at vedtage visse retsakter delegeres til Kommissionen for så vidt angår listen over medlemsstater, der kan yde national finansiel støtte til producentorganisationer.
- (236) Med henblik på at forenkle den nuværende procedure med først at give medlemsstaterne bemyndigelse til at yde supplerende national finansiel støtte til producentorganisationer i de regioner i Unionen, hvor organisationsgraden er særlig lav, og derefter godtgøre af en del af den nationale finansielle støtte, hvis visse yderligere betingelser er opfyldt, kan der eventuelt etableres et nyt system. De medlemsstater, hvor organisationsgraden er særlig lav og var under 20 % på nationalt plan i 2013, vil kunne tilstå en yderligere procentdel af værdien af den afsatte produktionsmængde som national støtte med et resultat svarende til den nuværende ordning med forhåndstilladelse og efterfølgende EU-refusion. Kommissionen bør regelmæssigt revidere listen over medlemsstater, der kan yde yderligere national bistand, for at holde den ajourført.
- (237) Erfaringerne fra anvendelsen af artikel 188 Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1308/2013<sup>23</sup> har vist, at kravet om at vedtage gennemførelsesretsakter til forvaltningen af simple, matematiske processer i tilknytning til den måde, der tildeles kvoter på, er besværligt og ressourcekrævende, uden at der er nogen specifik fordel ved en sådan fremgangsmåde. Kommissionen har faktisk ikke nogen skønsmargen i den forbindelse, idet den pågældende formel allerede er fastlagt i artikel 7, stk. 2, i Kommissionens forordning (EF) nr. 1301/2006<sup>24</sup>. For at mindske den administrative byrde og strømline processen bør det fastsættes, at Kommissionen offentliggør resultaterne af tildelingen af importtoldkontingenter via en passende webpublikation. Der bør endvidere medtages en specifik bestemmelse om, at medlemsstaterne kun bør udstede licenser, efter at Kommissionen har offentliggjort resultaterne af tildelingen.
- (238) EGF bør fortsat efter den 31. december 2017 midlertidigt yde støtte til unge, som ikke er i beskæftigelse eller under almen eller faglig uddannelse ("NEETs - not in employment, education, or training") og som bor i regioner omfattet af

---

<sup>23</sup> Fuld titel, EUT.

<sup>24</sup> Fuld titel, EUT.

ungdomsbeskæftigelsesinitiativet, eftersom disse regioner er uforholdsmæssigt hårdt ramt af omfattende afskedigelser.

- (239) For at øge interventionernes effektivitet kan der oprettes en eller flere blandingsfaciliteter under Connecting Europe-faciliteten (CEF). Disse blandingsfaciliteter bør bruges til at finansiere blandingsoperationer, som består i foranstaltninger, hvor man kombinerer ikke-tilbagebetalingspligtige støtteformer og/eller finansielle instrumenter fra EU-budgettet, herunder en kombination af egenkapitalinstrumenter og finansielle gældsinstrumenter under CEF, og finansiering fra EIB-Gruppen (herunder EIB-finansiering under EFSI), udviklingsinstitutioner eller andre finansieringsinstitutioner samt investorer.
- (240) En blandingsfacilitet under CEF bør tage sigte på at forstærke multiplikatoreffekten af Unionens udgifter ved at tiltrække yderligere midler fra private investorer. Derudover bør det sikres, at de støttede foranstaltninger bliver økonomisk og finansielt levedygtige.
- (241) For at støtte gennemførelsen af de projekter, der har størst merværdi for det transeuropæiske transportnet i forbindelse med hovednetkorridorerne, grænseoverskridende projekter og projekter vedrørende andre dele af hovednettet, er det nødvendigt at tillade en vis fleksibilitet i anvendelsen af det flerårige arbejdsprogram, således at det er muligt at nå op til 95 % af de finansielle og budgetmæssige ressourcer, der er anført i forordning (EU) nr. 1316/2013.
- (242) På nuværende tidspunkt må der kun anvendes tilskud og udbud til at støtte foranstaltninger inden for digitaltjenesteinfrastruktur. For at sikre størst mulig effektivitet bør de finansielle instrumenter også stilles til rådighed for at understøtte disse foranstaltninger.
- (243) Indsatsen inden for digitaltjenesteinfrastruktur bør bygge på en enkle og fleksible principper, således at Unionen kan reagere på nye politiske prioriteter og dertil knyttede finansieringsbehov. Især kan det for at nå målene for en intervention på et givent område være nødvendigt at finansiere "gatewaytjenester", der forbinder en eller flere nationale infrastrukturer med den eller de centrale tjenesteplatforme, såsom elementer i en bestemt digitaltjenesteinfrastruktur: computersystemer, datalagring og -forvaltning, konnektivitet.
- (244) For at undgå at forvaltningsmyndighederne pålægges en unødvendig administrativ byrde, der kan hindre en effektiv gennemførelse af FEAD, er det hensigtsmæssigt at forenkle og lette proceduren for ændring af ikke-væsentlige elementer i de operationelle programmer.
- (245) For at forenkle anvendelsen af FEAD yderligere er det hensigtsmæssigt at fastsætte yderligere bestemmelser om udgifters støtteberettigelse, navnlig hvad angår anvendelsen af standardskalaer for enhedsomkostninger, faste beløb og faste satser.
- (246) For at undgå at partnerorganisationer behandles uretfærdigt, bør uregelmæssigheder, som kun kan tilskrives det organ, der har ansvaret for at købe bstanden, ikke have indflydelse på, om partnerorganisationernes udgifter er støtteberettigede.
- (247) Det er hensigtsmæssigt at præcisere definitionen af "regler for støtteberettigelse" for at sikre retssikkerheden i forbindelse med operationer, der støttes af FEAD.
- (248) For at forenkle gennemførelsen af FEAD og undgå juridisk usikkerhed bør visse af medlemsstaternes ansvarsområder vedrørende forvaltningen og kontrollen præciseres.

- (249) For at forenkle gennemførelsen af ESI-fondene og FEAD og undgå juridisk usikkerhed bør visse af medlemsstaternes ansvarsområder vedrørende forvaltningen og kontrollen præciseres.
- (250) I henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 652/2014<sup>25</sup> er det kun muligt at opdele budgetforpligtelserne i årlige rater i forbindelse med godkendelse af flerårige programmer for udryddelse, bekæmpelse og overvågning af dyresygdomme og zoonoser, undersøgelsesprogrammer vedrørende forekomst af skadegørere og programmer for bekæmpelse af skadegørere i Unionens fjernområder. For at opnå større forenkling og mindske den administrative byrde bør denne mulighed udvides til også at omfatte de øvrige foranstaltninger, der er omhandlet i forordning (EU) nr. 652/2014.
- (251) Den støtteramme for overvågning og sporing i rummet (SST), der blev oprettet ved afgørelse 541/2014/EU, finansieres over budgetterne for tre EU-finansieringsprogrammer, Copernicusprogrammet, som blev oprettet ved forordning (EU) nr. 377/2014, satellitnavigationsprogrammerne, der blev indført ved forordning (EU) nr. 1285/2013, og særprogrammet til gennemførelse af Horisont 2020, som blev oprettet ved Rådets afgørelse 2013/743/EU. Som følge heraf har støtterammen for SST været underlagt tre sæt regler. Det har ført til en ikke helt optimal gennemførelse af rammen og påført Kommissionen og modtagerne en uforholdsmæssig stor administrativ byrde. Formålene, målene og anvendelsesområderne for hvert af de tre finansieringsprogrammer skal respekteres, men for at forenkle gennemførelsen af SST-støtterammen bør der fremover kun gælde ét sæt regler for tildeling og forvaltning af tilskud inden for SST-støtterammen.
- (252) Denne forordning bør kun revideres, når det er nødvendigt, og senest to år inden udløbet af hver flerårig finansiel ramme. For hyppige revisioner medfører uforholdsmæssigt store omkostninger i forbindelse med tilpasningen af de administrative strukturer og procedurer til de nye regler. Derudover kan den tid, hvor de gældende bestemmelser er blevet anvendt, i visse tilfælde være for kort til, at der kan drages gyldige konklusioner.
- (253) Der bør fastsættes overgangsbestemmelser. For ikke at hæmme anvendelsen af de relevante sektorspecifikke regler, som kan henvise til tilskudsafgørelser, er det hensigtsmæssigt at specificere, at tilskudsafgørelser fortsat kan vedtages i overensstemmelse med deres basisretsakt. For at sikre overgangen til den nye mekanisme for vedtagelse af afgørelser, hvorved der gives bemyndigelse til anvendelse af faste beløb, enhedsomkostninger eller faste satser, er det hensigtsmæssigt at give den ansvarlige anvisningsberettigede bemyndigelse til at ændre de relevante gældende afgørelser —

#### VEDTAGET DENNE FORORDNING:

---

<sup>25</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 652/2014 af 15. maj 2014 om bestemmelser vedrørende forvaltning af udgifter i tilknytning til fødevarekæden, dyresundhed og dyrevelfærd samt til plantesundhed og planteforneringsmateriale, om ændring af Rådets direktiv 98/56/EF, 2000/29/EF og 2008/90/EF, Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 178/2002, (EF) nr. 882/2004 og (EF) nr. 396/2005 og Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2009/128/EF og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1107/2009 og om ophævelse af Rådets afgørelse 66/399/EØF, afgørelse 76/894/EØF og beslutning 2009/470/EF (EUT L 189 af 27.6.2014, s. 1).

# FØRSTE DEL FINANSFORORDNING

## AFSNIT I EMNE, ANVENDELSESOMRÅDE OG DEFINITIONER

### *Artikel 1*

#### *Emne*

Denne forordning fastsætter reglerne for fastlæggelse og gennemførelse af Den Europæiske Unions og Euratoms almindelige budget og for regnskabsaflæggelse og kontrol af regnskaber.

### *Artikel 2*

#### *Definitioner*

I denne forordning forstås ved:

1. "ansøger": en fysisk person eller en enhed med eller uden status som juridisk person, der har indgivet en ansøgning i en tilskudsprocedure eller i en konkurrence om priser
2. "ansøgningsdokumenter": et tilbud, en ansøgning om deltagelse, en ansøgning om tilskud eller en ansøgning i en konkurrence om priser
3. "tildelingsprocedure": en udbudsprocedure, en tilskudsprocedure, en konkurrence om priser, eller en procedure for udvælgelse af eksperter eller enheder, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c)
4. "basisretsakt": en retsakt, der giver et retligt grundlag for en foranstaltning og for afholdelsen af den dertil svarende udgift, der er opført på budgettet, eller for en budgetgaranti eller finansiel bistand, som understøttes af budgettet.

En basisretsakt kan have en af følgende former:

- a) i forbindelse med gennemførelsen af traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde ("TEUF") og traktaten om oprettelse af Det Europæiske Atomenergifællesskab ("Euratomtraktaten"), en forordning, et direktiv eller en afgørelse som defineret i artikel 288 i TEUF eller
- b) i forbindelse med gennemførelsen af afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union ("TEU"), en af de former, som er anført i artikel 28, stk. 1, artikel 31, stk. 2, artikel 33, artikel 42, stk. 4, og artikel 43, stk. 1, i TEU.

Henstillinger og udtalelser udgør ikke basisretsakter

5. "tilskudsmodtager": en fysisk person eller en enhed med eller uden status som juridisk person, med hvem der er undertegnet en tilskudsaftale
6. "blandingsoperation": en foranstaltning, der gennemføres inden for rammerne af en blandingsfacilitet, som kombinerer støtte og/eller finansielle instrumenter, der ikke skal tilbagebetales, fra EU-budgettet og finansielle instrumenter fra udviklingsinstitutioner eller andre offentlige finansieringsinstitutioner samt fra kommercielle finansielle institutioner og investorer. Blandingsoperationer kan

omfatte forberedende foranstaltninger, der fører til potentielle investeringer fra finansieringsinstitutioner

7. "blandingsfacilitet": en facilitet, der er etableret som en samarbejdsramme mellem Kommissionen og udviklingsinstitutioner eller andre offentlige finansieringsinstitutioner samt kommercielle finansieringsinstitutioner og investorer, med henblik på at nå visse af Unionens prioriterede mål og politikker ved hjælp af blandingsoperationer og andre individuelle foranstaltninger
8. "budgetmæssig forpligtelse": den foranstaltning, hvorved den kompetente anvisningsberettigede afsætter bevillinger på budgettet til efterfølgende betalinger
9. "budgetgaranti": en retlig forpligtelse for Unionen til at støtte et program for foranstaltninger, ved at der over EU-budgettet indgås en finansiel forpligtelse, hvis en nærmere angivet begivenhed opstår under gennemførelsen af programmet
10. "ejendomskontrakter": en kontrakt, der dækker køb, langtidsljemål, brugsret samt leasing eller leje med eller uden forkøbsret af byggegrunde, bygninger eller anden fast ejendom Den dækker både eksisterende bygninger og bygninger, der ikke er færdiggjorte, forudsat at ansøgeren har opnået en gyldig byggetilladelse til den pågældende bygning, medmindre bygningen er udformet i overensstemmelse med den ordregivende myndigheds specifikationer
11. "ansøger": en økonomisk aktør, der har anmodet om opfordring til, eller som er blevet opfordret til at deltage i et begrænset udbud, et konkurrenceudbud med forhandling, en konkurrencepræget dialog, et innovationspartnerskab, en projektkonkurrence eller et udbud med forhandling
12. "indkøbscentral": en ordregivende myndighed, der foretager centraliserede indkøbsaktiviteter og eventuelt accessoriske indkøbsaktiviteter
13. "tjek": verificering af et specifikt aspekt af en indtægts- eller udgiftstransaktion
14. "koncessionskontrakt": en gensidigt bebyrdende kontrakt, der indgås skriftligt mellem en eller flere økonomiske aktører og en eller flere ordregivende myndigheder som omhandlet i artikel 168 og 172 med henblik på at overdrage ansvaret for udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller levering og forvaltning af tjenesteydelser til en økonomisk aktør ("koncessionen"). Vederlaget består enten udelukkende i retten til at udnytte bygge- og anlægsarbejderne eller tjenesteydelserne eller i denne ret sammen med betaling af en pris. Tildeling af en koncessionskontrakt indebærer, at der overføres en driftsrisiko til koncessionshaver ved udnyttelsen af disse bygge- og anlægsarbejder eller tjenesteydelser, som omfatter en efterspørgsels- eller en udbudsrisiko eller begge dele. Koncessionshaveren anses for at påtage sig en driftsrisiko, hvis den pågældende under normale driftsbetingelser ikke har nogen garanti for at få dækket de foretagne investeringer og de afholdte omkostninger i forbindelse med driften af de pågældende bygge- og anlægsarbejder eller tjenesteydelser
15. "eventualforpligtelse": en potentiel finansiel forpligtelse, som måtte opstå, afhængig af resultatet af en fremtidig begivenhed
16. "kontrakt": en offentlig kontrakt eller en koncessionskontrakt
17. "kontrahent": en økonomisk aktør, med hvem der er indgået en indkøbskontrakt
18. "kontrol": enhver foranstaltning, der træffes for at give en rimelig sikkerhed med hensyn til foranstaltningers effektivitet, produktivitet og sparsommelighed, pålidelig



rapportering, beskyttelse af aktiver og oplysninger, forebyggelse, afsløring og korrektion af svig og uregelmæssigheder og opfølgning herpå samt tilfredsstillende styring af risiciene i forbindelse med de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed under hensyntagen til programmernes flerårige karakter samt de pågældende betalings art. Kontrol kan indebære forskellige tjek samt gennemførelse af politikker og procedurer med henblik på at nå de mål, der er beskrevet i første punktum

19. "bidragsaftale": en aftale indgået med enheder eller personer i medfør af artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii)-viii)
20. "modpart": den anden part, som Unionen yder budgetgaranti til
21. "krisesituationer": situationer, hvor der er umiddelbar eller overhængende fare, der truer med at udvikle sig til væbnet konflikt eller med at destabilisere et land. Ved krisesituationer forstås endvidere situationer, som er forårsaget af naturkatastrofer, menneskeskabte kriser såsom krige og andre konflikter eller usædvanlige omstændigheder, der har lignende virkninger, bl.a. i forbindelse med klimaændringer, miljøskader, manglende adgang til energi og naturressourcer eller ekstrem fattigdom.
22. "dynamisk indkøbssystem": en fuldt ud elektronisk proces for almindelige indkøb
23. "økonomisk aktør": enhver fysisk eller juridisk person, herunder en offentlig enhed eller en sammenslutning af sådanne personer, som tilbyder levering af varer, udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller levering af tjenesteydelser eller fast ejendom
24. "egenkapitalinvestering": tilvejebringelse af kapital til en virksomhed, som investeres direkte eller indirekte til gengæld for helt eller delvist ejerskab af virksomheden, og hvor egenkapitalinvestoren kan påtage sig en vis ledelseskontrol med virksomheden og få andel i dens overskud
25. "endelig administrativ afgørelse": en afgørelse fra en administrativ myndighed, der har endelig og bindende virkning i overensstemmelse med den gældende lovgivning
26. "finansielt aktiv": ethvert aktiv, der består af likvide midler, et egenkapitalinstrument i en anden enhed eller en kontraktlig ret til at modtage likvide midler eller andre finansielle aktiver fra en anden enhed
27. "finansielle instrumenter": finansielle EU-støtteforanstaltninger afholdt over budgettet med henblik på at støtte et eller flere af Unionens specifikke politikmål. Sådanne instrumenter kan have form af egenkapital- eller kvasiegenkapitalinvesteringer, lån eller garantier eller andre risikodelingsinstrumenter, og kan, hvor det er relevant, kombineres med andre former for finansiel støtte eller med midler under delt gennemførelse eller EUF-midler
28. "finansiel forpligtelse": enhver forpligtelse, der består af en kontraktlig forpligtelse til at overdrage likvide midler eller andre finansielle aktiver til en anden enhed
29. "rammeaftale": en offentlig kontrakt indgået mellem en eller flere økonomiske aktører og en eller flere ordregivende myndigheder for at fastlægge de bestemmelser, som skal gælde for en række specifikke kontrakter henhørende derunder, der kan indgås inden for en vis periode, bl.a. med hensyn til prisen og eventuelt den forventede mængde

30. "garanti": et skriftligt tilsagn om helt eller delvis at påtage sig ansvaret for tredjemands gæld eller forpligtelse eller for den pågældende tredjemands tilfredsstillende opfyldelse af sine forpligtelser i forbindelse med en begivenhed, der udløser en sådan garanti, f.eks. misligholdelse af et lån
31. "anfordringsgaranti": en garanti, som efter anfordring fra modparten skal indfris af garanten, uanset eventuelle mangler i mulighederne for at håndhæve den underliggende forpligtelse
32. "retlig forpligtelse": den handling, hvorved den anvisningsberettigede indgår eller fastlægger en forpligtelse, der medfører efterfølgende betaling eller betalinger og anerkendelse af udgifter, der afholdes over budgettet. I forbindelse med afsnit V i del I, med undtagelse af artikel 134, omfatter "retlig forpligtelse" også finansielle partnerskabsrammeaftaler og rammeaftaler
33. "løftestangeffekt": det beløb, der udbetales til de støtteberettigede slutmodtagere, divideret med det beløb, som Unionens bidrag udgør
34. "lån": en aftale, som forpligter långiver til at stille et aftalt pengebeløb til rådighed for låntager i en aftalt periode, og i henhold til hvilken låntager er forpligtet til at tilbagebetale beløbet inden for den aftalte periode
35. "tilskud med lav værdi": tilskud, der er mindre end eller lig med 60 000 EUR
36. "gennemførelsesmetode": metoderne til gennemførelse af budgettet, der er omhandlet i artikel 61, 62 eller 149, dvs. direkte gennemførelse, indirekte gennemførelse og delt gennemførelse
37. "multidonorforanstaltning": enhver foranstaltning, hvor EU-midler samles i en pulje med mindst én anden donor
38. "multiplikatoreffekt": de støtteberettigede slutmodtageres investering divideret med det beløb, som Unionens bidrag udgør
39. "pari passu": et tilsvarende krav på en ret
40. "deltager": en ansøger eller en bydende i en udbudsprocedure, en ansøger i en tilskudsprocedure, en ekspert i en procedure for udvælgelse af eksperter, en ansøger i en konkurrence om priser eller en enhed eller person, der deltager i en procedure for gennemførelse af EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c)
41. "udbudsdokument": ethvert dokument, som den ordregivende myndighed udarbejder eller henviser til for at beskrive eller fastlægge elementer af udbudsproceduren herunder:
  - a) de offentliggørelsesforanstaltninger, der er fastsat i artikel 157
  - b) opfordringen til at afgive tilbud
  - c) udbudsbetingelserne, der skal omfatte de tekniske specifikationer og relevante kriterier, eller de beskrivende dokumenter i tilfælde af en konkurrencepræget dialog
  - d) udkastet til kontrakt
42. "offentlig kontrakt": en gensidigt bebyrdende kontrakt, der indgås skriftligt mellem en eller flere økonomiske aktører og en eller flere ordregivende myndigheder som omhandlet i artikel 168 og 172 med henblik på mod betaling af en pris, der helt eller

delvis affholdes over budgettet, at opnå levering af varer eller fast ejendom, udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller levering af tjenesteydelser.

43. Offentlige kontrakter kan vedrøre:
  - a) ejendomskontrakter
  - b) vareindkøbskontrakter
  - c) bygge- og anlægskontrakter
  - d) tjenesteydelseskontrakter
44. "priser": finansielle bidrag, der uddeles som belønning i forbindelse med en konkurrence
45. "udbud": en eller flere ordregivende myndigheders erhvervelse, ved hjælp af en kontrakt, af bygge- og anlægsarbejder, varer eller tjenesteydelser og erhvervelse eller leje af jord, bygninger eller anden fast ejendom fra økonomiske aktører valgt af de ordregivende myndigheder
46. "kvasiegenkapitalinvestering": en finansieringsform, der rangerer mellem egenkapital og gæld, idet den indebærer større risiko end foranstående gæld og mindre risiko end almindelig egenkapital. Kvasiegenkapitalinvesteringer kan struktureres som gæld, typisk simple fordringer eller efterstillet gæld, der i visse tilfælde kan konverteres til egenkapital, eller som "preferred equity"
47. "modtager": en tilskudsmodtager, en kontrahent, en aflønnet ekstern ekspert eller enhver person eller enhed, der modtager priser eller midler via et finansielt instrument eller forvalter Unionens midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c)
48. "genkøbsaftale": salg af værdipapirer mod likvide midler med en aftale om at tilbagekøbe dem på en nærmere angivet fremtidig dato, eller på anfordring
49. "bevillinger til forskning og teknologisk udvikling": bevillinger opført enten under et af de budgetafsnit, der vedrører politikområderne forbundet med "indirekte forskning" og "direkte forskning", eller i et kapitel om forskningsaktiviteter under et andet afsnit
50. "risikodelingsinstrument": et finansielt instrument, som gør det muligt for to eller flere enheder at dele en bestemt risiko, eventuelt mod en aftalt godtgørelse
51. "tjenesteydelseskontrakt": kontrakt, som omfatter alle de intellektuelle eller ikke-intellektuelle tjenesteydelser, der ikke er omfattet af vareindkøbskontrakter, bygge- og anlægskontrakter og ejendomskontrakter
52. "vedtægten": vedtægten for tjenestemænd i Den Europæiske Union og ansættelsesvilkårene for Den Europæiske Unions øvrige ansatte som fastlagt i Rådets forordning (EØF, Euratom, EKSF) nr. 259/68
53. "underkontrahent": en økonomisk aktør, der af en ansøger, tilbudsgiver eller kontrahent foreslås til at gennemføre dele af en kontrakt eller af en modtager foreslås til at udføre en del af de opgaver, der medfinansieres ved hjælp af tilskuddet.
54. "kontingent": beløb, der betales til organisationer, som Unionen er medlem af, i henhold til de budgetafgørelser og betalingsbetingelser, som den pågældende organisation har fastlagt

55. "vareindkøbskontrakt": en kontrakt vedrørende køb, leasing eller leje med eller uden forkøbsret af varer. En vareindkøbskontrakt kan accessorisk omfatte monterings- og installationsarbejde.
56. "teknisk bistand": den støtte og de kapacitetsopbygningsaktiviteter, som er nødvendige for gennemførelsen af et program eller en foranstaltning, navnlig aktiviteter vedrørende forberedelse, forvaltning, overvågning, evaluering, revision og kontrol, jf. dog de sektorspecifikke regler
57. "tilbudsgiver": en økonomisk aktør, som har afgivet et tilbud.
58. "Union:" Den Europæiske Union, Det Europæiske Atomenergifællesskab eller begge afhængigt af sammenhængen
59. "EU-institution": Europa-Parlamentet, Det Europæiske Råd, Rådet, Europa-Kommissionen, Den Europæiske Unions Domstol, Revisionsretten, Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg, Regionsudvalget, Den Europæiske Ombudsmand, Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse og Tjenesten for EU's Optræden Udadtil ("EU-Udenrigstjenesten"); Den Europæiske Centralbank anses ikke for at være en EU-institution
60. "leverandør": en økonomisk aktør, der er opført på en liste over leverandører, der vil blive opfordret til at ansøge om at deltage eller afgive tilbud
61. "bygge- og anlægsarbejde": resultatet af et sæt bygge- og anlægsaktiviteter bestemt til i sig selv at udfylde en økonomisk eller teknisk funktion
62. "bygge- og anlægskontrakter": en kontrakt vedrørende udførelse eller både projektering og udførelse af bygge- og anlægsarbejder eller arbejder vedrørende en af de aktiviteter, der er omhandlet i bilag II til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/24/EU om offentlige udbud<sup>26</sup>, eller udførelse ved et hvilket som helst middel af et bygge- og anlægsarbejde, der svarer til behov præciseret af de ordregivende myndigheder, der har afgørende indflydelse på arbejdets art eller projektering.

### *Artikel 3*

#### *Overholdelsen af denne forordning i afledt ret*

1. Enhver bestemmelse vedrørende gennemførelsen af budgettets indtægter eller udgifter, der findes i en basisretsakt, skal overholde de budgetprincipper, der er anført i afsnit II.
2. Uden at det berører stk. 1, skal ethvert forslag og enhver ændring af et forslag, som forelægges for lovgivningsmyndigheden og som indeholder undtagelser fra andre bestemmelser end bestemmelserne i afsnit II eller fra delegerede retsakter vedtaget i medfør af denne, klart angive sådanne undtagelser og den specifikke begrundelse herfor i betragtningerne og i begrundelsen til sådanne forslag.

---

<sup>26</sup> EUT L 94 af 28.3.2014, s. 65.

*Artikel 4*  
*Tidsrum, datoer og tidsfrister*

Medmindre andet er fastsat, finder Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1182/71<sup>27</sup> anvendelse på de frister, der er fastsat i denne forordning.

*Artikel 5*  
*Beskyttelse af personoplysninger*

Personoplysninger, der indsamles i henhold til denne forordning, behandles i overensstemmelse med direktiv 95/46/EF<sup>28</sup> og forordning (EF) nr. 45/2001. En ansøger eller en bydende i en udbudsprocedure, en ansøger i en tilskudsprocedure, en ekspert i en procedure for udvælgelse af eksperter, en ansøger i en konkurrence om priser eller en enhed eller person, der deltager i en procedure for gennemførelse af EU-midler i overensstemmelse med artikel 61, stk. 1, litra c), og en tilskudsmodtager, en kontrahent, en aflønnet ekstern ekspert eller enhver person eller enhed, der modtager priser eller gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), underrettes herom.

---

<sup>27</sup> Rådets forordning (EØF, Euratom) nr. 1182/71 af 3. juni 1971 om fastsættelse af regler om tidsfrister, datoer og tidspunkter (EFT L 124 af 8.6.1971, s. 1).

<sup>28</sup> EFT L 281 af 23.11.1995, s. 31.

## **AFSNIT II**

# **BUDGET OG BUDGETPRINCIPPER**

### *Artikel 6*

#### *Overholdelse af budgetprincipperne*

Budgettet opstilles og gennemføres i overensstemmelse med principperne om enhed, et realistisk budget, etårighed, balance, én regningsenhed, bruttoopgørelse, specificering, forsvarlig økonomisk forvaltning, der kræver effektiv og produktiv intern kontrol, samt gennemsigtighed, medmindre andet er fastsat i denne forordning.

## **KAPITEL 1**

### **Principperne om enhed og et realistisk budget**

#### *Artikel 7*

##### *Budgettets anvendelsesområde*

1. For hvert regnskabsår angives og godkendes alle de indtægter og udgifter, der skønnes nødvendige for Unionen, på budgettet. Det omfatter:
  - a) Unionens indtægter og udgifter, herunder de administrationsudgifter, der følger af bestemmelserne i TEU om den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik, og de aktionsudgifter, der følger af gennemførelsen af disse bestemmelser, såfremt de afholdes over budgettet
  - b) Det Europæiske Atomenergifællesskabs indtægter og udgifter.
2. Budgettet omfatter opdelte bevillinger, der giver anledning til forpligtelsesbevillinger og betalingsbevillinger, og ikke-opdelte bevillinger.

De bevillinger, der godkendes for regnskabsåret, omfatter:

  - a) de bevillinger, der er opført på budgettet, herunder bevillinger fastsat gennem ændringsbudgetter
  - b) fremførte bevillinger
  - c) genopførte bevillinger, jf. artikel 14
  - d) bevillinger, der hidrører fra forfinansieringer, som er blevet tilbagebetalt, jf. artikel 12, stk. 3, litra b)
  - e) bevillinger, der er opført som følge af opkrævning af formålsbestemte indtægter i løbet af regnskabsåret eller i tidligere regnskabsår, og som ikke er anvendt.
3. Forpligtelsesbevillinger dækker de samlede omkostninger ved de retlige forpligtelser, der indgås i løbet af regnskabsåret, jf. dog artikel 112, stk. 2.
4. Betalingsbevillinger dækker de betalinger, der er nødvendige til opfyldelse af retlige forpligtelser indgået i regnskabsåret eller tidligere regnskabsår.
5. Denne artikels stk. 2 og 3 er ikke til hinder for, at der kan indgås samlede forpligtelser eller budgetmæssige forpligtelser opdelt i årlige trancher, jf. artikel 110, stk. 1, litra b), og artikel 110, stk. 2.

#### *Artikel 8*

##### *Særlige regler om principperne om enhed og et realistisk budget*

1. Enhver indtægt og udgift skal konteres en budgetpost.
2. Der må ikke indgås forpligtelser eller anvises betalinger for udgifter, der overstiger de godkendte bevillinger.
3. Renter af forfinansieringer fra budgettet tilkommer ikke Unionen, medmindre andet er bestemt i bidragsaftaler eller finansieringsaftaler.

## **KAPITEL 2**

### **Princippet om etårighed**

#### *Artikel 9*

##### *Regnskabsår*

Bevillingerne på budgettet gælder for ét regnskabsår, der begynder den 1. januar og slutter den 31. december.

#### *Artikel 10*

##### *Budgetmæssigt regnskab for indtægter og bevillinger*

1. Indtægterne opføres for et regnskabsår på grundlag af de beløb, der oppebæres i løbet af regnskabsåret. Egne indtægter for januar i det følgende regnskabsår kan dog overdrages før tiden i medfør af Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 609/2014<sup>29</sup>.
2. Opførelsen af egne indtægter hidrørende fra merværdiafgiften og på grundlag af bruttonationalindkomsten kan justeres i henhold til forordning (EF, Euratom) nr. 609/2014.
3. Forpligtelserne opføres på grundlag af de retlige forpligtelser, der indgås indtil den 31. december. Som en undtagelse herfra opføres de samlede budgetmæssige forpligtelser, der er omhandlet i artikel 110, stk. 4, på grundlag af de budgetmæssige forpligtelser, der indgås indtil den 31. december.
4. Betalingerne opføres for et regnskabsår på grundlag af de betalinger, som regnskabsføreren foretager senest den 31. december i det pågældende regnskabsår.
5. Uanset stk. 3 og 4:
  - a) udgifterne til Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL) konteres udgifterne et regnskabsår på grundlag af de beløb, som Kommissionen har refunderet medlemsstaterne til og med den 31. december i det pågældende regnskabsår, forudsat at betalingsordren er regnskabsføreren i hænde den 31. januar i det følgende regnskabsår
  - b) udgifter afholdt under delt gennemførelse med undtagelse af EGFL konteres for et regnskabsår på grundlag af de tilbagebetalinger, som Kommissionen har foretaget til medlemsstaterne til og med den 31. december i det pågældende

<sup>29</sup> Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 609/2014 af 26. maj 2014 om metoderne og proceduren for overdragelse af de traditionelle egne indtægter og egne indtægter fra moms og BNI og om foranstaltningerne for at opfylde likviditetskrav (EUT L 168 af 7.6.2014, s. 39).

regnskabsår, herunder også de udgifter, der er konteret til og med den 31. januar i det følgende regnskabsår, jf. artikel 28 g 29.

#### *Artikel 11*

##### *Indgåelse af forpligtelser for bevillinger*

6. Der kan disponeres over de på budgettet opførte bevillinger med virkning fra 1. januar, så snart budgettet er vedtaget.
7. Fra 15. oktober i regnskabsåret kan der for rutinemæssige administrationsudgifter og rutinemæssige udgifter til løbende forvaltning af EGFL indgås forudgående forpligtelser, der konteres under det følgende regnskabsårs bevillinger.

Sådanne forpligtelser kan dog ikke overstige:

- a) en fjerdedel af de bevillinger, som Europa-Parlamentet og Rådet har vedtaget under den dertil svarende budgetpost for det løbende regnskabsår til rutinemæssige administrationsudgifter, forudsat at disse udgifter er godkendt i det sidste behørigt vedtagne budget
- b) tre fjerdedele af de samlede tilsvarende bevillinger, som Europa-Parlamentet og Rådet har vedtaget under den dertil svarende budgetpost for det løbende regnskabsår til rutinemæssige udgifter til løbende forvaltning af EGFL, forudsat at princippet for disse udgifter er fastsat i den eksisterende basisretsakt.

#### *Artikel 12*

##### *Bortfald og fremførsel af bevillinger*

1. Bevillinger, der ikke er udnyttet ved udgangen af det regnskabsår, for hvilket de er opført, bortfalder, medmindre de fremføres, jf. stk. 2 og 3.
2. Bevillinger kan fremføres, men kun til de følgende regnskabsår ved afgørelse truffet senest den 15. februar af den berørte institution, hvad angår:
  - a) beløb, der svarer til forpligtelsesbevillinger og ikke-opdelte bevillinger, for hvilke størstedelen af de forberedende etaper forud for indgåelsen af forpligtelsen er afsluttet pr. 31. december. Der kan indgås forpligtelser for disse beløb indtil den 31. marts det følgende år med undtagelse af ikke-opdelte bevillinger vedrørende byggeprojekter, for hvilke der er indgået forpligtelser indtil den 31. december det følgende regnskabsår
  - b) beløb, der er nødvendige, når lovgivningsmyndigheden har vedtaget basisretsakten i løbet af regnskabsårets sidste kvartal, og Kommissionen ikke senest den 31. december har været i stand til at indgå forpligtelser for de bevillinger, der er opført hertil på budgettet. Der kan indgås forpligtelser for disse beløb indtil den 31. december det følgende regnskabsår
  - c) betalingsbevillinger, der er nødvendige til opfyldelse af tidligere indgåede forpligtelser eller er knyttet til fremførte forpligtelsesbevillinger, når de betalingsbevillinger, der er opført under de pågældende budgetposter for det følgende regnskabsår, ikke er tilstrækkelige til at dække behovet
  - d) bevillinger til de foranstaltninger, der er omhandlet i artikel 4, stk. 1, i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1306/2013, som der ikke er indgået forpligtelser for.



En sådan fremførsel må højst svare til 2 % af de oprindelige bevillinger, der er vedtaget af budgetmyndigheden, og må ikke overstige beløbet for tilpasningen af de direkte betalinger, som i henhold til artikel 26 i Rådets forordning (EU) nr. 1306/2013 blev anvendt i det foregående regnskabsår. Fremførte bevillinger tilføres de budgetposter, der dækker de foranstaltninger, der er omhandlet i artikel 4, stk. 1, litra b), i forordning (EU) nr. 1306/2013.

- e) endnu ikke-tildelte bevillinger i begyndelsen af regnskabsåret vedrørende de midler, der er omhandlet i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 231/2014 af 11. marts 2014 om oprettelse af et instrument til førtiltrædelsesbistand (IPA II), Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 232/2014 om oprettelse af et europæisk naboskabsinstrument og Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 233/2014 af 11. marts 2014 om oprettelse af et instrument til finansiering af udviklingssamarbejde for perioden 2014-2020 inden for en grænse på 10 % af de oprindelige bevillinger for hvert instrument.

Den berørte institution underretter senest den 15. marts Europa-Parlamentet og Rådet om sin beslutning om fremførsel. Den angiver samtidig for hver budgetpost, hvordan kriterierne i litra a), b) og c) er anvendt på de enkelte fremførsler.

### 3. Bevillinger fremføres automatisk med hensyn til:

- a) beløb svarende til forpligtelsesbevillinger og betalingsbevillinger til nødhjælpsreserven og EU-krisereserven og forpligtelsesbevillinger til Den Europæiske Unions Solidaritetsfond
- b) beløb svarende til interne formålsbestemte indtægter.

De i litra a) og b) omhandlede beløb kan kun fremføres til det efterfølgende regnskabsår, og der kan indgås forpligtelser for dem frem til 31. december, dog med undtagelse af interne formålsbestemte indtægter fra udlejning og salg af bygninger og jord, jf. artikel 20, stk. 3, litra g), som kan fremføres, indtil de er fuldt anvendt. De forpligtelsesbevillinger, der er omhandlet i forordning (EU) nr. 1303/2013 og forordning (E) nr. 514/2014<sup>30</sup>, som er disponible pr. 31. december og hidrører fra tilbagebetalinger af forfinansiering fremføres indtil programmets afslutning og om nødvendigt anvendes, såfremt der ikke er andre disponible forpligtelsesbevillinger.

- c) beløb svarende til interne formålsbestemte indtægter.

Disse beløb fremføres automatisk og skal anvendes fuldt ud, indtil alle aktioner i tilknytning til det program eller den foranstaltning, de er bestemt for, er udført, eller kan fremføres og anvendes til efterfølgende programmer eller foranstaltninger.

Dette gælder ikke for de indtægter, der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, litra g), nr. iii), som, hvis der ikke er indgået forpligtelser herfor inden fem år, bortfalder.

Eksterne formålsbestemte indtægter som følge af EFTA-staternes (Den Europæiske Frihandelssammenslutning) deltagelse i visse EU-programmer, jf.

---

<sup>30</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 514/2014 af 16. april 2014 om almindelige bestemmelser om Asyl-, Migrations- og Integrationsfonden og om instrumentet for finansiel støtte til politisamarbejde, forebyggelse og bekæmpelse af kriminalitet samt krisestyring.

artikel 20, stk. 2, litra e), behandles som anført i protokol 32, der er knyttet som bilag til aftalen om Det Europæiske Økonomiske Samarbejdsområde (EØS-aftalen).

- d) betalingsbevillinger vedrørende EGFL som følge af suspensioner i henhold til artikel 41 i forordning (EU) nr. 1306/2013.
- Ikke-opdelte bevillinger, der svarer til retlige forpligtelser, som er indgået ved regnskabsårets udløb, fremføres automatisk, dog kun til udgangen af det følgende regnskabsår.
  - Bevillinger opført under reserven og bevillinger til personaleudgifter kan ikke fremføres, jf. dog stk. 3. I nærværende artikel forstås ved personaleudgifter vederlag og godtgørelser til medlemmer af og ansatte ved de institutioner, der er omfattet af vedtægten.

### *Artikel 13*

#### *Frigørelse af bevillinger*

- Frigørelse af bevillinger i et senere regnskabsår end det regnskabsår, i hvilket der blev indgået forpligtelser, som følge af manglende eller ufuldstændig gennemførelse af de foranstaltninger, hvortil de var bestemt, bevirker, at de pågældende bevillinger bortfalder, medmindre andet er fastsat i stk. 3 og artikel 14.
- Beløb, for hvilke der skal indgås forpligtelser senest den 31. marts, jf. artikel 12, stk. 2, hvor de tilsvarende bevillinger frigøres efter den 31. marts, bortfalder.
- De bevillinger, der er omhandlet i forordning (EU) nr. 1303/2013, frigøres automatisk i henhold til nævnte forordning.
- De bevillinger, der er omhandlet i forordning (EU) nr. 514/2014, frigøres automatisk i henhold til nævnte forordning.
- Denne artikels stk. 1, 2 og 3 finder ikke anvendelse på de eksterne formålsbestemte indtægter, der omhandlet i artikel 20, stk. 2.

### *Artikel 14*

#### *Genopførelse af frigjorte bevillinger*

- De frigjorte bevillinger, der er omhandlet i forordning (EU) nr. 1303/2013 og forordning (EU) nr. 223/2014<sup>31</sup> kan genopføres, hvis der er tale om en åbenlys fejl, som alene skyldes Kommissionen.  
  
Med henblik herpå undersøger Kommissionen de frigørelser, der er foretaget i løbet af det foregående regnskabsår, og træffer senest den 15. februar i det løbende regnskabsår på grundlag af behovet beslutning om, hvorvidt det er nødvendigt at genopføre de dertil svarende bevillinger.
- De frigjorte bevillinger skal genopføres i tilfælde af:

---

<sup>31</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 223/2014 af 11. marts 2014 om Den Europæiske Fond for Bistand til de Socialt Dårligst Stillede (EUT L 72 af 12.3.2014, s. 1).

- a) frigørelse af bevillinger fra et program inden for rammerne af ordningen for gennemførelse af resultatreserven indført ved artikel 20 i forordning (EU) nr. 1303/2013
  - b) frigørelse af bevillinger fra et program, der er tilegnet et specifikt finansielt instrument til fordel for små og mellemstore virksomheder som fastsat i artikel 39, stk. 2, syvende afsnit, i forordning (EU) nr. 1303/2013, efter at en medlemsstat har afbrudt sin deltagelse i det finansielle instrument.
3. Frigjorte bevillinger i år n-2 genopføres under EU-krisereserven i forbindelse med budgetproceduren i år n, jf. dog stk. 1 og 2.
- Hvis Kommissionen finder, at det er nødvendigt at udnytte reserven, forelægger den Europa-Parlamentet og Rådet et forslag om overførsel fra reserven til de pågældende budgetposter, jf. artikel 30, stk. 4.
4. De forpligtelsesbevillinger, der svarer til det beløb af en forpligtelse, der er blevet frigjort, fordi det forskningsprojekt, som de var bestemt til, ikke eller kun delvis er blevet gennemført, kan genopføres af hensyn til det forskningsprogram, som projektet henhører under, eller det efterfølgende program i forbindelse med den årlige budgetprocedure.

#### *Artikel 15*

##### *Gældende regler i tilfælde af sen vedtagelse af budgettet*

1. Såfremt budgettet ikke er endeligt vedtaget ved regnskabsårets begyndelse, finder proceduren i artikel 315, stk. 1, i TEUF (ordningen med foreløbige tolvte dele) anvendelse. Der kan indgås forpligtelser og foretages betalinger inden for de grænser, der er fastsat i nærværende artikels stk. 2.
2. Der kan for hvert relevant kapitel indgås forpligtelser for indtil en fjerdedel af det foregående regnskabsårs samlede godkendte bevillinger for det pågældende kapitel, forhøjet med en tolvtedel for hver forløben måned.

Bevillingerne i budgetforslaget må ikke overskrides.

Der kan for hvert relevant kapitel foretages månedlige betalinger på indtil en tolvtedel af det foregående regnskabsårs godkendte bevillinger for det pågældende kapitel. Beløbet må dog ikke overskride en tolvtedel af de bevillinger, der er opført i samme kapitel i budgetforslaget.

3. Ved det foregående regnskabsårs godkendte bevillinger for det pågældende kapitel, jf. stk. 1 og 2, forstås de bevillinger, der er vedtaget i budgettet, herunder bevillinger fastsat gennem et ændringsbudget, efter justering for de overførsler, der er foretaget i løbet af det pågældende regnskabsår.
4. Hvis kontinuiteten i Unionens virksomhed nødvendiggør det, kan Rådet med kvalificeret flertal på forslag af Kommissionen bevilge et udgiftsbeløb, der overstiger én foreløbig tolvtedel, men ikke den samlede sum af fire foreløbige tolvte dele, der automatisk er disponibel, bortset fra i behørigt begrundede tilfælde, til såvel forpligtelser som betalinger ud over dem, der automatisk er til rådighed i henhold til stk. 1 og 2. Det forelægger straks Europa-Parlamentet sin bevillingsafgørelse.

Den i første afsnit omhandlede afgørelse træder i kraft 30 dage efter vedtagelsen, medmindre Europa-Parlamentet træffer en af følgende foranstaltninger:

- a) med et flertal af sine medlemmer inden for denne frist beslutter at reducere disse udgifter, i hvilket tilfælde Kommissionen forelægger et nyt forslag
- b) meddeler Rådet og Kommissionen, at det ikke ønsker at reducere disse udgifter, i hvilket tilfælde afgørelsen træder i kraft inden udløbet af de 30 dage.

De yderligere tolvte dele bevilges med en tolvtedels fulde beløb og kan ikke opdeles.

5. Hvis fire foreløbige tolvte dele, som er bevilget for et givet kapitel i henhold til stk. 4, ikke er tilstrækkelige til at dække de udgifter, der er nødvendige for at undgå at bryde kontinuiteten i Unionens virksomhed på det område, det pågældende kapitel vedrører, kan en overskridelse af det bevillingsbeløb, der er opført under det tilsvarende kapitel på det foregående regnskabsårs budget, undtagelsesvis tillades. Europa-Parlamentet og Rådet træffer afgørelse efter proceduren i stk. 4. Det samlede beløb for bevillingerne på det foregående regnskabsårs budget eller i budgetforslaget må dog under ingen omstændigheder overskrides.

## **KAPITEL 3**

### **Princippet om balance**

#### *Artikel 16*

##### *Definition og anvendelsesområde*

1. Der skal være balance mellem indtægter og betalingsbevillinger.
2. Unionen og de EU-organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70, må ikke optage lån inden for rammerne af budgettet.

#### *Artikel 17*

##### *Saldoen for regnskabsåret*

1. Saldoen for hvert regnskabsår opføres på budgettet for det følgende regnskabsår som indtægt, hvis der er tale om et overskud, eller som betalingsbevilling, hvis der er tale om et underskud.
2. Overslag over sådanne indtægter eller betalingsbevillinger opføres på budgettet under budgetbehandlingen ved forelæggelse af en ændringsskrivelse efter fremgangsmåden i artikel 40. Overslaget udarbejdes efter bestemmelserne i artikel 1 i forordning (EF, Euratom) nr. 608/2014<sup>32</sup>.
3. Efter fremlæggelsen af det foreløbige årsregnskab for hvert regnskabsår opføres en eventuel difference mellem disse regnskaber og overslagene på budgettet for det følgende regnskabsår ved et ændringsbudget. I så fald forelægger Kommissionen forslaget til ændringsbudget for Europa-Parlamentet og Rådet inden for 15 dage efter forelæggelsen af det foreløbige årsregnskab.

---

<sup>32</sup> Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 608/2014 af 26. maj 2014 om fastsættelse af gennemførelsesforanstaltninger til ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter.

## **KAPITEL 4**

### **Princippet om én regningsenhed**

#### *Artikel 18* *Brug af euroen*

1. Den flerårige finansielle ramme og budgettet opstilles og gennemføres i euro, og regnskaberne aflægges i euro. Af hensyn til likviditetsstyringen som omhandlet i artikel 76 kan regnskabsføreren og, hvis der er tale om forskudskonti, forskudsbestyreren, og, i forbindelse med den administrative forvaltning af Kommissionen og Tjenesten for EU's Optræden Udadtil (EU-Udenrigstjenesten), den ansvarlige anvisningsberettigede, dog gennemføre transaktioner i andre valutaer.
2. Ved omregninger, som foretages af den ansvarlige anvisningsberettigede, anvendes den daglige vekselkurs for euroen, som offentliggøres i *Den Europæiske Unions Tidende*, C-udgaven, den dag, hvor betalingsordren eller indtægtsordren udfærdiges af den anvisningsberettigede tjenestegren, jf. dog de særlige bestemmelser, der følger af anvendelsen af sektorspecifikke forordninger eller af specifikke udbudskontrakter, tilskudsaftaler eller tilskudsafgørelser og finansieringsaftaler.  

Hvis der for den pågældende valutas vedkommende ikke offentliggøres en daglig vekselkurs, anvender den ansvarlige anvisningsberettigede den regnskabskurs, der er omhandlet i stk. 3.
3. Med henblik på den regnskabsføring, der er omhandlet i artikel 80 og 81, foretages omregningen mellem euroen og en anden valuta ved anvendelse af den månedlige regnskabskurs for euroen. Denne regnskabsvekselkurs fastsættes af Kommissionens regnskabsfører under anvendelse af de informationskilder, han anser for troværdige, på grundlag af vekselkursen den næstsidste arbejdsdag i den måned, der går forud for den måned, for hvilken kursen fastsættes.
4. Valutaomregninger foretages på en sådan måde, at det undgås, at de har væsentlig indvirkning på niveauet for Unionens samfinansiering eller negativ indvirkning på Unionens budget. Når det er hensigtsmæssigt, kan omregningskursen mellem euroen og andre valutaer beregnes ved hjælp af gennemsnittet for den daglige vekselkurs i en given periode.

## **KAPITEL 5**

### **Princippet om bruttoopgørelse**

#### *Artikel 19* *Anvendelsesområde*

Samtlige indtægter skal dække samtlige betalingsbevillinger, jf. dog artikel 20. Indtægter og udgifter opføres uden indbyrdes modregning, jf. dog artikel 25.

#### *Artikel 20* *Formålsbestemte indtægter*

1. Eksterne formålsbestemte indtægter og interne formålsbestemte indtægter skal øremærkes til finansiering af bestemte former for udgifter.
2. Følgende udgør eksterne formålsbestemte indtægter:

- a) finansielle bidrag fra medlemsstaterne, tredjelande, og organer, der ikke er oprettet i medfør af TEUF og Euratomtraktaten, til visse projekter eller programmer for bistand til tredjelande, der finansieres af Unionen, samt til supplerende programmer for forskning og teknologisk udvikling, og som forvaltes af Kommissionen på deres vegne
  - b) bevillingerne vedrørende de indtægter, der hidrører fra Kul- og Stålforskningsfonden, som er oprettet ved protokol nr. 37 om de finansielle konsekvenser af udløbet af traktaten om oprettelse af Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab (EKSF) og om Kul- og Stålforskningsfonden, der er knyttet som bilag til TEU og TEUF
  - c) renter af deponeringer og bodsbeløb som omhandlet i Rådets forordning (EF) nr. 1467/97<sup>33</sup>
  - d) indtægter, der har et bestemt formål, såsom indtægter fra fonde, tilskud, gaver og testamentsarv, herunder hver enkelt institutions egne formålsbestemte indtægter
  - e) finansielle bidrag, der ikke er omfattet af litra b), fra tredjelande og fra forskellige organer uden for Unionen, til EU-aktiviteter
  - f) interne formålsbestemte indtægter som omhandlet i stk. 3, i det omfang, at de er supplerende til de andre indtægter i nærværende stykke
  - g) indtægter fra aktiviteter, som Det Fælles Forskningscenter (JRC) gennemfører på et konkurrencemæssigt grundlag, og som blandt andet omfatter:
    - i) tilskuds- og udbudsprocedurer, hvori FFC deltager
    - ii) FFC's aktiviteter for tredjemands regning
    - iii) aktiviteter under en administrativ aftale med andre institutioner eller andre af Kommissionens tjenestegrene, jf. artikel 57, om tilvejebringelse af videnskabelige og tekniske hjælpefunktioner.
3. Følgende udgør interne formålsbestemte indtægter:
- a) indtægter fra tredjemand for levering af varer, tjenesteydelser eller bygge- og anlægsarbejder udført på dennes anmodning

---

<sup>33</sup> Rådets forordning (EF) nr. 1467/97 af 7. juli 1997 om fremskyndelse og afklaring af gennemførelsen af proceduren i forbindelse med uforholdsmæssigt store underskud (EFT L 209 af 2.8.1997, s. 6).

- b) indtægter fra salg af køretøjer, materiel, installationer, materialer samt apparater til videnskabelige og tekniske formål
  - c) indtægter fra tilbagebetaling i henhold til artikel 99 af uretmæssigt udbetalte beløb
  - d) indtægter fra renter på forfinansieringsbetalinger i henhold til artikel 8, stk. 3
  - e) indtægter fra levering af varer, tjenesteydelser og bygge- og anlægsarbejder, der udføres for andre tjenestegrene i en institution, institutioner eller organer, herunder sådanne institutioners og organers tilbagebetalinger af udlæg for tjenesterejser
  - f) forsikringserstatninger
  - g) indtægter fra udlejning og salg af bygninger og jord
  - h) indtægter fra salg af publikationer og film, også på elektroniske medier
  - i) indtægter og tilbagebetalinger som følge af andre finansielle transaktioner end lånoptagelses- og långivningsvirksomhed og de tilknyttede aktiver i den fælles hensættelsesfond.
  - j) indtægter fra efterfølgende refundering af afgifter i henhold til artikel 25, stk. 3. Formålsbestemte indtægter fremføres og overføres i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 12, stk. 3, litra b) og c), og artikel 30.
4. I en basisretsakt kan det også foreskrives, at indtægter, som følger af basisretsakten, er formålsbestemt til bestemte former for udgifter. Medmindre andet er fastsat i basisretsakten, udgør sådanne indtægter interne formålsbestemte indtægter.
5. Budgettet skal indeholde posteringsmuligheder for eksterne formålsbestemte indtægter og interne formålsbestemte indtægter, og beløbet skal så vidt muligt anføres.

#### *Artikel 21*

##### *Strukturen for opførelse af formålsbestemte indtægter og af de tilsvarende bevillinger*

1. Uden at dette berører denne artikels stk. 2, litra c), og artikel 22, omfatter strukturen for opførelse af formålsbestemte indtægter følgende:
- a) i oversigten over indtægter i hver institutions sektion oprettes en budgetpost, hvor indtægterne opføres
  - b) i oversigten over udgifter anføres det i budgetanmærkningerne, herunder de generelle anmærkninger, under hvilke poster bevillingerne svarende til de formålsbestemte indtægter vil kunne opføres.
- I det i første afsnit, litra a), omhandlede tilfælde anføres der et pro memoria (p.m.) under posten, og de anslåede indtægter anføres til orientering i anmærkningerne.
2. Bevillingerne svarende til de formålsbestemte indtægter stilles automatisk til rådighed for både forpligtelsesbevillingers og betalingsbevillingers vedkommende, når institutionen har modtaget indtægten, undtagen i følgende tilfælde:
- a) I det tilfælde, der er omhandlet i artikel 21, stk. 2, litra a), for medlemsstater, hvor bidragsaftalen er udtrykt i euro, kan forpligtelsesbevillingerne opføres, når medlemsstaten har underskrevet bidragsaftalen.

- b) I det tilfælde, der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, litra b), nr. i) og ii), og artikel 20, stk. 2, litra g), opføres forpligtelsesbevillingerne, så snart der foreligger et overslag over fordringen.
- c) I det tilfælde, der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, litra c), giver opførelsen af disse beløb i oversigten over indtægter anledning til, at der samtidig i oversigten over udgifter opføres forpligtelses- og betalingsbevillinger.

De bevillinger, der er omhandlet i dette afsnit, litra c), gennemføres i henhold til artikel 19.

- 3. De overslag over fordringer, der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, litra b), meddeles regnskabsføreren med henblik på registrering.

#### *Artikel 22*

*Formålsbestemte indtægter, som følger af EFTA-staternes deltagelse i visse EU-programmer*

- 1. Budgetstrukturen for opførelse af de indtægter, der er omhandlet i artikel 20, stk. 2, litra e), er som følger:
  - a) i oversigten over indtægter oprettes en post med et pro memoria (p.m.), på hvilken EFTA-staternes samlede bidrag i det pågældende regnskabsår opføres
  - b) i oversigten over indtægter indgår et bilag, der udgør en integrerende del af budgettet, med samtlige poster for de EU-aktiviteter, som EFTA-staterne deltager i.
- 2. I henhold til artikel 82 i EØS-aftalen skal de beløb, der svarer til EFTA-staternes årlige bidrag, således som de er bekræftet over for Kommissionen af Det Blandede EØS-udvalg i henhold til artikel 1, stk. 5, i protokol 32, der er knyttet som bilag til EØS-aftalen, fra regnskabsårets begyndelse opføres som de samlede beløb for henholdsvis forpligtelsesbevillinger og betalingsbevillinger.

#### *Artikel 23*

##### *Donationer*

- 1. EU-institutionerne kan modtage enhver form for donation til fordel for Unionen såsom fondsmidler, tilskud samt gaver og testamentsarv.
- 2. En donation af en værdi på 50 000 EUR eller derover, der medfører en forpligtelse, også dermed forbundne udgifter, som overstiger 10 % af donationens værdi, kan kun modtages efter godkendelse fra Europa-Parlamentet og Rådet. Med henblik på denne godkendelse handler Europa-Parlamentet og Rådet inden to måneder fra modtagelsen af Kommissionens anmodning. Er der ikke rejst indvending inden for denne frist, træffer EU-institutionerne en endelig afgørelse vedrørende modtagelse af donationen. EU-institutionerne forklarer, hvilke følgeomkostninger der er forbundet med modtagelsen af donationer til Unionen.

#### *Artikel 24*

##### *Virksomhedssponsorering*

- 1. Ved virksomhedssponsorering forstås en aftale, hvorved en juridisk person i form af naturalydelse støtter et arrangement eller en aktivitet med sigte på fremstød eller virksomhedernes sociale ansvar.



2. På grundlag af specifikke interne regler kan EU-institutionerne og -organerne undtagelsesvis acceptere virksomhedssponsorering i form af naturalydelse, forudsat at:
  - a) der tages behørigt hensyn til principperne om ikkediskriminering, proportionalitet, ligebehandling og gennemsigtighed
  - b) det bidrager til Unionens positive image og er direkte knyttet til hovedformålet med et arrangement eller en foranstaltning
  - c) det hverken skaber en interessekonflikt eller udelukkende vedrører sociale arrangementer.

#### *Artikel 25*

#### *Regler om fradrag og kursjusteringer*

3. Følgende fradrag kan finde anvendelse på betalingsanmodninger, for hvilke der derefter udstedes betalingsanvisning på nettobeløbet:
  - a) sanktioner, der pålægges parter i udbudskontrakter eller tilskudsmodtagere
  - b) prisnedslag, bonusser og rabatter fratrukket fakturaer og udgiftsopgørelser
  - c) renter fra forfinansieringsbetalinger
  - d) justeringer for uretmæssigt udbetalte beløb.

De i stk. 1, litra d), omhandlede justeringer kan foretages i form af direkte fradrag i tilfælde af en ny mellemliggende betaling eller betaling af saldoen til den samme modtager i henhold til det kapitel, den artikel og det regnskabsår, hvorunder den overskydende udbetaling er konteret.

Unionens regnskabsregler finder anvendelse på de i første afsnit, litra c) og d), omhandlede elementer.

4. Priser på varer og tjenesteydelser leveret til Unionen skal opføres på budgettet med beløbet eksklusivt afgifter, hvis de omfatter afgifter, der refunderes af medlemsstaterne i henhold til protokollen vedrørende Den Europæiske Unions privilegier og immuniteter.
5. Priser på varer og tjenesteydelser leveret til Unionen kan, hvis de omfatter afgifter, der refunderes af tredjelande i henhold til relevante aftaler, opføres på budgettet med beløbet:
  - a) eksklusivt afgifter
  - b) inklusive afgifter. I så fald betragtes efterfølgende refundering af afgifter som interne formålsbestemte indtægter.
6. Der kan justeres for kursdifferencer, som registreres under budgetgennemførelsen. Det positive eller negative slutresultat indregnes i regnskabsårets saldo.

## KAPITEL 6

### Princippet om specificering

#### *Artikel 26*

##### *Almindelige bestemmelser*

1. Bevillingerne fordeles på afsnit og kapitler efter deres specifikke formål. Kapitlerne underinddeles i artikler og konti.
2. Kommissionen og andre institutioner kan overføre bevillinger inden for budgettet på de særlige betingelser, der er fastsat i artikel 27-30.

Der kan kun overføres bevillinger til budgetposter, hvorunder der på budgettet er opført en bevilling eller er anført et pro memoria (p.m.).

Beregningen af de procentsatser, der er omhandlet i artikel 27 og 28, foretages på tidspunktet for anmodningen om overførsel og under henvisning til de bevillinger, som er opført på budgettet, herunder ændringsbudgetterne.

Det beløb, som skal tages i betragtning, er summen af de overførsler, der skal foretages fra den budgetpost, hvorfra overførslen sker, korrigeret med de tidligere overførsler. Det beløb, der svarer til de overførsler, som Kommissionen foretager selvstændigt uden en afgørelse fra Europa-Parlamentet og Rådet, tages ikke i betragtning.

Uanset de supplerende betingelser for anmodninger om overførsel, der er fastsat i artikel 30, ledsages forslag om overførsler og alle oplysninger bestemt for Europa-Parlamentet og Rådet vedrørende overførsler, der foretages i henhold til finansforordningens artikel 27, 28 og 29, af relevante og detaljerede bilag med de senest tilgængelige oplysninger om anvendelsen af bevillingerne og overslag over behovene indtil regnskabsårets udgang såvel for de poster, hvortil bevillingerne skal overføres, som for de poster, hvorfra bevillingerne skal overføres.

#### *Artikel 27*

##### *Overførsler foretaget af andre institutioner end Kommissionen*

1. Alle institutioner med undtagelse af Kommissionen kan inden for deres egen budgetsektion overføre bevillinger:
  - a) fra et afsnit til et andet, dog højst 10 % af regnskabsårets bevillinger under den budgetpost, hvorfra overførslen foretages
  - b) fra et kapitel til et andet uden begrænsninger.
2. Institutionerne underretter Europa-Parlamentet og Rådet om deres hensigter tre uger før, de foretager de i stk. 1 omhandlede overførsler. Hvis der foreligger behørigt begrundede årsager, som enten Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort opmærksom på inden denne frist, finder proceduren i artikel 29 anvendelse.
3. Alle institutioner med undtagelse af Kommissionen kan inden for deres egen budgetsektion foreslå Europa-Parlamentet og Rådet, at der foretages overførsler fra et afsnit til et andet af over 10 % af årets bevillinger under den post, hvorfra overførslen foretages. Disse overførsler foretages efter proceduren i artikel 29.

4. Alle institutioner med undtagelse af Kommissionen kan inden for deres egen budgetsektion foretage overførsler mellem artikler og mellem hvert kapitel uden først at underrette Europa-Parlamentet og Rådet herom. De kan også foretage overførsler mellem to kapitler under samme afsnit af op til højst 10 % af årets bevillinger på den post, hvorfra overførslen foretages, uden på forhånd at underrette Europa-Parlamentet og Rådet herom.

#### *Artikel 28*

##### *Overførsler foretaget af Kommissionen*

1. Kommissionen kan inden for sin budgetsektion:
- a) selv overføre bevillinger inden for hvert kapitel
  - b) for så vidt angår personale- og driftsudgifter, der er fælles for flere afsnit, selv overføre bevillinger fra et afsnit til et andet, dog højst 10 % af regnskabsårets bevillinger under den budgetpost, hvorfra overførslen foretages, og højst 30 % af regnskabsårets bevillinger under den budgetpost, hvortil overførslen foretages
  - c) for så vidt angår aktionsudgifter selv foretage overførsler mellem kapitler inden for samme afsnit eller mellem forskellige afsnit, der er omfattet af samme basisretsakt, herunder kapitlerne om administrativ støtte, dog inden for en grænse på højst 10 % af regnskabsårets bevillinger under den budgetpost, hvorfra overførslen sker.
  - d) for så vidt angår bevillinger til forskning og teknologisk udvikling, som JRC har anvendt, inden for budgetafsnittet om "direkte forskning" selv foretage overførsler fra et kapitel til et andet, dog højst 15 % af bevillingerne på den budgetpost, hvorfra overførslen sker
  - e) for så vidt angår Den Europæiske Unions Solidaritetsfond selv overføre bevillinger fra reserven til posten herfor, efter at Europa-Parlamentet og til Rådet har truffet afgørelse om at anvende fonden
  - f) for så vidt angår aktionsudgifter i forbindelse med de fonde, der forvaltes under delt gennemførelse, dog med undtagelse af Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, selv foretage overførsler fra et afsnit til et andet, forudsat at der er tale om bevillinger til samme formål i henhold til de pågældende forordninger, eller at der er tale om udgifter til teknisk bistand.
  - g) selv overføre bevillinger fra en budgetkonto for en budgetgaranti til en budgetkonto for en anden budgetgaranti, hvis de tildelte ressourcer i den fælles garantifond for sidstnævnte ikke er tilstrækkelige, når der trækkes på garantien.

Med henblik på første afsnit, litra c), kan Kommissionen selv foretage overførsler fra posterne for administrativ støtte til de tilsvarende aktionsposter.

Kommissionen træffer beslutning herom senest den 31. januar i det følgende regnskabsår.

De udgifter, der er omhandlet i denne artikels første afsnit, litra b), omfatter for hvert politikområde de kategorier, der er omhandlet i artikel 45, stk. 3.

Når Kommissionen foretager overførsler af EGFL-bevillinger i henhold til stk. 1, træffer den beslutning herom senest den 31. januar i det følgende regnskabsår. Kommissionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet senest to uger efter beslutningen om disse overførsler.

Kommissionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet om sine hensigter tre uger før, de foretages de i denne artikels stk. 1, litra b), omhandlede overførsler. Hvis der foreligger behørigt begrundede årsager, som enten Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort opmærksom på inden denne frist, finder proceduren i artikel 29 anvendelse.

I regnskabsårets sidste to måneder kan Kommissionen dog som undtagelse fra stk. 2 selv overføre bevillinger vedrørende udgifter til personale, eksternt personale og øvrige ansatte fra et afsnit til et andet inden for den samlede grænse på 5 % af årets bevillinger. Kommissionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet senest to uger efter beslutningen om disse overførsler.

2. Kommissionen kan inden for sin egen budgetsektion træffe beslutning om følgende overførsel af bevillinger fra et afsnit til et andet, forudsat at den umiddelbart herefter underretter Europa-Parlamentet og Rådet om sin beslutning:
  - a) overførsel af bevillinger fra afsnittet "hensættelser" som omhandlet i nærværende forordnings artikel 47, hvor den eneste betingelse for at frigøre reserven er vedtagelse af en basisretsakt i henhold til artikel 294 i TEUF
  - b) i behørigt begrundede undtagelsestilfælde, f.eks. hvis der er tale om internationale humanitære katastrofer og kriser, der indtræffer efter den 1. december i regnskabsåret, overførsel af uudnyttede bevillinger for det pågældende regnskabsår, der stadig er disponible under budgetafsnittene under udgiftsområde 4 i den flerårige finansielle ramme, til budgetafsnittene vedrørende bistand i kritesituationer og humanitære bistandsforanstaltninger.

Forslag om overførsler og alle oplysninger bestemt for Europa-Parlamentet og Rådet vedrørende overførsler, der foretages i henhold til artikel 27 og 28, ledsages af relevante og detaljerede bilag, der viser anvendelsen af bevillingerne og overslag over behovene indtil regnskabsårets udgang såvel for de poster, hvortil bevillingerne skal overføres, som for de poster, hvorfra bevillingerne skal overføres.

#### *Artikel 29*

##### *Overførselsforslag, som institutionerne forelægger Europa-Parlamentet og Rådet*

1. Hver institution forelægger samtidigt sit overførselsforslag for Europa-Parlamentet og Rådet.
2. Kommissionen kan forelægge Europa-Parlamentet og Rådet forslag om overførsler af betalingsbevillinger til fonde, der forvaltes under delt gennemførelse, dog med undtagelse af EGFL, senest den 10. januar i det følgende regnskabsår. Overførsel af betalingsbevillinger kan foretages fra alle budgetposter. Den seks ugers frist, der er omhandlet i stk. 3, nedsættes til tre uger.

Såfremt overførslen ikke - eller kun delvis - godkendes af Europa-Parlamentet og Rådet, konteres den tilsvarende andel af de udgifter, der er omhandlet i artikel 10, stk. 5, litra b), til betalingsbevillingerne for det følgende regnskabsår.
3. Europa-Parlamentet og Rådet træffer afgørelse om sådanne overførsler efter bestemmelserne i stk. 4-8.

4. Medmindre sagen er af hastende karakter, træffer Europa-Parlamentet og Rådet, med kvalificeret flertal, afgørelse om hvert overførselsforslag inden for seks uger fra begge institutioners modtagelse af forslaget.
5. Hvis Kommissionen overfører EGFL-bevillinger i henhold til denne artikel, forelægger den Europa-Parlamentet og Rådet forslag om overførsler senest den 10. januar i det følgende regnskabsår.  
Den seks ugers frist, der er omhandlet i stk. 4, nedsættes til tre uger.
6. Overførselsforslaget vedtages, hvis der inden for fristen på seks uger sker følgende:
  - a) Europa-Parlamentet og Rådet vedtager det.
  - b) enten Europa-Parlamentet eller Rådet vedtager det, og den anden institution undlader at træffe afgørelse.
  - c) Europa-Parlamentet og Rådet undlader at træffe afgørelse eller træffer ikke en afgørelse, som ændrer eller forkaster overførselsforslaget.
7. Den seks ugers frist, der er omhandlet i stk. 4, nedsættes til tre uger, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet anmoder om noget andet, når:
  - a) overførslen udgør mindre end 10 % af bevillingerne på den budgetpost, som den stammer fra, eller ikke overstiger 5 000 000 EUR
  - b) overførslen kun vedrører betalingsbevillinger, og den samlede overførsel ikke overstiger 100 000 000 EUR.
8. Hvis enten Europa-Parlamentet eller Rådet har ændret overførselsbeløbet, og den anden institution har godkendt det eller undladt at træffe afgørelse, eller hvis både Europa-Parlamentet og Rådet har ændret overførselsbeløbet, betragtes det laveste af de to beløb som godkendt, medmindre den pågældende institution trækker sit overførselsforslag tilbage.

### *Artikel 30*

#### *Overførsler underlagt særlige bestemmelser*

1. Bevillinger, der modsvares af formålsbestemte indtægter, kan kun overføres, hvis disse indtægter bevarer deres oprindelige formål.
2. Der tilføjes et pro memoria (p.m.) til en post uden bevillinger, der er godkendt efter en særlig anmodning fra Kommissionen. Reglerne for vedtagelse af Kommissionens anmodninger er fastsat i artikel 29.
3. Stk. 1 finder ikke anvendelse på internt formålsbestemte indtægter, hvis der ikke er konstateret behov, der gør det muligt at anvende sådanne indtægter til det formål, hvortil de er bestemt.
4. Afgørelser om overførsler, der skal muliggøre anvendelse af nødhjælpsreserven og EU-krisereserven, træffes af Europa-Parlamentet og Rådet på forslag af Kommissionen.

Med henblik på dette stykke finder proceduren i artikel 29, stk. 3 og 4, anvendelse. Kan Europa-Parlamentet og Rådet ikke nå til enighed om Kommissionens forslag eller om at vedtage en fælles holdning med hensyn til anvendelsen af denne reserve, undlader de at træffe afgørelse om Kommissionens overførselsforslag.

Forslag om overførsler fra nødhjælpsreserven og EU-krisereserven skal ledsages af relevante og detaljerede bilag, som viser:

- a) de senest tilgængelige oplysninger om anvendelsen af bevillingerne og overslag over behovene indtil regnskabsårets udgang for de poster, hvortil bevillingerne skal overføres
  - b) en analyse af mulighederne for at reallokere bevillingerne.
5. Overførsler fra reserven til Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen anses for godkendt af Europa-Parlamentet og Rådet, når de har truffet afgørelse om at anvende fonden.

## **KAPITEL 7**

### **Princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og resultater**

#### *Artikel 31*

##### *Resultater og principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet*

1. Bevillingerne skal anvendes i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, det vil sige i overensstemmelse med følgende principper:
  - a) princippet om sparsommelighed, i henhold til hvilket de ressourcer, som institutionen bruger til udførelse af sine aktiviteter, skal stilles til rådighed på det rette tidspunkt, i den rigtige mængde og kvalitet samt til den mest fordelagtige pris
  - b) princippet om produktivitet, som vedrører det optimale forhold mellem de anvendte ressourcer og de opnåede resultater
  - c) princippet om effektivitet, som vedrører det omfang, i hvilket de forventede mål nås.
2. I overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning skal der ved anvendelsen af bevillingerne fokuseres på resultater og med henblik herpå:
  - a) skal der fastsættes forudgående mål for programmerne og aktiviteterne
  - b) skal det ved hjælp af resultatindikatorer overvåges, at målene nås
  - c) skal Europa-Parlamentet og Rådet underrettes om resultaterne, jf. artikel 39, stk. 3, litra h), og artikel 239, stk. 1, litra b), nr. ii).

#### *Artikel 32*

##### *Evalueringer*

1. Programmer og aktiviteter, der giver anledning til betydelige udgifter, skal være genstand for en forudgående og retrospektiv evaluering ("evalueringen"), som skal stå i forhold til målene og udgifterne.
2. Forudgående evalueringer, der understøtter forberedelsen af programmer og aktiviteter, skal baseres på dokumentation for resultaterne af de pågældende programmer eller aktiviteter, og anvendes til at indkredse og analysere de spørgsmål, der skal besvares, nemlig merværdien på EU-plan, mål, forventede virkninger af forskellige løsninger og overvågnings- og evalueringsordninger.

3. Retrospektive evalueringer skal anvendes til at vurdere resultaterne af programmet eller aktiviteten, herunder aspekter såsom effektivitet, produktivitet, kohærens, relevans og merværdi på EU-plan. De skal foretages regelmæssigt og tilstrækkeligt tidligt til, at der kan tages hensyn til resultaterne i forudgående evalueringer, som understøtter forberedelsen af de pågældende programmer og aktiviteter.

### *Artikel 33*

#### *Obligatorisk finansieringsoversigt*

1. Ethvert forslag eller initiativ, som Kommissionen, Unionens højtstående repræsentant for udenrigsanliggender og sikkerhedspolitik ("den højtstående repræsentant") eller en medlemsstat forelægger lovgivningsmyndigheden, og som kan få budgetmæssige følger, herunder for antallet af stillinger, skal ledsages af en finansieringsoversigt og af en forudgående vurdering som omhandlet i artikel 32.

Enhver ændring af et forslag eller initiativ, som forelægges lovgivningsmyndigheden, og som kan få betydelige budgetmæssige følger, herunder for antallet af stillinger, skal ledsages af en finansieringsoversigt, der er udarbejdet af den institution, som foreslår ændringen.

Finansieringsoversigten indeholder finansielle og økonomiske oplysninger, således at lovgivningsmyndigheden kan vurdere, om en handling fra Unionens side er nødvendig. Finansieringsoversigten skal indeholde relevante oplysninger om sammenhængen med Unionens andre aktiviteter og eventuelle synergieffekter.

Når der er tale om flerårige foranstaltninger, skal finansieringsoversigten indeholde den forventede tidsplan for de årlige bevillings- og personalebehov, herunder eksternt personale, og en evaluering af deres finansielle virkninger på mellemlang sigt.

2. Under budgetproceduren tilvejebringer Kommissionen de oplysninger, der er nødvendige for, at udviklingen i bevillingsbehovene kan sammenlignes med de oprindelige overslag i finansieringsoversigten i takt med fremskridtene i forhandlingerne om forslaget eller initiativet, som er forelagt lovgivningsmyndigheden.
3. For at mindske risikoen for svig, uregelmæssigheder og manglende opnåelse af målene skal den i stk. 1 omhandlede finansieringsoversigt indeholde oplysninger om det interne kontrolsystem, der er indført, et overslag over omkostninger og fordele ved de kontroller, der er omfattet af sådanne systemer, og en vurdering af den forventede fejlrisiko samt eksisterende eller påtænkte forebyggelses- og beskyttelsesforanstaltninger.

Denne analyse skal tage hensyn til fejlenes sandsynlige omfang og art såvel som det pågældende politikområdes særlige betingelser og de gældende regler herfor.

4. Kommissionen anslår ved fremlæggelsen af reviderede eller nye udgiftsmæssige forslag omkostningerne og fordelene ved kontrolsystemer samt fejlrisikoniveauet som omhandlet i artikel stk. 3.

*Artikel 34*  
*Intern kontrol med budgetgennemførelsen*

1. I henhold til princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning skal budgettet gennemføres under overholdelse af en effektiv og produktiv intern kontrol, der er tilpasset den pågældende budgetgennemførelsesmetode, og i overensstemmelse med de relevante sektorspecifikke regler.
2. Med henblik på gennemførelsen af budgettet defineres intern kontrol som en proces, der finder anvendelse på alle niveauer i forvaltningen og har til formål at give en rimelig sikkerhed for, at følgende målsætninger opfyldes:
  - a) effektivitet, produktivitet og sparsommelighed i forbindelse med transaktionerne
  - b) pålidelig rapportering
  - c) beskyttelse af aktiver og oplysninger
  - d) forebyggelse, opdagelse, korrektion af og opfølgning på svig og uregelmæssigheder
  - e) tilfredsstillende styring af risiciene i forbindelse med de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed under hensyntagen til programmernes flerårige karakter samt de pågældende betalingers art.
3. En effektiv intern kontrol er baseret på bedste internationale praksis og omfatter bl.a.:
  - a) adskillelse af opgaver
  - b) en passende strategi for risikostyring og kontrol, herunder kontrol på modtagerniveau
  - c) undgåelse af potentielle interessekonflikter
  - d) tilstrækkelige revisionsspor og dataintegritet i datasystemer
  - e) procedurer for overvågning af effektivitet og produktivitet og for opfølgning på konstaterede svagheder i den interne kontrol og undtagelser
  - f) regelmæssig vurdering af, om det interne kontrolsystem fungerer, som det skal.
4. En produktiv intern kontrol er baseret på følgende elementer:
  - a) gennemførelse af en hensigtsmæssig strategi for risikostyring og kontrol, som koordineres blandt relevante aktører i kontrolkæden
  - b) tilgængeligheden af kontrolresultaterne for alle relevante aktører i kontrolkæden
  - c) tillid, hvor det er berettiget, til forvaltningserklæringer fra gennemførelsespartnere og uafhængige revisionsudtalelser, såfremt kvaliteten af det arbejde, der ligger til grund herfor, er tilstrækkelig og acceptabel, og arbejdet er udført i overensstemmelse med aftalte standarder
  - d) rettidig anvendelse af korrigerende foranstaltninger, herunder i givet fald afskrækkende sanktioner
  - e) klar og utvetydig lovgivning som grundlag for politikkerne



- f) afskaffelse af gentagne kontroller
  - g) forbedring af cost-benefit-forholdet for kontrol.
5. Hvis omfanget af fejl under gennemførelsen af programmet vedvarende er højt, skal Kommissionen udpege svaghederne i kontrolsystemerne, analysere omkostninger og fordele ved mulige korrigerende foranstaltninger og tage eller foreslå passende skridt i form af f.eks. forenkling af de gældende bestemmelser, forbedring af kontrolsystemer og ændring af programmets eller leveringssystemernes udformning.

## **KAPITEL 8**

### **Princippet om gennemsigtighed**

#### *Artikel 35*

#### *Offentliggørelse af regnskaber og budgetter*

1. Budgettet opstilles og gennemføres og regnskaberne aflægges i overensstemmelse med princippet om gennemsigtighed.
2. Budgettet og ethvert ændringsbudget offentliggøres i deres endeligt vedtagne form i *Den Europæiske Unions Tidende* på foranledning af Europa-Parlamentets formand.

Budgetterne offentliggøres senest tre måneder efter den dato, hvor det fastslås, at de er endeligt vedtaget.

Snarest muligt og senest fire uger efter den endelige vedtagelse af budgettet offentliggøres på Kommissionens initiativ de endelige detaljerede budgettal på institutionernes websted på alle sprog indtil den endelige offentliggørelse i *Den Europæiske Unions Tidende*.

Det konsoliderede årsregnskab offentliggøres i *Den Europæiske Unions Tidende*.

#### *Artikel 36*

#### *Offentliggørelse af oplysninger om modtagere og andre oplysninger*

1. Kommissionen giver på en hensigtsmæssig måde og rettidigt adgang til oplysninger om modtagere og om den præcise art af og formålet med de foranstaltninger, der finansieres over budgettet, når budgettet gennemføres direkte i henhold til artikel 61, stk. 1, litra a).

Forpligtelsen i første afsnit gælder også for andre institutioner, når de gennemfører Unionens budget.

Oplysningerne om modtagerne af EU-midler, der tildeles under direkte forvaltning, offentliggøres på EU-institutionernes websted senest den 30. juni i det år, der følger efter det regnskabsår, hvor der blev indgået retlige forpligtelser for dem.

2. Oplysningerne i første afsnit, stk. 1, stilles til rådighed under behørig hensyntagen til kravene om fortrolighed og sikkerhed, navnlig beskyttelsen af personoplysninger, og skal omfatte følgende:
  - a) modtagerens navn
  - b) modtagerens lokalitet
  - c) det beløb, der er indgået retlige forpligtelser for
  - d) foranstaltningens art og formål.

I første afsnit, litra b) forstås ved "lokalitet":

- i) modtagerens adresse, når der er tale om en juridisk person
- ii) regionen på NUTS 2-niveau, når modtageren er en fysisk person.

Disse oplysninger offentliggøres kun i forbindelse med priser, tilskud og kontrakter, som er tildelt på grundlag af konkurrencer eller tilskudsprocedurer eller offentlige udbudsprocedurer, og eksperter, der er blevet udvalgt i henhold til artikel 230, stk. 2. Oplysningerne offentliggøres ikke for:

- a) uddannelsesstøtte udbetalt til fysiske personer og anden direkte støtte til fysiske personer med særligt stort behov, jf. artikel 185, stk. 4, litra b)
- b) kontrakter med meget lav værdi, der tildeles eksperter, der udvælges i henhold til artikel 230, stk. 2, samt kontrakter med meget lav værdi under det beløb, der er omhandlet i punkt 14.4 i bilaget til denne forordning.

EU-institutionernes websted skal mindst indeholde en henvisning til det websted, hvor oplysningerne kan findes, hvis de ikke offentliggøres direkte på det særlige sted herfor på EU-institutionernes websted.

- 3. For fysiske personers vedkommende offentliggøres kun modtagerens navn og lokalitet, det beløb, der er indgået retlige forpligtelser for, og formålet med foranstaltningen. Offentliggørelsen af disse oplysninger baseres på relevante kriterier som f.eks. den periodiske fordeling eller foranstaltningens art og omfang. Med hensyn til personoplysninger fjernes de offentliggjorte oplysninger to år efter afslutningen af det regnskabsår, hvor der blev indgået retlige forpligtelser for beløbet. Det samme gælder personoplysninger vedrørende juridiske personer, hvis officielle navn identificerer en eller flere fysiske personer.
- 4. Oplysningerne offentliggøres ikke, hvis en sådan offentliggørelse risikerer at udgøre en trussel mod de pågældende personers rettigheder og frihedsrettigheder, som er beskyttet af Den Europæiske Unions charter om grundlæggende rettigheder, eller at skade modtagernes kommercielle interesser.
- 5. Personer eller enheder, der anvender Unionens midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), og organer, der er udpeget i henhold til artikel 62, stk. 3, stiller oplysninger om deres modtagere til rådighed på en hensigtsmæssig måde og rettidigt.

Oplysninger om slutmodtagerne af midler, der er ydet gennem finansielle instrumenter, hvortil der ydes støtte fra Unionens budget på under 500 000 EUR, skal begrænses til statistiske oplysninger, der er aggregeret i henhold til de relevante kriterier såsom geografisk placering, modtagerens økonomiske typologi, type støtte, der er modtaget, og det EU-politikområde, hvorpå støtten blev ydet.

Detaljeringsgraden og kriterierne fastlægges, når det er relevant, i de relevante sektorspecifikke regler og kan præciseres yderligere i de finansielle partnerskabsrammeaftaler.

Kommissionen giver på en hensigtsmæssig måde og rettidigt adgang til oplysninger om det websted, hvor de i første afsnit omhandlede oplysninger kan findes.

## **AFSNIT III BUDGETTETS FASTLÆGGELSE OG STRUKTUR**

### **KAPITEL 1 Opstilling af budgettet**

#### *Artikel 37*

#### *Overslag over indtægter og udgifter*

1. Hver institution bortset fra Kommissionen opstiller hver især et overslag over deres udgifter og indtægter, som de hvert år inden den 1. juli sender til Kommissionen og samtidigt til orientering til Europa-Parlamentet og Rådet.
2. Den højtstående repræsentant afholder konsultationer med de medlemmer af Kommissionen, der er ansvarlige for henholdsvis udvikling, naboskabspolitik og internationalt samarbejde, humanitær bistand og krisestyring, om deres respektive ansvarsområder.
3. Kommissionen opstiller et overslag over sine egne udgifter og indtægter, som den også sender til Europa-Parlamentet og Rådet umiddelbart efter vedtagelsen.

Ved udarbejdelsen af sit overslag anvender Kommissionen de oplysninger, der er nævnt i artikel 38.

#### *Artikel 38*

#### *Budgetoverslag for organer omhandlet i artikel 69*

Hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 69, sender i overensstemmelse med retsakten om dets oprettelse hvert år senest den 31. januar Kommissionen, Europa-Parlamentet og Rådet deres udkast til samlet programmeringsdokument.

#### *Artikel 39*

#### *Budgetforslag*

1. Kommissionen forelægger Europa-Parlamentet og Rådet et forslag, som indeholder budgetforslaget, inden den 1. september i det år, der ligger forud for det, forslaget vedrører. Forslaget sendes også til de nationale parlamenter til orientering.

Budgetforslaget indeholder en samlet oversigt over Unionens indtægter og udgifter og sammenfatter de overslag, der er omhandlet i artikel 37. Det kan også indeholde andre overslag end dem, der er opstillet af institutionerne.

Budgetforslaget følger den struktur og udformning, der er opstillet i artikel 45-50.

Hver af budgetforslagets sektioner forsynes med en indledning udarbejdet af den pågældende institution.

Kommissionen udarbejder den generelle indledning til budgetforslaget. Den generelle indledning omfatter de finansielle opstillinger med de vigtigste oplysninger fordelt på afsnit og begrundelser for de bevillingsændringer, der foreslås i forhold til det foregående regnskabsår, fordelt på udgiftskategorierne i den flerårige finansielle ramme.

2. For at sikre mere præcise og pålidelige overslag over de budgetmæssige følger af gældende ret og lovgivningsforslag under behandling knytter Kommissionen en finansiell programmering for de følgende år, der er struktureret efter udgiftskategori, politikområde og budgetpost, til budgetforslaget. Den fuldstændige finansielle programmering omfatter samtlige

udgiftskategorier bortset fra landbrug, samhørighedspolitik og administration, for hvilke der kun forelægges oversigtsoplysninger.

Den vejledende finansielle programmering opdateres efter budgettets vedtagelse for at medtage budgetprocedurens resultat og eventuelle andre relevante beslutninger.

3. Sammen med budgetforslaget forelægger Kommissionen:

- a) årsagerne til, at budgetforslaget indeholder overslag, der afviger fra dem, som er udarbejdet af andre institutioner
- b) alle relevante arbejdsdokumenter, som den finder nyttige i forbindelse med institutionernes stillingsfortegnelser. Alle sådanne arbejdsdokumenter, hvoraf den senest godkendte stillingsfortegnelse fremgår, skal indeholde en redegørelse for:
  - i) alt personale ansat af Unionen, ordnet efter type af kontrakt
  - ii) politikken vedrørende stillinger og eksternt personale og for kønsbalancen
  - iii) antallet af reelt besatte stillinger ved begyndelsen af det år, hvor budgetforslaget fremlægges, med angivelse af fordelingen opgjort efter indplacering og administrativ enhed
  - iv) stillingernes fordeling på politikområder
  - v) det oprindeligt anslåede antal, for hver kategori af eksternt personale, af tilsvarende fuldtidsansatte på basis af de godkendte bevillinger såvel som antallet af personer, der reelt er til rådighed ved begyndelsen af det år, hvor budgetforslaget fremlægges, med angivelse af fordelingen af disse opgjort efter ansættelsesgruppe og, i hensigtsmæssigt omfang, lønklasse.
- c) de organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70, et arbejdsdokument med oplysninger om indtægter og udgifter samt alle oplysninger om personalet, jf. litra b), nr. i)-v).

I de tilfælde, hvor offentlig-private partnerskaber gør brug af finansielle instrumenter, vedlægges oplysninger vedrørende disse instrumenter dog i det arbejdsdokument, der er omtalt i stk. 4.
- d) et arbejdsdokument om den planlagte gennemførelse af bevillinger for regnskabsåret og om uindfrie forpligtelser
- e) for så vidt angår administrationsbevillinger, et arbejdsdokument med oplysninger om de administrationsudgifter, som Kommissionen skal afholde i medfør af dens sektion af budgettet
- f) et arbejdsdokument om pilotprojekter og forberedende foranstaltninger, som også skal indeholde en vurdering af resultaterne og den planlagte opfølgning
- g) for så vidt angår finansiering til internationale organisationer, et arbejdsdokument, der indeholder:
  - i) en oversigt over alle bidrag fordelt efter EU-program eller -fond og efter international organisation
  - ii) en begrundelse med forklaring på, hvorfor det var mere effektivt for Unionen at finansiere de internationale organisationer end at handle direkte
- h) programmerklæringer eller et andet relevant dokument, der indeholder følgende:
  - i) angivelse af, hvilke EU-politikker og -mål programmet skal bidrage til
  - ii) en klar redegørelse for baggrunden for intervention på EU-plan i overensstemmelse med bl.a. nærhedsprincippet

- iii) ajourføring med henblik på at nå programmålene
  - iv) en fuldstændig begrundelse, herunder en cost-benefit-analyse for foreslåede ændringer i bevillingsniveauet
  - v) oplysninger om gennemførelsessatser for indeværende år og det foregående år i forbindelse med programmet
- i) en oversigt over forfaldsplanerne for de betalinger, der skal foretages i efterfølgende regnskabsår som følge af budgetmæssige forpligtelser indgået i tidligere regnskabsår.
4. I de tilfælde, hvor Kommissionen gør brug af finansielle instrumenter, vedlægges budgetforslaget et arbejdsdokument, der redegør for hvert af følgende finansielle instrumenter:
- a) en henvisning til det finansielle instrument og dets basisretsakt sammen med en generel beskrivelse af instrumentet, dets indvirkning på budgettet og merværdien af Unionens bidrag
  - b) de finansielle institutioner, der er involveret i gennemførelsen, herunder eventuelle problemer i forbindelse med anvendelsen af artikel 150, stk. 2
  - c) dets bidrag til opfyldelsen af det pågældende programs mål, målt ud fra de fastsatte indikatorer, herunder evt. den geografiske spredning.
  - d) de forventede transaktioner, herunder målvolumen baseret på den løftestangseffekt, der var sat som mål, eller hvis der ikke foreligger oplysninger herom, løftestangsvirkningen af de eksisterende finansielle instrumenter
  - e) de budgetposter, der svarer til de pågældende transaktioner og de aggregerede budgetmæssige forpligtelser og betalinger fra budgettet
  - f) det gennemsnitlige tidsrum mellem den budgetmæssige forpligtelse for de finansielle instrumenter og retlige forpligtelser for de enkelte projekter i form af egenkapital eller gæld, når deres varighed er længere end tre år. Kommissionen skal i rapporten redegøre for grundene til og, hvis det er relevant, forelægge en handlingsplan for afkortningen af varigheden inden for rammerne af den årlige dechargeperiode
  - g) indtægter og tilbagebetalinger i medfør af artikel 202, stk. 2, herunder en evaluering af anvendelsen heraf
  - h) værdien af egenkapitalinvesteringer i forhold til de foregående år
  - i) det samlede beløb for hensættelser til tab og omkostninger såvel som oplysninger om Unionens eksponering for finansiell risiko
  - j) værdiforringelser og indfrieede garantier både for det foregående år og de respektive akkumulerede tal
  - k) resultaterne af det finansielle instrument, herunder de investeringer, der er foretaget, den løftestangseffekt, der var sat som mål, og den opnåede løftestangseffekt
  - l) de tildelte ressourcer i den fælles garantifond og, når det er relevant, saldoen på forvaltningskontoen.

Arbejdsdokumentet skal desuden indeholde en oversigt over de administrative omkostninger ved enhver form for forvaltningsgebyrer og andre finansielle udgifter og driftsudgifter, der afholdes til forvaltningen af finansielle instrumenter opstillet samlet og efter henholdsvis forvaltningspart og forvaltede finansielle instrument.

5. I de tilfælde, hvor Kommissionen har givet en budgetgaranti, vedlægges budgetforslaget et arbejdsdokument, hvori der for hver budgetgaranti og for den fælles garantifond redegøres for følgende:

- a) en henvisning til budgetgarantien og dens basisretsakt sammen med en generel beskrivelse af garantien, dens indvirkning på de finansielle forpligtelser på budgettet og merværdien af Unionens bidrag
  - b) modparterne i forbindelse med garantien, herunder eventuelle problemer i forbindelse med anvendelsen af artikel 150, stk. 2
  - c) dens bidrag til opfyldelsen af målene for budgetgarantien målt ud fra de fastsatte indikatorer, herunder eventuelt den geografiske spredning og mobiliseringen af midler fra den private sektor
  - d) oplysninger om de transaktioner, der er omfattet af garantien på aggregeret grundlag efter sektor, land og instrument, herunder eventuelt porteføljer og kombineret støtte sammen med andre EU-foranstaltninger
  - e) de finansielle beløb, der overføres til modtagerne, og en vurdering af den løftestangseffekt, der er opnået som følge af de projekter, der blev støttet under garantien
  - f) oplysninger aggregeret på samme grundlag som i litra d) i forbindelse med træk på garantien, tab, udbytte, inddrevne beløb og andre betalinger der er modtaget
  - g) oplysninger om den finansielle forvaltning og resultaterne af samt risikoen ved den fælles garantifond ved udgangen af det foregående regnskabsår
  - h) den faktiske tilførselssats for den fælles garantifond og, når det er relevant, efterfølgende overførsler efter artikel 206, stk. 3
  - i) kapitalstrømmene i den fælles hensættelsesfond i løbet af det foregående kalenderår og væsentlige transaktioner og andre relevante oplysninger om Unionens eksponering for finansiell risiko
  - j) i medfør af artikel 203, stk. 3, en vurdering af bæredygtigheden af eventualforpligtelser som følge af finansielle transaktioner, og som dækkes over EU-budgettet
6. Hvis Kommissionen gør brug af EU-trustfonde, vedlægger den budgetforslaget et arbejdsdokument vedrørende de aktiviteter, der støttes via EU-trustfonde, samt gennemførelsen og resultaterne heraf.
7. Sammen med budgetforslaget forelægger Kommissionen også alle yderligere arbejdsdokumenter, som den mener, kan understøtte budgetanmodningerne.
8. I henhold til artikel 8, stk. 5, i afgørelse 2010/427/EU af 26. juli 2010<sup>(34)</sup> og med henblik på at sikre budgetmæssig gennemsigtighed på området Unionens optræden udadtil, sender Kommissionen Europa-Parlamentet og Rådet et arbejdsdokument sammen med budgetforslaget, hvori følgende er udførligt beskrevet:
- a) alle administrations- og aktionsudgifter i forbindelse med Unionens optræden udadtil, herunder opgaver vedrørende den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik (FUSP) og den fælles sikkerheds- og forsvarspolitik, finansieret over budgettet
  - b) EU-Udenrigstjenestens samlede administrative udgifter for det foregående år opdelt på hver enkelt EU-delegation og udgifter for EU-Udenrigstjenestens centrale administration samt aktionsudgifter opdelt efter geografisk område (regioner, lande), tematisk område, EU-delegation og mission.
9. Desuden skal følgende fremgå af arbejdsdokumentet, der er omhandlet i stk. 6:

<sup>34</sup>

Rådets afgørelse 2010/427/EU af 26. juli 2010 om, hvordan Tjenesten for EU's Optræden Udadtil skal tilrettelægges og fungere (EUT L 201 af 3.8.2010, s. 30).

- a) antallet af stillinger for hver lønklasse i hver kategori og det antal faste og midlertidige stillinger, herunder kontraktansat og lokalt ansat personale, der er godkendt inden for rammerne af bevillingerne i hver af EU-delegationerne og i EU-Udenrigstjenestens centrale administration
- b) enhver forhøjelse eller nedskæring af antallet af stillinger, opdelt efter lønklasse og kategori, i EU-Udenrigstjenestens centrale administration og samtlige EU-delegationer i forhold til det foregående regnskabsår.

#### *Artikel 40*

##### *Ændringskrivelse til budgetforslaget*

Kommissionen kan, på grundlag af enhver ny oplysning, der ikke var til rådighed, da budgetforslaget blev fastlagt, på eget initiativ eller efter anmodning fra en af de øvrige institutioner for så vidt angår deres respektive sektioner samtidigt forelægge Europa-Parlamentet og Rådet ændringskrivelser til budgetforslaget i god tid før indkaldelsen af det forligsudvalg, der er omhandlet i artikel 314 i TEUF. Skrivelserne kan omfatte en ændringskrivelse, navnlig med ajourførte udgiftsoverslag for landbruget.

#### *Artikel 41*

##### *Medlemsstaternes forpligtelser som følge af budgettets vedtagelse*

1. Europa-Parlamentets formand fastslår efter fremgangsmåden i artikel 314, stk. 9, i TEUF og artikel 106A i Euratomtraktaten, at budgettet er endeligt vedtaget.
2. Når det er fastslået, at budgettet er endeligt vedtaget, er medlemsstaterne fra den 1. januar i det følgende regnskabsår eller fra det tidspunkt, hvor det fastslås, at budgettet er endeligt vedtaget, hvis dette sker efter den 1. januar, forpligtet til at foretage betalinger til Unionen for skyldige beløb som fastsat i forordning (EU, Euratom) nr. 609/2014.

#### *Artikel 42*

##### *Forslag til ændringsbudgetter*

1. Kommissionen kan i følgende tilfælde forelægge forslag til ændringsbudget, som primært er baseret på indtægter:
  - a) for at opføre saldoen fra det foregående regnskabsår på budgettet i overensstemmelse med proceduren i artikel 17
  - b) for at revidere overslaget over egne indtægter på grundlag af ajourførte økonomiske prognoser
  - c) for at ajourføre det reviderede overslag over egne indtægter og andre indtægter såvel som tilstedeværelsen af og behovet for betalingsbevillinger.

Kommissionen kan så vidt muligt, og når det er begrundet, foreslå udgiftsdrevne ændringer sammen med de indtægtsdrevne ændringer, der er omhandlet i første afsnit.

Kommissionen kan i tilfælde af uundgåelige, helt usædvanlige eller uforudsete omstændigheder forelægge forslag til ændringsbudgetter, der hovedsagelig er udgiftsdrevne.

2. Anmodninger om ændringsbudget fra de øvrige institutioner i de samme tilfælde som i første afsnit sendes til Kommissionen.

Før fremlæggelsen af et forslag til ændringsbudget undersøger Kommissionen og de øvrige institutioner, hvilket spillerum der er for reallokering af de relevante bevillinger under særlig hensyntagen til en eventuel forventet underudnyttelse af bevillinger.

Artikel 41 finder anvendelse på ændringsbudgetter. Ændringsbudgetter begrundes i forhold til de budgetter, hvis overslag de ændrer.

3. Kommissionen forelægger samtidig Europa-Parlamentet og Rådet sine forslag til ændringsbudgetter senest den 15. oktober i hvert regnskabsår, medmindre ganske særlige og behørigt begrundede omstændigheder gør sig gældende. Den kan lade anmodninger om ændringsbudgetter fra de øvrige institutioner ledsage af en udtalelse.
4. Forslag til ændringsbudgetter ledsages af begrundelser og af de oplysninger om budgetgennemførelsen i det foregående og løbende regnskabsår, som foreligger ved udarbejdelsen af forslagene.

#### *Artikel 43*

#### *Fremrykket fremsendelse af overslag og budgetforslag*

Kommissionen, Europa-Parlamentet og Rådet kan aftale at fremrykke visse datoer for fremsendelse af overslag samt vedtagelse og fremsendelse af budgetforslaget. En sådan ordning må dog ikke medføre, at fristerne i artikel 314 i TEUF og artikel 106A i Euratomtraktaten for behandlingen af disse tekster afkortes eller forlænges.

## **KAPITEL 2**

### **Budgettets struktur og udformning**

#### *Artikel 44*

#### *Budgettets struktur*

Budgettet består af følgende:

- a) en almindelig oversigt over indtægter og udgifter,
- b) en særskilt sektion for hver institution, bortset fra Det Europæiske Råd og Rådet der indgår i samme sektion, med en oversigt over dennes indtægter og udgifter.

#### *Artikel 45*

#### *Budgetkontoplan*

1. Kommissionens indtægter samt de øvrige institutioners indtægter og udgifter fordeles af Europa-Parlamentet og Rådet på afsnit, kapitler, artikler og konti i overensstemmelse med deres art eller formål.
2. Oversigten over udgifter i Kommissionens budgetsektion opstilles efter en kontoplan vedtaget af Europa-Parlamentet og Rådet og opdelt efter formål.

Hvert afsnit svarer til et politikområde, mens hvert kapitel normalt svarer til et program eller en aktivitet.

Hvert afsnit kan omfatte aktionsbevillinger og administrationsbevillinger. Inden for hvert afsnit samles administrationsbevillingerne i et enkelt kapitel.

Kontoplanen skal overholde principperne om specificering, gennemsigtighed og forsvarlig økonomisk forvaltning. Den skal sikre den klarhed og gennemsigtighed, som er nødvendig for budgetprocessen, gøre det lettere at identificere de vigtigste formål, som er afspejlet i de relevante retsgrundlag, muliggøre valg vedrørende politiske prioriteter og muliggøre en produktiv og effektiv gennemførelse.

3. Ved opstillingen efter formål opdeles administrationsbevillingerne som følger:
  - a) udgifter vedrørende personale, der er godkendt i stillingsfortegnelsen: der anføres et bevillingsbeløb og et antal stillinger i fortegnelsen svarende til disse udgifter



- b) udgifter til eksternt personale og øvrige udgifter omhandlet i artikel 28, stk. 1, første afsnit, litra b), som finansieres over udgiftsområdet "administration" under den flerårige finansielle ramme
- c) udgifter vedrørende ejendomme og hertil knyttede udgifter, herunder rengøring og vedligeholdelse, lejeudgifter, telekommunikation, vand, gas og elektricitet
- d) eksternt personale og teknisk bistand direkte tilknyttet gennemførelsen af programmer.

Alle typer af Kommissionens administrative udgifter, der er fælles for flere afsnit, opføres i en separat oversigt, opdelt efter type.

#### *Artikel 46* *Negative indtægter*

1. Budgettet må ikke indeholde negative indtægter, undtagen når det er resultatet af negativ forrentning af indlån.
2. De egne indtægter, der oppebæres i henhold til Rådets afgørelse om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter, er nettobeløb og opføres som sådanne i budgettets samlede oversigt over indtægter.

#### *Artikel 47* *Hensættelser*

1. Hver sektion i budgettet kan omfatte et afsnit med "hensættelser". Bevillingerne opføres under det pågældende afsnit i et af følgende tilfælde:
  - a) der foreligger ikke nogen basisretsakt for den pågældende foranstaltning på det tidspunkt, hvor budgettet fastsættes
  - b) der er stærkt begrundet usikkerhed om, hvorvidt bevillingerne under de pågældende aktionsposter er tilstrækkelige, eller om det er muligt at gennemføre dem på betingelser, der er i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.

Bevillingerne i nævnte afsnit kan kun anvendes efter overførsel i overensstemmelse med proceduren i artikel 28, stk. 1, første afsnit, litra c), i nærværende forordning i de tilfælde, hvor vedtagelsen af basisretsakten er omfattet af proceduren i artikel 294 i TEUF, og i andre tilfælde af proceduren i artikel 29 i nærværende forordning.

2. I tilfælde af alvorlige vanskeligheder med budgetgennemførelsen kan Kommissionen i løbet af regnskabsåret foreslå overførsel af bevillinger til afsnittet "hensættelser". Europa-Parlamentet og Rådet træffer afgørelse om sådanne overførsler efter bestemmelserne i artikel 29.

#### *Artikel 48* *Negativ reserve*

Kommissionens budgetsektion kan omfatte en "negativ reserve" på højst 400 000 000 EUR. Denne reserve, der opføres under et særligt afsnit, omfatter kun betalingsbevillinger.

Denne negative reserve anvendes inden regnskabsårets udgang ved overførsel efter proceduren i artikel 26 og 27.

#### *Artikel 49* *Nødhjælpsreserven og EU-krisereserven*

3. Budgettets sektion vedrørende Kommissionen omfatter en nødhjælpsreserve til tredjelande og EU-krisereserven.

4. De i stk. 1 omhandlede reserver skal anvendes inden regnskabsårets udgang ved overførsel efter proceduren i artikel 28 og 30.

*Artikel 50*  
*Budgettets udformning*

1. Budgettet viser:
- a) i den almindelige oversigt over indtægter og udgifter:
    - i) overslag over Unionens indtægter i det pågældende regnskabsår ("regnskabsår n")
    - ii) de anslåede indtægter i det foregående regnskabsår og indtægterne i regnskabsåret n - 2
    - iii) forpligtelses- og betalingsbevillingerne for regnskabsår n
    - iv) forpligtelses- og betalingsbevillingerne for det foregående regnskabsår
    - v) de indgåede udgiftsforpligtelser og de betalte udgifter i regnskabsåret n - 2, sidstnævnte også opført som procentdel af budgettet for regnskabsår n
    - vi) de relevante anmærkninger for hver underinddeling, jf. artikel 45, stk. 1. Budgetanmærkningerne skal indeholde en henvisning til basisretsakten, når der findes en sådan og alle hensigtsmæssige forklaringer vedrørende arten af og formålet med bevillingerne
  - b) i hver sektion: indtægter og udgifter struktureret på samme måde som under litra a)
  - c) for så vidt angår personale:
    - i) en stillingsfortegnelse, der for hver sektion angiver det antal faste og midlertidige stillinger i hver lønklasse inden for hver kategori og tjenestegruppe, der godkendes inden for rammerne af budgetbevillingerne
    - ii) en stillingsfortegnelse over det personale, der aflønnes over bevillingerne til forskning og teknologisk udvikling med henblik på direkte foranstaltninger, og en stillingsfortegnelse over det personale, der aflønnes over de samme bevillinger med henblik på indirekte foranstaltninger; fortegnelserne er opdelt efter kategori og lønklasse og med en sontring mellem faste og midlertidige stillinger, der godkendes inden for rammerne af budgetbevillingerne
    - iii) en stillingsfortegnelse, der for hvert af de i artikel 69 omhandlede organer, som modtager bidrag over budgettet, angiver antallet af stillinger for hver lønklasse og for hver kategori. Stillingsfortegnelserne skal ud for det antal stillinger, der godkendes for det pågældende regnskabsår, vise antallet af godkendte stillinger for det foregående regnskabsår Personalet ved Euratoms Forsyningsagentur opføres separat i Kommissionens stillingsfortegnelse.
  - d) for så vidt angår finansiel bistand og budgetgarantier:
    - i) i den almindelige oversigt over indtægter: budgetposter, der svarer til de pågældende transaktioner og er bestemt til opførelse af eventuelle tilbagebetalinger fra modtagere, der i første omgang har misligholdt deres forpligtelser disse poster forsynes med et pro memoria (p.m.) og de relevante anmærkninger
    - ii) i sektionen vedrørende Kommissionen:
      - budgetposter, der svarer til Unionens garantier i forbindelse med de pågældende transaktioner. Disse poster forsynes med et pro memoria (p.m.),

forudsat at der ikke herunder er opstået faktiske udgifter, der skal dækkes af endelige bevillinger

- anmærkninger med henvisning til basisretsakten, omfang og varighed af de planlagte transaktioner samt den finansielle garanti, som Unionen stiller for gennemførelsen af disse transaktioner
  - iii) i et dokument som bilag til sektionen vedrørende Kommissionen, til orientering også de tilsvarende risici:
    - løbende kapitaltransaktioner og gældsforvaltning
    - kapitaltransaktioner og gældsforvaltning i regnskabsår n
  - e) for så vidt angår den finansiering, der implementeres af enhederne i medfør af artikel 61, stk. 1, litra c):
    - i) en henvisning til basisretsakten for det relevante program
    - ii) tilsvarende budgetposter
    - iii) en generel beskrivelse af foranstaltningen, herunder dens varighed og indvirkning på budgettet
  - f) de samlede udgifter vedrørende den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik (FUSP) opført under et kapitel med overskriften FUSP og fordelt på specifikke artikler. Disse artikler omfatter FUSP's udgifter og indeholder specifikke poster, der som minimum anfører de enkelte større missioner.
2. Europa-Parlamentet og Rådet kan ud over de dokumenter, der er nævnt i stk. 1, lade budgettet ledsage af andre relevante dokumenter.

#### *Artikel 51*

##### *Regler for stillingsfortegnelsen for personale*

1. De stillingsfortegnelser, der er beskrevet i artikel 50, stk. 1, litra c), udgør for hver institution eller hvert organ en ufravigelig grænse. Ingen udnævnelser kan finde sted ud over denne grænse. Hver institution eller hvert organ kan dog ændre sin stillingsfortegnelse med indtil 10 % af de godkendte stillinger, undtagen for så vidt angår lønklasse AD 16, AD 15 og AD 14, forudsat at følgende betingelser er opfyldt:
- a) omfanget af personalebevillinger for hele regnskabsåret berøres ikke
  - b) det samlede antal godkendte stillinger for stillingsfortegnelsen overskrides ikke
  - c) institutionen eller organet har deltaget i en benchmarkingundersøgelse med andre EU-institutioner eller -organer iværksat gennem Kommissionens personalescreening.
- Institutionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet om dens hensigter, tre uger før den foretager de i stk. 2 omhandlede overførsler. Hvis der foreligger behørigt begrundede årsager, som enten Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort opmærksom på inden denne frist, undlader institutionen at foretage ændringerne, og proceduren i artikel 42 finder anvendelse.
2. Uanset stk. 1, første afsnit, kan der kompenseres for virkningerne af deltidstjeneste, der er godkendt af ansættelsesmyndigheden i overensstemmelse med vedtægten.

## **KAPITEL 3**

### **Budgetdisciplin**

#### *Artikel 52*

#### *Overholdelse af den flerårige finansielle ramme*

Budgettet overholder den flerårige finansielle ramme.

#### *Artikel 53*

#### *Unionens retsakters overholdelse af budgettet*

Hvis gennemførelsen af en EU-retsakt medfører overskridelse af de disponible budgetbevillinger, må den finansielle gennemførelse af en sådan retsakt først finde sted, når budgettet er blevet ændret tilsvarende.

# AFSNIT IV GENNEMFØRELSE AF BUDGETTET

## KAPITEL 1 Almindelige bestemmelser

### *Artikel 54*

*Budgetgennemførelse i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og borgernes holdning*

1. Kommissionen har ansvaret for gennemførelsen af budgettet med hensyn til indtægter og udgifter i overensstemmelse med denne forordning og inden for rammerne af de givne bevillinger.
2. Medlemsstaterne samarbejder med Kommissionen, således at bevillingerne anvendes i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.
3. Borgerne kan blive hørt om, hvordan EU-budgettet gennemføres af Kommissionen, medlemsstaterne og alle andre enheder, der gennemfører EU-budgettet.

### *Artikel 55*

*Information om overførsel af personoplysninger til revisionsformål*

I forbindelse med tilskud, udbud eller priser, der gennemføres ved direkte gennemførelse, informeres potentielle modtagere, ansøgere, tilbudsgivere og deltagere i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 45/2001<sup>(35)</sup> om, at deres personoplysninger af hensyn til beskyttelsen af Unionens finansielle interesser kan overføres til interne revisionstjenester, til Den Europæiske Revisionsret eller til Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig og mellem de anvisningsberettigede i Kommissionen og de EU-organer, der er omhandlet i artikel 70.

### *Artikel 56*

*Basisretsakt og undtagelser*

1. Anvendelsen af bevillingerne på budgettet til foranstaltninger, som gennemføres af Unionen, kræver forudgående vedtagelse af en basisretsakt.
2. Som en undtagelse fra stk. 1 kan følgende bevillingstyper anvendes uden en basisretsakt, forudsat at de foranstaltninger, der skal finansieres, falder ind under Unionens kompetence:
  - a) bevillinger til pilotprojekter af eksperimentel art, der skal vise, om en foranstaltning er gennemførlig og nyttig. De dermed forbundne forpligtelsesbevillinger må højst opføres på budgettet for to på hinanden følgende regnskabsår.  
De samlede bevillinger til pilotprojekterne må ikke overstige 40 000 000 EUR pr. regnskabsår.
  - b) bevillinger til forberedende foranstaltninger inden for anvendelsesområdet for TEUF og Euratomtraktaten, der skal forberede forslag med henblik på vedtagelse af fremtidige foranstaltninger. De forberedende foranstaltninger skal indgå i en sammenhængende strategi og kan antage forskellige former. De dermed forbundne forpligtelsesbevillinger må højst opføres på budgettet for tre på hinanden følgende regnskabsår. Proceduren for

<sup>35</sup> EFT L 8 af 12.1.2001, s. 1.

vedtagelsen af den relevante basisretsakt skal være tilendebragt inden udgangen af det tredje regnskabsår. Under denne procedure skal der ved indgåelsen af bevillingsforpligtelser tages hensyn til den forberedende foranstaltningens særlige karakteristika for så vidt angår planlagte aktiviteter, mål og modtagere. De anvendte midler må derfor ikke være af samme størrelsesorden som dem, der tænkes anvendt til finansiering af den endelige foranstaltning.

De samlede bevillinger til de nye forberedende foranstaltninger, der er omhandlet i dette litra, må ikke overstige 50 000 000 EUR pr. regnskabsår, og de samlede bevillinger, som der faktisk er indgået forpligtelser for til forberedende foranstaltninger, må ikke overstige 100 000 000 EUR.

- c) bevillinger til forberedende foranstaltninger inden for afsnit V i TEU. Disse foranstaltninger skal begrænses til en kort periode og skal have til formål at fastlægge betingelserne for Unionens indsats for at opfylde målene for FUSP og for vedtagelsen af de nødvendige juridiske instrumenter.

I forbindelse med Unionens krisestyringsoperationer skal forberedende foranstaltninger bl.a. have til formål at vurdere de operative behov, sikre en hurtig første anvendelse af ressourcerne eller skabe betingelserne på stedet for iværksættelse af operationen.

Forberedende foranstaltninger vedtages af Rådet på forslag fra den højtstående repræsentant.

For at sikre en hurtig gennemførelse af de forberedende foranstaltninger underretter den højtstående repræsentant hurtigst muligt Europa-Parlamentet og Kommissionen om Rådets hensigt om at iværksætte en forberedende foranstaltning og især om de anslåede ressourcer, som er nødvendige til dette formål. Kommissionen træffer alle de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at midlerne udbetales hurtigt.

Finansieringen af foranstaltninger, som Rådet har godkendt med henblik på forberedelse af Unionens krisestyringsoperationer i henhold til afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union, omfatter marginalomkostninger direkte i forbindelse med en specifik udsendelse til stedet af en mission eller et hold, som bl.a. involverer personale fra EU-institutionerne, herunder højrisikoforsikring, rejse- og indkvarteringsudgifter og dagpenge.

- d) bevillinger til punktuelle eller permanente foranstaltninger, som Kommissionen gennemfører i medfør af de opgaver, der i henhold til TEUF og Euratomtraktaten følger af dens prerogativer på det institutionelle plan ud over initiativretten på det lovgivningsmæssige område som omhandlet i litra b), samt i medfør af de særlige beføjelser, der tillægges den direkte ved disse traktater, og som er opstillet i delegerede retsakter vedtaget i medfør af denne forordning
- e) bevillinger til hver enkelt institutions drift i medfør af dens administrative autonomi.

#### *Artikel 57*

##### *Andre institutioners end Kommissionens gennemførelse af budgettet*

1. Kommissionen giver de andre institutioner de nødvendige beføjelser til at gennemføre de sektioner af budgettet, som vedrører dem.
2. Kommissionen kan indgå aftaler med andre EU-institutioner for at lette gennemførelsen af bevillinger, særlig administrationsbevillinger vedrørende leveringen af tjenesteydelser og varer, udførelse af arbejder eller gennemførelse af bygge- og anlægskontrakter.
3. Der kan også indgås sådanne serviceleveranceaftaler mellem afdelinger i EU-institutionerne, EU-organerne, europæiske kontorer, organer eller personer, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke foranstaltninger under den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i

henhold til afsnit V i TEU, og kontoret for generalsekretæren for Europaskolernes Øverste Råd. Disse aftaler skal gøre det muligt at kompensere for omkostninger som følge af deres gennemførelse.

#### *Artikel 58*

##### *Delegation af beføjelser vedrørende budgetgennemførelsen*

1. Kommissionen og hver af de øvrige institutioner kan på de vilkår, der er fastsat i denne forordning og i deres forretningsordener, og inden for de rammer, som de fastsætter i fuldmagtsdokumentet, delegere deres beføjelser vedrørende budgettets gennemførelse inden for deres respektive institutioner. De befuldmægtigede handler inden for rammerne af de beføjelser, som de udtrykkeligt har fået overdraget.
2. Kommissionen kan dog delegere sine budgetgennemførelsesbeføjelser vedrørende aktionsbevillingerne under dens egen budgetsektion til cheferne for EU-delegationer og for at sikre kontinuiteten under delegationschefernes fravær til stedfortrædende delegationschefer. Når EU-delegationscheferne og disses stedfortrædere, når førstnævnte ikke er til stede, fungerer som Kommissionens anvisningsberettigede ved subdelegation, anvender de Kommissionens budgetgennemførelsesbestemmelser og er omfattet af de samme pligter, forpligtelser og ansvar som alle andre, der ved subdelegation fungerer som Kommissionens anvisningsberettigede.

Kommissionen kan trække delegationen tilbage i overensstemmelse med sine egne regler.

Med henblik på første afsnit træffer den højtstående repræsentant de nødvendige foranstaltninger til at lette samarbejdet mellem EU-delegationerne og Kommissionens tjenestegrene.

3. EU-Udenrigstjenesten kan undtagelsesvis delegere sine budgetgennemførelsesbeføjelser vedrørende aktionsbevillingerne under sin egen budgetsektion til delegationens kommissionsansatte, hvis det er nødvendigt for at sikre kontinuiteten i forvaltningen af delegationerne under EU-Udenrigstjenestens kompetente anvisningsberettigedes fravær. I de ekstraordinære tilfælde, hvor kommissionsansatte i EU-delegationerne fungerer som EU-Udenrigstjenestens anvisningsberettigede ved subdelegation, anvender de EU-Udenrigstjenestens interne budgetgennemførelsesbestemmelser og er omfattet af de samme pligter, forpligtelser og ansvar som alle andre, der ved subdelegation fungerer som EU-Udenrigstjenestens anvisningsberettigede.

Udenrigstjenesten kan trække delegationen tilbage i overensstemmelse med sine egne regler.

#### *Artikel 59*

##### *Interessekonflikter*

1. Finansielle aktører som defineret i kapitel 4 i afsnit IV og andre personer, der er involveret i den direkte, indirekte og delte budgetgennemførelse og -forvaltning, herunder forberedende foranstaltninger med henblik herpå, revision eller kontrol, foretager ikke handlinger, der vil kunne medføre, at den pågældendes egne interesser kommer i konflikt med Unionens interesser. De træffer passende foranstaltninger for at undgå interessekonflikter, der måtte opstå i de funktioner, der henhører under deres ansvar, og afhjælper situationer, der objektivt set kan opfattes som en interessekonflikt.
2. Med henblik på stk. 1 er der tale om interessekonflikt, når en upartisk og objektiv udøvelse af de opgaver, der påhviler en finansiel aktør eller en anden person omhandlet i stk. 1, bringes i fare af familiemæssige, følelsesmæssige, politiske, nationale eller økonomiske grunde eller ethvert andet direkte eller indirekte personligt interessefællesskab.

*Artikel 60*  
*Ansattes interessekonflikter*

Hvis den risiko for en interessekonflikt, der er omhandlet i artikel 59, involverer en ansat, der er omfattet af vedtægten, skal den pågældende forelægge sagen for den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede, som skriftligt fastslår, om der eksisterer en interessekonflikt. Den ansatte orienterer også sin nærmeste umiddelbart overordnede. Hvis det konstateres, at der eksisterer en interessekonflikt, fritager ansættelsesmyndigheden tjenestemanden for ansvaret i den pågældende sag. Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede sikrer personligt, at alle yderligere hensigtsmæssige foranstaltninger træffes.

## **KAPITEL 2**

### **Gennemførelsesmetoder**

*Artikel 61*  
*Metoder til gennemførelse af budgettet*

1. Kommissionen gennemfører budgettet på følgende måder:
  - a) direkte ("direkte gennemførelse") af dens tjenestegrene, herunder dens personale ved EU-delegationer under ledelse af de respektive delegationschefer i henhold til artikel 58, stk. 2, eller gennem forvaltningsorganer som omhandlet i artikel 68
  - b) ved delt gennemførelse med medlemsstaterne ("delt gennemførelse")
  - c) indirekte ("indirekte gennemførelse"), hvis dette foreskrives i basisretsakten eller i de tilfælde, der er omtalt i artikel 56, stk. 2, første afsnit, litra a)-d), sammen med:
    - i) tredjelande eller organer, som tredjelande har udpeget
    - ii) internationale organisationer eller deres organer som defineret i artikel 151
    - iii) Den Europæiske Investeringsbank (EIB) eller Den Europæiske Investeringsfond ("EIB-gruppen")
    - iv) de organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70
    - v) offentligretlige organer
    - vi) privatretlige organer, der har fået overdraget samfundsopgaver, forudsat at de stiller tilstrækkelige finansielle garantier
    - vii) privatretlige organer, undergivet lovgivningen i en medlemsstat, som har fået overdraget gennemførelsen af et offentlig-privat partnerskab, og som stiller tilstrækkelige finansielle garantier
    - viii) organer eller personer, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke aktioner i den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i henhold til afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union, og som er udpeget i den relevante basisretsakt.
2. Kommissionen er ansvarlig for gennemførelsen af budgettet i henhold til artikel 317 i TEUF og må ikke uddelegere gennemførelsen af budgettet til tredjeparter, hvis disse opgaver, som indebærer en betydelig skønsmargen, der vil kunne afspejle overvejelser af politisk art.  
  
Kommissionen må ikke via aftaler i henhold til afsnit VII udlicitere offentligretlige opgaver, der indebærer udøvelse af offentlig myndighed eller udøvelse af skønsmargen.



*Artikel 62*  
*Delt gennemførelse med medlemsstaterne*

1. Hvis budgettet gennemføres under delt gennemførelse, overholder Kommissionen og medlemsstaterne principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning, gennemsigtighed samt ikke-forskelsbehandling og sikrer Unionens synlighed. Kommissionen og medlemsstaterne opfylder med dette for øje deres respektive kontrol- og revisionsforpligtelser og påtager sig det deraf følgende ansvar i medfør af denne forordning. Yderligere bestemmelser fastsættes i sektorspecifikke regler.
2. Medlemsstaterne træffer alle nødvendige foranstaltninger, herunder lovgivningsmæssige og administrative foranstaltninger for at beskytte Unionens finansielle interesser, navnlig for at:
  - a) sikre, at foranstaltninger, der finansieres over budgettet, gennemføres korrekt og effektivt og i overensstemmelse med de gældende sektorspecifikke regler, og med henblik herpå i henhold til stk. 3 udpege og overvåge de organer, der skal være ansvarlige for forvaltningen af og kontrollen med EU-midler
  - b) forebygge, opdage og korrigere uregelmæssigheder og svig.

For at beskytte Unionens finansielle interesser udfører medlemsstaterne under overholdelse af proportionalitetsprincippet og i henhold til denne artikel og de sektorspecifikke regler forudgående og efterfølgende kontrol, om nødvendigt på stedet, af repræsentative og/eller risikobaserede stikprøver af transaktioner. De inddriver også uretmæssigt udbetalte beløb og indleder retsforfølgning, hvis det i forbindelse hermed er nødvendigt.

Medlemsstaterne pålægger modtagerne tvangsbøder, der er effektive, står i et rimeligt forhold til situationen og har afskrækkende virkning, når det er påkrævet i henhold til sektorspecifikke regler og specifikke bestemmelser i national lovgivning.

Kommissionen overvåger som led i sin risikovurdering og i overensstemmelse med sektorspecifikke regler de forvaltnings- og kontrolsystemer, der er oprettet i medlemsstaterne. Kommissionen overholder i sit revisionsarbejde proportionalitetsprincippet og tager hensyn til størrelsen af den vurderede risiko i overensstemmelse med de sektorspecifikke regler.

3. Medlemsstaterne udpeger i overensstemmelse med de kriterier og procedurer, der er fastsat i sektorspecifikke regler, på passende niveau organer, som skal have ansvaret for forvaltning og kontrol af EU-midler. Disse organer kan også udføre opgaver uden tilknytning til forvaltningen af EU-midler og kan overdrage visse af deres opgaver til andre organer, herunder de organer, der er omhandlet i artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii) og iii).

Ved udpegelsen af organer kan medlemsstaterne basere deres afgørelse på, om forvaltnings- og kontrolsystemerne i det væsentlige er de samme, som allerede var indført for den foregående periode, og om de har fungeret effektivt.

Hvis revisions- og kontrolresultaterne viser, at de udpegede organer ikke længere opfylder kriterierne i de sektorspecifikke regler, træffer medlemsstaterne de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at der rettes op på manglerne i gennemførelsen af disse organers opgaver, herunder ved at bringe udpegelsen til ophør i overensstemmelse med de sektorspecifikke regler.

De sektorspecifikke regler definerer Kommissionens rolle i det forløb, der er fastsat i dette stykke.

4. Organer udpeget i henhold til stk. 3 skal:
  - a) indføre og sikre driften af et effektivt og produktivt system til intern kontrol
  - b) anvende et regnskabssystem, der rettidigt kan frembringe nøjagtige, fuldstændige og pålidelige oplysninger

- c) fremskaffe de nødvendige oplysninger i henhold til stk. 5
  - d) sikre efterfølgende offentliggørelse i henhold til artikel 36, stk. 2. Enhver behandling af personoplysninger skal overholde de nationale bestemmelser for anvendelse af direktiv 95/46/EF.
5. Organer udpeget i henhold til stk. 3 sender senest den 15. februar i det følgende regnskabsår følgende til Kommissionen:
- a) deres regnskaber for de udgifter, der er afholdt i den relevante referenceperiode som fastlagt i de sektorspecifikke regler, til udførelse af deres opgaver, og som blev forelagt Kommissionen til godtgørelse. Disse regnskaber skal indeholde forfinansieringsbeløb og beløb, for hvilke inddrivelsesprocedurer er indledt eller afsluttet. De ledsages af en forvaltningserklæring, der bekræfter følgende ud fra de personers synspunkt, der er ansvarlige for forvaltningen af midlerne:
    - i) at oplysningerne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige
    - ii) at udgifterne er anvendt til de tilsigtede formål som fastlagt i de sektorspecifikke regler
    - iii) at de eksisterende kontrolprocedurer giver den nødvendige garanti for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.
  - b) en årlig oversigt over de endelige revisionsberetninger og de udførte kontroller, herunder en analyse af arten og omfanget af fejl og svagheder, der er konstateret i systemerne, samt de korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt.

De i første afsnit, litra a), nævnte regnskaber og den i første afsnit, litra b), nævnte oversigt ledsages af en udtalelse fra et uafhængigt revisionsorgan, der er udarbejdet i overensstemmelse med internationalt anerkendte revisionsstandarder. En sådan udtalelse skal fastslå, hvorvidt regnskaberne giver et retvisende billede, hvorvidt de udgifter, for hvilke der er søgt om godtgørelse fra Kommissionen, er lovlige og formelt korrekte, og hvorvidt de indførte kontrolsystemer fungerer ordentligt. Det skal også fremgå af udtalelsen, hvorvidt revisionsarbejdet rejser tvivl om de påstande, der er fremsat i den forvaltningserklæring, der er omhandlet i første afsnit, litra a).

Fristen indtil den 15. februar kan undtagelsesvis forlænges af Kommissionen til den 1. marts efter meddelelse fra den berørte medlemsstat.

Medlemsstaterne kan på det relevante niveau offentliggøre de oplysninger, som er omhandlet i dette stykke.

Medlemsstaterne kan herudover forelægge erklæringer, som er undertegnet på det relevante niveau, baseret på oplysninger som omhandlet i dette stykke.

6. For at sikre, at midlerne anvendes i overensstemmelse med de gældende regler, skal Kommissionen:
- a) anvende procedurer for gennemgangen og godkendelsen af de udpegede organers regnskaber, og fastslå, om regnskaberne er fuldstændige, nøjagtige og retvisende
  - b) udelukke udbetalinger, der er foretaget i strid med gældende lovgivning, fra Unionens udgiftsfinansiering
  - c) afbryde betalingsfrister eller suspendere betalinger, når det er påkrævet i henhold til de sektorspecifikke regler.

Kommissionen ophæver fuldstændigt eller delvist afbrydelsen af betalingsfrister eller suspenderingen af betalinger, når en medlemsstat har fremsat sine bemærkninger, og så snart den

har truffet de nødvendige foranstaltninger. Alle de i dette afsnit omhandlede forpligtelser skal behandles i den årsberetning, der er omhandlet i artikel 73, stk. 9.

7. Sektorspecifikke regler skal tage hensyn til EU-programmerne for europæisk territorielt samarbejde, navnlig hvad angår indholdet af forvaltningserklæringen, forløbet i stk. 3 og revisionsfunktionen.

8. Kommissionen udarbejder en fortegnelse over organer, der er ansvarlige for forvaltnings-, certificerings- og revisionsaktiviteter i henhold til de sektorspecifikke forordninger.

For at fremme bedste praksis i forbindelse med gennemførelsen af strukturfondene, Samhørighedsfonden, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, Den Europæiske Garantifond for Landbruget og Den Europæiske Fiskerifond kan Kommissionen til orientering stille en metodevejledning, som beskriver dens egen kontrolstrategi og -metode, herunder tjeklister, og giver eksempler på bedste praksis, til rådighed for de organer, der er ansvarlige for forvaltnings- og kontrolaktiviteterne. Denne vejledning opdateres, når det er nødvendigt.

9. De midler, der tildeles medlemsstaterne under delt gennemførelse, kan også anvendes i kombination med de transaktioner og instrumenter, der gennemføres i medfør af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) 2015/1017 af 25. juni 2015 om Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer, Det Europæiske Centrum for Investeringsrådgivning og Den Europæiske Portal for Investeringsprojekter og om ændring af forordning (EU) nr. 1291/2013 og (EU) nr. 1316/2013.

## **KAPITEL 3**

### **EUROPÆISKE KONTORER OG EU-ORGANER**

#### **AFDELING 1**

#### **EUROPÆISKE KONTORER**

##### *Artikel 63*

##### *Definition og anvendelsesområde*

1. "Europæiske kontorer" er administrative strukturer oprettet af Kommissionen eller af Kommissionen og en eller flere institutioner til udførelse af specifikke tværgående opgaver, forudsat at dette kan begrundes ved hjælp af en cost-benefit-analyse og en vurdering af de tilknyttede risici.
2. Europæiske kontorer skal inden for rammerne af deres beføjelser:
  - a) udføre de obligatoriske opgaver, der er fastsat i retsakten om deres oprettelse eller i anden EU-lovgivning
  - b) kan udføre ikkeobligatoriske opgaver, der er godkendt af deres forvaltningskomitéer under hensyntagen til cost-benefit-forholdet og de tilknyttede risici for de involverede parter. Med henblik på udførelsen af disse opgaver kan kontoret få delegation af beføjelser som anvisningsberettiget eller kan indgå ad hoc-serviceleveranceaftaler med EU-institutionerne, EU-organerne, andre europæiske kontorer og tredjeparter.
3. Dette afsnit, undtagen denne artikels stk. 4, artikel 65 og artikel 66, stk. 1, 2 og 3, finder anvendelse på Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig.
4. Kommissionens interne revisor er ansvarlig for udførelsen af de alle opgaver, der er omhandlet i kapitel 8 i dette afsnit.

*Artikel 64*  
*Bevillinger til de europæiske kontorer*

1. De bevillinger, der godkendes til gennemførelsen af hvert europæisk kontors opgaver, opføres under en specifik budgetpost i budgetsektionen vedrørende Kommissionen og udspecificeres i et bilag til denne sektion.

Det bilag, der er omhandlet i første afsnit, udformes som en oversigt over indtægter og udgifter, der opdeles på samme måde som budgettets sektioner.

De bevillinger, der opføres i bilaget:

- a) skal dække alle de finansielle behov, hvert europæisk kontor har i forbindelse med udførelsen af de obligatoriske opgaver, der er fastsat i retsakten om deres oprettelse eller i anden EU-lovgivning
  - b) kan dække de finansielle behov, hvert europæisk kontor har i forbindelse med udførelsen af de opgaver, EU-institutioner, EU-organer, europæiske kontorer og agenturer oprettet ved eller i medfør af traktaterne anmoder om, og som de kan udføre i overensstemmelse med retsakten om deres oprettelse.
2. For så vidt angår de bevillinger, der er opført i bilaget for hvert europæisk kontor, uddelegerer Kommissionen beføjelserne som anvisningsberettiget til det pågældende europæiske kontors direktør i henhold til artikel 72.
  3. Stillingsfortegnelsen for hvert europæisk kontor knyttes som bilag til Kommissionens stillingsfortegnelse.
  4. Direktøren for hvert europæisk kontor træffer beslutning om overførsler inden for det i stk. 1 omhandlede bilag. Kommissionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet om sådanne overførsler.

*Artikel 65*  
*Ikkeobligatoriske opgaver*

For så vidt angår de ikkeobligatoriske opgaver, der er omhandlet i artikel 63, stk. 2, litra b), kan et europæisk kontor:

- a) få delegation til dets direktør fra EU-institutioner, EU-organer og andre europæiske kontorer sammen med en delegation af beføjelser som anvisningsberettiget vedrørende bevillinger, der opført i budgetsektionen for EU-institutionen, EU-organet eller et andet europæisk kontor. De pågældende EU-institutioner, EU-organer og andre europæiske kontorer fastsætter grænserne og betingelserne for denne delegation af beføjelser. En sådan delegation aftales i overensstemmelse med retsakten om oprettelse af det europæiske kontor, navnlig hvad angår betingelserne og retningslinjerne for denne delegation
- b) indgå ad hoc-serviceleveranceaftaler. I sådanne tilfælde vedtager direktøren for det europæiske kontor i overensstemmelse med retsakten om oprettelse af det europæiske kontor de specifikke bestemmelser for gennemførelsen af disse opgaver, kompensationen for de påløbne omkostninger og regnskabsføringen af opgaverne. Kontoret rapporterer til de pågældende EU-institutioner, EU-organer eller andre europæiske kontorer om resultaterne af disse regnskaber.

*Artikel 66*  
*De europæiske kontorerers regnskaber*

1. Hvert europæisk kontor opstiller et regnskab over sine udgifter, som gør det muligt at fastslå hver institutions, hvert EU-organs eller andre europæiske kontorerers andel af de leverede ydelser.

Kontorets direktør fastsætter, efter styrelsesudvalgets godkendelse, regler for, hvordan dette regnskab skal føres.

2. Anmærkningerne vedrørende den særlige budgetpost, hvorunder de samlede bevillinger til hvert europæisk kontor, der har fået delegeret beføjelser som anvisningsberettiget i henhold til artikel 65, litra a), er opført, skal vise et overslag over omkostningerne i forbindelse med de ydelser, som det pågældende kontor leverer til hver af de pågældende EU-institutioner, EU-organer og andre europæiske kontorer, udarbejdet på grundlag af det regnskab, der er omhandlet i denne artikels stk. 1.
3. Hvert europæisk kontor, der har fået delegeret beføjelser som anvisningsberettiget i henhold til artikel 65, litra a), underretter de pågældende EU-institutioner, EU-organer og andre europæiske kontorer om resultaterne af det regnskab, der er omhandlet i denne artikels stk. 1.
4. Hvert europæisk kontors årsregnskab udgør en integrerende del af Unionens årsregnskab, jf. artikel 234.
5. Kommissionens regnskabsfører kan på forslag af det pågældende kontors styrelsesudvalg delegerer nogle af sine beføjelser vedrørende inddrivelsen af indtægter og betaling af udgifter, der udføres direkte af kontoret, til en af kontorets ansatte.
6. Til dækning af et europæisk kontors likviditetsbehov kan Kommissionen på forslag af styrelsesudvalget åbne bank- og postgirokonti i kontorets navn. Ved regnskabsårets udløb afstemmes og reguleres den årlige kassesaldo mellem det pågældende europæiske kontor og Kommissionen.

## **AFDELING 2**

### **EU-ORGANER**

#### *Artikel 67*

#### *Anvendelse på Euratoms Forsyningsagentur*

Denne forordning finder anvendelse på gennemførelsen af budgettet for Euratoms Forsyningsagentur.

#### *Artikel 68*

#### *Forvaltningsorganer*

1. Kommissionen kan delegerer beføjelser til forvaltningsorganer for helt eller delvist at gennemføre et EU-program eller -projekt, herunder pilotprojekter og forberedende foranstaltninger og afholdelsen af administrationsudgifter, på dens vegne og ansvar i henhold til Rådets forordning (EF) nr. 58/2003<sup>36</sup>). Forvaltningsorganer oprettes ved en kommissionsafgørelse og skal være EU-retlige juridiske personer. De skal modtage et årligt bidrag.
2. Forvaltningsorganernes direktører fungerer som delegerede anvisningsberettigede for gennemførelsen af aktionsbevillingerne til de EU-programmer, som de helt eller delvis forvalter.
3. Forvaltningsorganernes styrelsesudvalg kan aftale med Kommissionen, at Kommissionens regnskabsfører også skal fungere som regnskabsfører for forvaltningsorganet. Styringsudvalget kan også overdrage dele af forvaltningsorganets regnskabsførers opgaver til Kommissionens regnskabsfører under hensyn til omkostningseffektiviteten. I begge tilfælde skal der træffes de nødvendige forholdsregler for at undgå enhver interessekonflikt.

---

<sup>36</sup> Rådets forordning (EF) nr. 58/2003 af 19. december 2002 om vedtægterne for de forvaltningsorganer, der skal administrere opgaver i forbindelse med EF-programmer (EFT L 11 af 16.1.2003, s. 1).

*Artikel 69*  
*Organer nedsat under TEUF og Euratomtraktaten*

1. Kommissionen har beføjelse til at vedtage delegerede retsakter i henhold til artikel 261 for at supplere finansforordningen med en rammefinansforordning for organer, der er nedsat i henhold til TEUF og Euratomtraktaten, og som er juridiske personer og modtager bidrag over budgettet.
2. Denne rammefinansforordning tager udgangspunkt i de principper og regler, der er fastlagt i denne forordning.
3. De finansielle bestemmelser for disse organer kan kun afvige fra rammefinansforordningen, hvis det er nødvendigt på grund af deres særlige behov, og Kommissionen på forhånd giver sit samtykke.
4. Det er Europa-Parlamentet, der efter henstilling fra Rådet meddeler decharge for gennemførelsen af budgettet for de i stk. 1 omhandlede organer. De organer, der er omhandlet i stk. 1, samarbejder fuldt ud med de institutioner, der er involveret i dechargeproceduren, og tilvejebringer, når det er relevant, de nødvendige supplerende oplysninger, herunder ved at deltage i møder med de relevante organer.
5. Kommissionens interne revisor har samme beføjelser over for de i stk. 1 omhandlede organer som over for Kommissionen.
6. En uafhængig ekstern revisor skal bekræfte, at årsregnskaberne for hvert af de i denne artikels stk. 1 omhandlede organer giver et korrekt billede af det relevante organs indtægter, udgifter og finansielle stilling, inden konsolideringen i Kommissionens endelige årsregnskab. Medmindre andet er bestemt i den basisretsakt, der er omhandlet i denne artikels stk. 1, udarbejder Revisionsretten en særlig årsberetning om hvert organ i overensstemmelse med kravene i artikel 287, stk. 1, i TEUF. Revisionsretten tager i forbindelse med udarbejdelsen af denne beretning det revisionsarbejde, der er udført af uafhængige eksterne revisorer, og de foranstaltninger, der er truffet som reaktion på revisorernes konklusioner, i betragtning.

*Artikel 70*  
*Offentlig-private partnerskabsorganer*

Organer, der er juridiske personer og er nedsat ved en basisretsakt og har fået overdraget gennemførelsen af offentlig-private partnerskaber, vedtager deres egne finansielle bestemmelser.

Disse bestemmelser omfatter et sæt af de principper, der er nødvendige for at sikre forsvarlig økonomisk forvaltning af EU-midler.

Kommissionen har beføjelse til at vedtage delegerede retsakter i henhold til artikel 261 for at supplere finansforordningen med en finansforordningsmode, der fastlægger de nødvendige principper til at sikre en forsvarlig økonomisk forvaltning af EU-midler, og som skal baseres på artikel 149.

De finansielle bestemmelser for disse organer kan kun afvige fra finansforordningsmodellen, hvis det er nødvendigt på grund af deres særlige behov, og Kommissionen på forhånd giver sit samtykke.

Artikel 69, stk. 2, 3 og 4, finder anvendelse på offentlig-private partnerskabsorganer.

## **KAPITEL 4**

### **Finansielle aktører**

#### **AFDELING 1**

#### **PRINCIPPET OM ADSKILLELSE AF FUNKTIONER**

##### *Artikel 71*

##### *Adskillelse af funktioner*

1. Funktionerne som anvisningsberettiget og regnskabsfører er adskilte og indbyrdes uforenelige.
2. Hver institution giver hver enkelt finansiel aktør de ressourcer, der er nødvendige for, at han kan udføre sine funktioner, samt en detaljeret beskrivelse af hans opgaver, rettigheder og forpligtelser.

#### **AFDELING 2**

#### **DEN ANVISNINGSBERETTIGEDE**

##### *Artikel 72*

##### *Den anvisningsberettigede*

1. Hver institution udøver funktionen som anvisningsberettiget.
2. I dette afsnit forstås ved "ansatte" personer, der er omfattet af vedtægten.
3. Hver institution delegerer i overensstemmelse med betingelserne i sin forretningsorden funktionen som anvisningsberettiget til ansatte på et passende niveau. Den angiver i sine interne administrative regler, hvilke ansatte den delegerer disse funktioner til, omfanget af de delegerede beføjelser og hvorvidt de befuldmægtigede kan subdelegere disse beføjelser.
4. Funktionen som anvisningsberettiget kan kun delegeres eller subdelegeres til ansatte.
5. De ansvarlige anvisningsberettigede handler kun inden for de grænser, der er fastsat i fuldmagtsdokumentet. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan bistås af en eller flere ansatte, der har til opgave under den anvisningsberettigedes ansvar at gennemføre visse transaktioner, der er nødvendige for budgetgennemførelsen og tilvejebringelsen af finansielle og forvaltningsmæssige oplysninger.
6. Hver af institutioner eller hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 69, underretter Revisionsretten, Europa-Parlamentet, Rådet og Kommissionens regnskabsfører inden to uger fra udpegelsen af ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede, interne revisorer og regnskabsførere samt frigørelse af disse fra deres hverv samt de interne bestemmelser, som den/det vedtager på det finansielle område.
7. Hver institution underretter Revisionsretten om udpegelsen af forskudsbestyrere og delegation af beføjelser i henhold til artikel 78 og 85.

##### *Artikel 73*

##### *Den anvisningsberettigedes beføjelser og opgaver*

1. Den anvisningsberettigede sørger i hver institution for, at indtægter modtages, og udgifter afholdes i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, og sikrer deres lovlighed og formelle rigtighed samt ligebehandlingen af modtagerne under et program.
2. Med henblik på stk. 1 i denne artikel etablerer den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede i henhold til artikel 34 og de minimumsstandarder, der er fastsat af den

enkelte institution, og under hensyn til de risici, der er forbundet med forvaltningsmiljøet og arten af de finansierede foranstaltninger, en organisatorisk struktur samt interne kontrolsystemer, der er tilpasset opgaverne. Etableringen af en sådan struktur og sådanne systemer understøttes af en omfattende risikoanalyse, der tager hensyn til deres omkostningseffektivitet.

3. Afholdelsen af udgifter indebærer, at den ansvarlige anvisningsberettigede indgår budgetmæssige og retlige forpligtelser, fastsætter udgifter og anviser betalinger samt foretager de handlinger, der er nødvendige forud for anvendelsen af bevillingerne.
4. Modtagelsen af indtægter omfatter udfærdigelse af overslag over fordringer, fastlæggelse af udestående fordringer og udstedelse af indtægtsordrer. Den omfatter om nødvendigt også afkald på konstaterede fordringer.
5. Hver transaktion er genstand for mindst en forudgående kontrol af såvel de operationelle som de finansielle aspekter af transaktionen på grundlag af en flerårig kontrolstrategi, der tager hensyn til risikoen. Formålet med den forudgående kontrol er at forhindre fejl og uregelmæssigheder, inden transaktionerne godkendes.

Omfanget af den forudgående kontrol med hensyn til hyppighed og intensitet fastlægges af den ansvarlige anvisningsberettigede under hensyntagen til resultaterne af den tidligere kontrol og ud fra en vurdering af risici og omkostningseffektivitet. I tilfælde af tvivl kan den anvisningsberettigede, som er ansvarlig for godkendelsen af de pågældende transaktioner, som led i den forudgående kontrol anmode om yderligere oplysninger eller udføre kontrol på stedet med henblik på at opnå rimelig sikkerhed.

For hver enkelt transaktion udføres efterprøvningen af andre ansatte end dem, der iværksatte transaktionen. De ansatte, der udfører efterprøvningen af en transaktion, er ikke underordnet dem, der indledte transaktionen.

6. Den anvisningsberettigede kan indføre efterfølgende kontrol for at opdage og korrigere fejl og uregelmæssigheder i forbindelse med transaktioner, efter at de er blevet godkendt. Denne kontrol kan ske på grundlag af stikprøver afhængigt af risikoen og skal tage hensyn til resultaterne af forudgående kontrol og omkostningseffektiviteten.

Den efterfølgende kontrol foretages ikke af de samme ansatte, som har haft ansvaret for den forudgående kontrol. De ansatte, der er ansvarlige for den efterfølgende kontrol, kan ikke være underordnet de ansatte, der er ansvarlige for den forudgående kontrol.

Hvis den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede gennemfører finansielle revisioner af tilskudsmodtagere ved efterfølgende kontrol, skal de pågældende revisionsregler være klare, konsekvente og gennemsigtige og skal respektere både Kommissionens og de reviderede enheders rettigheder.

7. De anvisningsberettigede og ansatte, der er ansvarlige for budgetgennemførelsen, skal have de nødvendige faglige færdigheder.

I hver institution sikrer den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede følgende:

- a) de ved subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede og deres ansatte modtager regelmæssigt opdaterede og hensigtsmæssige oplysninger om kontrolstandarder og metoder og teknikker til det formål
  - b) at der om nødvendigt træffes foranstaltninger til at sikre, at kontrolsystemerne fungerer effektivt, jf. stk. 2.
8. Hvis en ansat, der deltager i den økonomiske forvaltning og kontrollen med transaktionerne, mener, at en beslutning, som dennes overordnede pålægger vedkommende at føre ud i livet eller acceptere, er i strid med gældende regler, med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning eller med de faglige regler, som vedkommende skal overholde, underretter vedkommende sin



nærmeste umiddelbart overordnede herom. Hvis den ansatte gør dette skriftligt, skal den nærmeste umiddelbare overordnede svare skriftligt. Hvis den umiddelbart overordnede ikke reagerer eller bekræfter den oprindelige afgørelse eller instruks, og hvis den ansatte mener, at denne bekræftelse ikke er tilstrækkelig i betragtning af de fremsatte forbehold, underretter den ansatte skriftligt den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede herom. Hvis sidstnævnte ikke svarer inden for en rimelig frist afhængigt af sagens omstændigheder og under alle omstændigheder senest inden en måned, informerer den ansatte det relevante panel, der er omhandlet i artikel 139.

I tilfælde af ulovlige aktiviteter, svig eller korruption, som kan være til skade for Unionens interesser, skal den ansatte informere de myndigheder og instanser, der er udpeget i vedtægten og i EU-institutionernes afgørelser om betingelser og nærmere vilkår for de interne undersøgelser i forbindelse med forebyggelse af svig, korruption og alle andre ulovlige aktiviteter til skade for Unionens interesser. Aftaler med eksterne revisorer, der udfører revisioner af Unionens finansielle forvaltning, skal indeholde en forpligtelse for den eksterne revisor til at underrette den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede om enhver mistanke om ulovlig aktivitet, svig eller korruption, der vil kunne skade Unionens interesser.

9. Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede redegør over for institutionen for sin virksomhed i en årsberetning, der indeholder oplysninger om de finansielle forhold og forvaltningen, herunder resultaterne af kontrollen, til bekræftelse af, at denne, medmindre andet er præciseret i eventuelle forbehold vedrørende afgrænsede indkomst- og udgiftsområder, har rimelig sikkerhed for, at:
- a) oplysningerne i beretningen giver et retvisende billede
  - b) de midler, der var afsat til de i beretningen beskrevne aktiviteter, er anvendt til de tilsigtede formål og i overensstemmelse med principperne for forsvarlig økonomisk forvaltning
  - c) de eksisterende kontrolprocedurer giver den nødvendige garanti for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

Årsberetningen skal indeholde resultaterne af de gennemførte transaktioner i forhold til de opstillede mål i de strategiske planer og for de dermed forbundne risici samt for, hvordan de disponible ressourcer er udnyttet, og for det interne kontrolsystems effektivitet og produktivitet. Det indbefatter en overordnet vurdering af omkostningerne og fordelene ved kontrollen og oplysninger om, i hvilket omfang de godkendte aktionsudgifter bidrager til at nå Unionens strategiske mål og skabe en merværdi på EU-plan. Kommissionen udarbejder en sammenfatning af årsberetningerne for det foregående år.

10. De ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede registrerer for hvert regnskabsår de kontrakter, der er indgået efter udbud med forhandling, der er omhandlet i punkt 11, stk. 1, litra a)-f), og punkt 39 i bilaget denne forordning. Hvis andelen af udbud med forhandling set i forhold til antallet af kontrakter indgået af samme ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede er steget væsentligt i forhold til tidligere regnskabsår, eller hvis denne andel er betydeligt større end det gennemsnit, der er registreret i institutionen, aflægger den ansvarlige anvisningsberettigede rapport til den pågældende institution og redegør for, hvilke foranstaltninger der i givet fald er truffet for at ændre på denne tendens. Hver institution fremsender en rapport vedrørende udbud med forhandling til Europa-Parlamentet og Rådet. For Kommissionens vedkommende vedlægges denne rapport som bilag til den sammenfatning af årsberetningerne, der er omhandlet i denne artikels stk. 9.

*Artikel 74*  
*De anvisningsberettigedes opbevaring af bilag*

Den anvisningsberettigede etablerer papirbaserede eller elektroniske systemer til opbevaring af originale bilag knyttet til og affødt af budgetgennemførelsen og budgetgennemførelsesforanstaltningerne. Disse bilag skal opbevares i mindst fem år regnet fra Europa-Parlamentets meddelelse af decharge for det budgetår, som bilagene vedrører.

Dog opbevares bilag vedrørende transaktioner, som ikke er endeligt afsluttet, indtil udgangen af året efter, at transaktionerne er afsluttet.

Personoplysninger i bilag slettes om muligt, når disse oplysninger ikke er nødvendige med henblik på budgetdecharge, kontrol og revision. Artikel 37, stk. 2, i forordning (EF) nr. 45/2001 finder anvendelse på opbevaring af trafikdata.

*Artikel 75*  
*EU-delegationschefernes beføjelser og opgaver*

1. Hvis EU-delegationschefer fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation efter artikel 58, stk. 2, er de afhængige af Kommissionen som den ansvarlige institution med ansvar for fastsættelsen, udøvelsen, overvågningen og vurderingen af deres pligter og ansvar som anvisningsberettigede ved subdelegation og samarbejder tæt med Kommissionen om korrekt anvendelse af midlerne, navnlig med henblik på at sikre de finansielle transaktioners lovlighed og formelle rigtighed, overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning i forvaltningen af midlerne og effektiv beskyttelse af Unionens finansielle interesser. De er underlagt Kommissionens interne regler og Kommissionens charter ved udførelsen af de finansielle forvaltningsopgaver, der er subdelegeret til dem. De kan ved udførelsen af deres funktioner bistås af ansatte ved Kommissionen.

De træffer til det formål de nødvendige foranstaltninger for at forhindre dels enhver situation, som kan få konsekvenser for Kommissionens ansvar for gennemførelsen af det budget, de er pålagt ved subdelegation, dels enhver konflikt mellem prioriteter, der med en vis sandsynlighed kan få indflydelse på de finansielle forvaltningsopgaver, de varetager ved subdelegation.

Opstår der en situation eller en konflikt som omhandlet i andet afsnit, underretter EU-delegationscheferne straks Kommissionens og EU-Udenrigstjenestens ansvarlige generaldirektører herom. Disse generaldirektører træffer passende foranstaltninger til afhjælpning af situationen.

2. EU-delegationschefer, der befinder sig i en situation som den, der er omhandlet i artikel 73, stk. 8, henviser spørgsmålet til det panel, der er omhandlet i artikel 139. Er der tale om en ulovlig aktivitet, svig eller korrupsion, der vil kunne skade Unionens interesser, underretter delegationschefen de myndigheder og instanser, der er fastsat i den gældende lovgivning.
3. EU-delegationschefer, der fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation efter artikel 58, stk. 2, aflægger rapport til deres ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede, således at sidstnævnte kan indføre rapporterne i den årsberetning, der er omhandlet i artikel 73, stk. 9. De rapporter, der udarbejdes af EU-delegationscheferne, skal indeholde oplysninger om dels produktiviteten og effektiviteten af interne kontrolsystemer, der er etableret i deres delegation, dels forvaltningen af opgaver, de varetager ved subdelegation, samt den i artikel 89, stk. 5, tredje afsnit, nævnte erklæring. Disse rapporter vedføjes årsberetningen fra den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede som bilag og stilles til rådighed for Europa-Parlamentet og Rådet, i givet fald under behørig hensyntagen til, at de kan have fortrolig karakter.

EU-delegationscheferne samarbejder fuldt ud med de institutioner, der er inddraget i dechargeproceduren, og tilvejebringer i givet fald nødvendige supplerende oplysninger. I den

forbindelse kan de blive anmodet om at deltage i møder i de relevante organer og bistå den ved delegation bemyndigede ansvarlige anvisningsberettigede.

EU-delegationschefer, der fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation i henhold til artikel 58, besvarer enhver anmodning fra den anvisningsberettigede, Kommissionen har bemyndiget ved delegation, på Kommissionens egen foranledning eller, som led i dechargeproceduren, efter anmodning fra Europa-Parlamentet.

Kommissionen sikrer, at subdelegation af beføjelser ikke er til skade for dechargeproceduren i henhold til artikel 319 i TEUF.

4. Stk. 1, 2 og 3 finder også anvendelse på EU-delegationschefernes stedfortrædere, når de fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation i EU-delegationschefens fravær.

### **AFDELING 3 REGNSKABSFØREREN**

#### *Artikel 76*

#### *Regnskabsførerens beføjelser og opgaver*

Hver institution udnævner en regnskabsfører, der i sin institution har ansvaret for følgende:

- a) korrekt gennemførelse af betalinger, indkassering af indtægter og inddrivelse af fastlagte fordringer
- b) udarbejdelse og forelæggelse af årsregnskabet i overensstemmelse med afsnit XIII
- c) regnskabsføring i overensstemmelse med artikel 80 og 81
- d) fastlæggelse af regnskabsreglerne og -procedurerne samt regnskabskontoplanen i henhold til artikel 79-81
- e) udformning og godkendelse af regnskabssystemer og, når det er relevant, godkendelse af de systemer, som den anvisningsberettigede har udformet med henblik på at levere eller dokumentere regnskabsmæssige oplysninger i den forbindelse er regnskabsføreren til hver en tid bemyndiget til at kontrollere, at godkendelseskriterierne er overholdt
- f) likviditetsstyring.

Ansvaret hos regnskabsføreren for EU-Udenrigstjenesten er begrænset til budgetsektionen vedrørende EU-Udenrigstjenesten, som gennemføres af EU-Udenrigstjenesten. Kommissionens regnskabsfører bevarer ansvaret for hele budgetsektionen vedrørende Kommissionen, herunder regnskabsforanstaltninger vedrørende bevillinger, som ved subdelegation forvaltes af EU-delegationscheferne.

Kommissionens regnskabsfører fungerer også som regnskabsfører for EU-Udenrigstjenesten med hensyn til gennemførelsen af budgetsektionen vedrørende EU-Udenrigstjenesten.

#### *Artikel 77*

#### *Udnævnelse af regnskabsføreren og dennes fratræden*

1. Hver institution udnævner en regnskabsfører blandt tjenestemænd omfattet af vedtægten for tjenestemænd i Den Europæiske Union.  
Regnskabsføreren udvælges af institutionen på grundlag af sine særlige kvalifikationer, som skal være dokumenteret ved eksamensbeviser eller tilsvarende faglig erfaring.
2. To eller flere institutioner kan udnævne den samme regnskabsfører.  
I så fald træffer de de nødvendige forholdsregler for at undgå enhver interessekonflikt.
3. Hvis regnskabsføreren fratræder sit hverv, opstilles der snarest muligt en generel kontooversigt.

4. Den generelle kontooversigt, ledsaget af en afleveringsrapport, sendes af den fratrædende regnskabsfører eller, hvis dette ikke er muligt, af en tjenestemand i hans tjenestegren, til den nye regnskabsfører.

Den nye regnskabsfører godkender den generelle kontooversigt med sin underskrift senest en måned efter fremsendelsen, og han kan fremsætte forbehold.

Afleveringsrapporten skal også indeholde resultatet af den generelle kontooversigt og eventuelle forbehold.

#### *Artikel 78*

##### *Beføjelser, som regnskabsføreren kan delegere*

Regnskabsføreren kan under udførelsen af sit hverv delegere visse opgaver til underordnede ansatte og forskudsbestyrere udpeget i henhold til artikel 86, stk. 1.

Fuldmagtsdokumentet definerer disse opgaver.

#### *Artikel 79*

##### *Regnskabsregler*

1. De regnskabsregler, der skal anvendes af alle EU-institutionerne, de europæiske kontorer, der er omhandlet i dette afsnits kapitel 3, afdeling 1, og de EU-organer, der er omhandlet i artikel 234, skal baseres på internationalt anerkendte regnskabsstandarder for den offentlige sektor. Disse regler skal vedtages af Kommissionens regnskabsfører efter høring af de andre EU-institutioners, de europæiske kontorer og EU-organernes regnskabsførere.
2. Regnskabsføreren kan fravige disse standarder, hvis vedkommende mener, det er nødvendigt for at give et retvisende og pålideligt billede af aktiver og passiver samt udgifter, indtægter og pengestrømme. Når en regnskabsregel afviger væsentligt fra disse standarder, anføres dette samt årsagerne hertil i noterne til årsregnskabet.
3. I de regnskabsregler, der er omhandlet i stk. 1, fastsættes strukturen for og indholdet af årsregnskaberne og regnskabsprincipperne for regnskaberne.
4. De i artikel 234 omhandlede budgetregnskaber skal overholde de budgetprincipper, der er fastsat i denne forordning. De skal give et detaljeret billede af budgetgennemførelsen. De skal registrere alle indtægts- og udgiftstransaktioner, der er omfattet af dette afsnit, og give et retvisende billede heraf.

#### *Artikel 80*

##### *Regnskabsføring*

1. Kommissionens regnskabsfører er ansvarlig for fastsættelsen af harmoniserede regnskabskontoplaner, som skal anvendes af alle EU-institutioner, de europæiske kontorer, der er omhandlet i dette afsnits kapitel 3, afdeling 1, og de EU-organer, der er omhandlet i artikel 234.
2. Kommissionens regnskabsfører modtager fra de anvisningsberettigede alle oplysninger, der er nødvendige for opstillingen af et årsregnskab, der giver et retvisende billede af institutionens økonomiske situation og budgetgennemførelsen. Regnskabsførerne garanterer pålideligheden af disse oplysninger.
3. Før regnskabet vedtages af institutionen eller det organ, der er omhandlet i artikel 69, underskrives det af regnskabsføreren, som derved bekræfter, at vedkommende har rimelig sikkerhed for, at regnskabet giver et retvisende billede af institutionens eller det i artikel 69 omhandlede organs økonomiske situation.

Med henblik herpå efterprøver regnskabsføreren, om regnskabet er udarbejdet i overensstemmelse med regnskabsreglerne, jf. artikel 79, og regnskabsprocedurene, jf. artikel 76, stk. 1, første afsnit, litra d), og at alle indtægter og udgifter er opført i regnskaberne.

4. Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede sender under overholdelse af de regler, som regnskabsføreren har vedtaget, regnskabsføreren de finansielle og forvaltningsmæssige oplysninger, der er nødvendige for udøvelsen af regnskabsføreren funktioner.

Regnskabsføreren skal regelmæssigt og mindst i forbindelse med regnskabsafslutningen fra den anvisningsberettigede have meddelelse om relevante finansielle data vedrørende forvaltningskonti, så anvendelsen af EU-midlerne kan afspejles i Unionens regnskaber.

De anvisningsberettigede bevarer det fulde ansvar for den korrekte anvendelse af de midler, de forvalter, lovligheden og den formelle rigtighed af de udgifter, de kontrollerer, og fuldstændigheden og nøjagtigheden af de oplysninger, der fremsendes til regnskabsføreren.

5. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal meddele regnskabsføreren enhver udvikling i eller betydelig ændring af et finansielt forvaltningssystem, et opgørelsessystem eller et system til værdiansættelse af aktiver og passiver, hvis det bidrager med data til institutionens regnskaber eller anvendes til støtte for sådanne data, således at regnskabsføreren kan kontrollere, at godkendelseskriterierne er overholdt.

Regnskabsføreren kan på et hvilket som helst tidspunkt igen se nærmere på et finansielt forvaltningssystem, som allerede er godkendt, og kan anmode om, at den ansvarlige anvisningsberettigede udarbejder en handlingsplan for i rette tid at afhjælpe eventuelle svagheder.

Den ansvarlige anvisningsberettigede bærer ansvaret for, at de oplysninger, der sendes til regnskabsføreren, er fyldestgørende.

6. Regnskabsføreren har beføjelse til at kontrollere de modtagne oplysninger og til at foretage yderligere tjek, som vedkommende anser for nødvendige for at kunne underskrive regnskaberne.

Regnskabsføreren tager om nødvendigt forbehold og redegør i så fald i detaljer for arten og omfanget af disse forbehold.

7. En institutions regnskabssystem er et budgetstyrings- og regnskabssystem, hvori data indlæses, klassificeres og registreres.

8. Regnskabssystemet består af et almindeligt regnskab og et budgetregnskab. Regnskaberne føres i euro og på basis af kalenderåret.

9. Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede kan også føre et detaljeret forvaltningsregnskab.

10. Bilag vedrørende bogføringen og vedrørende udfærdigelsen af det årsregnskab, der er omhandlet i finansforordningens artikel 234, opbevares i fem år fra Europa-Parlamentets meddelelse af decharge for det budgetår, som bilagene vedrører.

Dog opbevares bilag vedrørende transaktioner, som ikke er endeligt afsluttet, indtil udgangen af året efter, at transaktionerne er afsluttet. Artikel 37, stk. 2, i forordning (EF) nr. 45/2001 finder anvendelse på opbevaring af trafikdata.

#### *Artikel 81*

##### *Det almindelige regnskab*

1. I det almindelige regnskab registreres i kronologisk rækkefølge og efter det dobbelte bogholderis metode alle begivenheder og transaktioner, der påvirker den økonomiske og finansielle situation og formuestillingen for institutionerne og for de organer, der er omhandlet i artikel 234.

2. Kontienes saldi og de enkelte kontobevægelser i det almindelige regnskab bogføres.
3. Alle regnskabsposter, herunder regnskabsmæssige korrektioner, skal være baseret på bilag, hvortil posterne henviser.
4. Regnskabssystemet skal etablere et klart revisionsspor for hver enkelt regnskabsposter.

#### *Artikel 82 Bankkonti*

1. Regnskabsføreren kan, til brug for likviditetsstyringen, i institutionens navn åbne konti eller lade konti åbne i nationale pengeinstitutter eller centralbanker. Regnskabsføreren er også ansvarlig for at lukke konti eller for at sikre, at sådanne konti er lukket.
2. I vilkårene for åbning, funktion og anvendelse af konti fastsættes det alt efter kravene til den interne kontrol, at checks, bankoverførsler og alle andre banktransaktioner skal underskrives af én eller flere behørigt bemyndigede ansatte. Manuelle instrukser underskrives af mindst to behørigt bemyndigede ansatte eller af den anvisningsberettigede personligt.
3. Der kan i forbindelse med gennemførelsen af et program eller en foranstaltning åbnes forvaltningskonti på Kommissionens vegne, så det bliver muligt at lade enheder, der er bemyndiget i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii), iii), v) eller vi), forvalte disse.  
Den anvisningsberettigede, som forestår gennemførelsen af programmet eller foranstaltningen, er ansvarlig for åbningen af sådanne konti efter aftale med Kommissionens regnskabsfører.  
Sådanne konti forvaltes under den anvisningsberettigedes ansvar.
4. Kommissionens regnskabsfører fastlægger regler for åbningen, forvaltningen, anvendelsen og lukningen af forvaltningskontiene.

#### *Artikel 83 Likviditetsstyring*

1. Medmindre andet er fastsat i denne forordning, er regnskabsføreren den eneste, der har beføjelse til at forvalte kontanter og likvide midler. Regnskabsføreren er ansvarlig for deres opbevaring.
2. Regnskabsføreren sikrer, at hans institution råder over tilstrækkelige midler til at dække de likviditetsbehov, der følger af gennemførelsen af budgettet inden for rammerne af bestemmelserne i den gældende retlige ramme og indfører procedurer, for at sikre, at ingen af de konti, der åbnes i henhold til artikel 82, stk. 1, og artikel 86, stk. 2, er i debet.
3. Betalinger foretages ved bankoverførsel, pr. check eller via forskudskonti eller, hvis regnskabsføreren specifikt har godkendt det, med betalingskort, via direkte debitering eller ved hjælp af andre betalingsmidler i overensstemmelse med de regler, regnskabsføreren har fastsat.
4. Regnskabsføreren kan kun foretage betalinger, hvis betalingsmodtagerens juridiske enhed og betalingsoplysninger først er opført i et fælles register efter den institution, som den pågældende er ansvarlig over for.

Inden der indgås forpligtelser over for tredjemand, fastslår den anvisningsberettigede betalingsmodtagerens juridiske enhed og betalingsoplysninger og opfører dem i et fælles register efter den institution, som regnskabsføreren er ansvarlig over for, for derved at sikre gennemsigtighed, ansvarliggørelse og en korrekt gennemførelse af betalinger.

De anvisningsberettigede underretter regnskabsføreren om eventuelle ændringer af de juridiske oplysninger og de betalingsoplysninger, som betalingsmodtageren har meddelt dem, og kontrollerer, at disse oplysninger er gyldige, inden de godkender en betaling.

*Artikel 84*  
*Formuefortegnelse*

1. Hver EU-institution og hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 234, skal føre fortegnelser, der viser mængden og værdien af alle de materielle, immaterielle og finansielle anlægsaktiver, der udgør Unionens formue, efter en model vedtaget af Kommissionens regnskabsfører.

Hver EU-institution og hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 234, tjekker, at oplysningerne i disse fortegnelser stemmer overens med de virkelige forhold.

Alle aktiver, som anskaffes, opføres i formuefortegnelsen og registreres i kontiene over anlægsaktiver, hvis anvendelsesperioden er over et år, hvis der ikke er tale om forbrugsgoder, og hvis anskaffelsesprisen eller kostprisen er højere end den pris, som er anført i de regnskabsprocedurer, der er omhandlet i artikel 76.

2. Salg af Unionens materielle aktiver skal annonceres på passende måde.
3. Hver EU-institution og hvert organ, der er omhandlet i artikel 234, fastlægger sine egne regler for beskyttelse af de aktiver, der er opført på deres respektive balance, og udpeger de tjenestegrene, der har ansvaret for formuefortegnelsen.

**AFDELING 4**  
**FORSKUDSBESTYREREN**

*Artikel 85*  
*Forskudskonti*

1. Der kan oprettes forskudskonti til inddrivelse af andre indtægter end egne indtægter og til betaling af udgifter, når det er fysisk umuligt eller ineffektivt at foretage betalingstransaktioner gennem budgetprocedurer, fordi der er tale om mindre beløb.

I forbindelse med bistand i krisituationer og humanitære bistandsforanstaltninger kan forskudskonti dog anvendes uden beløbsmæssige begrænsninger under overholdelse af det bevillingsniveau, der er vedtaget af Europa-Parlamentet og Rådet under den dertil svarende budgetpost for det løbende regnskabsår, jf. Kommissionens interne regler.

I EU-delegationerne kan forskudskonti også anvendes til at foretage betalinger af begrænsede beløb ved hjælp af budgetprocedurer, hvis dette på grund af de lokale behov er produktivt og effektivt.

2. I Unionens delegationer oprettes der forskudskonti til betaling af udgifter fra både Kommissionens sektion i budgettet og EU-Udenrigstjenestens sektion i budgettet, idet det sikres, at udgifterne fuldt ud kan spores.

*Artikel 86*  
*Oprettelse og forvaltning af forskudskonti*

1. Oprettelsen af en forskudskonto og udpegelsen af en forskudsbestyrer sker ved en afgørelse, som træffes af institutionens regnskabsfører efter behørigt begrundet forslag fra den ansvarlige anvisningsberettigede. I afgørelsen fastsættes forskudsbestyrerens og den anvisningsberettigedes respektive ansvar og forpligtelser.

Forskudsbestyrere udvælges blandt tjenestemænd eller, hvis det er nødvendigt og kun i behørigt begrundede tilfælde, blandt andre ansatte eller inden for de begrænsninger, der er fastsat i Kommissionens interne regler, blandt personale, der er ansat af Kommissionen i forbindelse med bistand i krisituationer og humanitære bistandsforanstaltninger, forudsat at deres ansættelseskontrakter garanterer et tilsvarende beskyttelsesniveau, hvad angår ansvar, som finder anvendelse på ansatte i henhold til artikel 93. Forskudsbestyrerne vælges på grundlag af deres

viden, egnethed og særlige kvalifikationer, som skal være dokumenteret ved eksamensbeviser eller relevant faglig erfaring, eller efter et passende uddannelsesprogram.

Når en forskudsbestyrer beslutter at oprette en forskudskonto, specificerer den pågældende funktionsvilkårene og betingelserne for anvendelse af forskudskontoen.

Ændringerne i funktionsvilkårene for en forskudskonto sker ligeledes ved en afgørelse, som træffes af regnskabsføreren efter behørigt begrundet forslag fra den ansvarlige anvisningsberettigede.

2. Bankkonti til forskud åbnes af regnskabsføreren, som også godkender delegerede underskrifter på dem på grundlag af et begrundet forslag fra den anvisningsberettigede.
3. Forskudskonti tilføres midler af institutionens regnskabsfører og er underlagt forskudsbestyrere.
4. Efter betalingerne følger formelle afgørelser om endelig fastsættelse eller betalingsordrer, underskrevet af den ansvarlige anvisningsberettigede.

Transaktionerne over forskudskontoen reguleres af den anvisningsberettigede senest ved udgangen af den følgende måned for at sikre afstemningen mellem den regnskabsmæssige saldo og banksaldoen

5. Regnskabsføreren foretager selv eller lader en ansat fra hans egen tjenestegren eller fra den anvisningsberettigede tjenestegren, der er specielt befuldægtiget hertil, foretage tjek, som hovedregel på stedet og om nødvendigt uanmeldt, af, at de midler, som er betroet forskudsbestyrerne, er til stede, at regnskabet er ført korrekt, og at reguleringen af transaktionerne på forskudskontoen er sket inden for de fastsatte frister. Regnskabsføreren meddeler den ansvarlige anvisningsberettigede resultaterne af disse tjek..

## **KAPITEL 5**

### **De finansielle aktørers ansvar**

#### **AFDELING 1**

#### **ALMINDELIGE BESTEMMELSER**

##### *Artikel 87*

##### *Inddragelse af bemyndigelse og suspension af funktioner for finansielle aktører*

1. Den myndighed, der har udpeget en ansvarlig anvisningsberettiget, kan når som helst midlertidigt eller definitivt inddrage den pågældendes bemyndigelse.
2. Den myndighed, der har udpeget en regnskabsfører eller en forskudsbestyrer eller begge, kan når som helst midlertidigt eller definitivt suspendere dem fra deres funktioner.
3. Stk. 1 og 2 berører ikke eventuelle disciplinære foranstaltninger over for de finansielle aktører, der er omhandlet i stk. 1 og 2.

##### *Artikel 88*

##### *Finansielle aktørers ansvar i tilfælde af ulovlig aktivitet, svig eller korrupcion*

1. Dette kapitel indskrænker ikke det strafferetlige ansvar, som de i artikel 87 nævnte finansielle aktører kan pådrage sig efter gældende national ret og efter gældende bestemmelser om beskyttelse af Unionens finansielle interesser og om bekæmpelse af korrupcion, som involverer Unionens tjenestemænd eller tjenestemænd i medlemsstaterne.
2. De ansvarlige anvisningsberettigede, regnskabsførerne og forskudsbestyrerne er disciplinært og økonomisk ansvarlige efter bestemmelserne i vedtægten, jf. dog artikel 89, 92 og 93, eller for



personer, der er omhandlet i artikel 86, efter bestemmelserne i deres ansættelseskontrakt. Er der tale om en ulovlig aktivitet, svig eller korrupsion, der vil kunne skade Unionens interesser, indbringes sagen for de myndigheder og instanser, der er fastsat i den gældende lovgivning, navnlig for Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig.

## **AFDELING 2**

### **REGLER FOR ANSVARLIGE ANVISNINGSBERETTIGEDE**

#### *Artikel 89*

#### *Regler for anvisningsberettigede*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede pådrager sig økonomisk ansvar i henhold til vedtægten.
2. Erstatningspligt består især, hvis den ansvarlige anvisningsberettigede forsætligt eller groft uagtsomt:
  - a) konstaterer tilstedeværelsen af udestående fordringer eller udsteder indtægtsordrer, indgår en udgiftsforpligtelse eller underskriver en betalingsordre og i den forbindelse undlader at følge denne forordning
  - b) undlader at udstede et dokument, som indebærer skabelse af en fordring, undlader at udstede en indtægtsordre eller forholder udstedelsen af en indtægtsordre eller forholder udstedelsen af en betalingsordre, hvorved institutionen påføres et civilretligt ansvar over for tredjemand.
3. Hvis en ved delegation eller subdelegation bemyndiget anvisningsberettiget finder, at en beslutning, som det påhviler vedkommende at træffe, er i strid med gældende regler eller med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, skal vedkommende give den fuldmagtsgivende myndighed skriftlig meddelelse herom. Hvis den fuldmagtsgivende myndighed skriftligt giver den ved delegation eller subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede en begrundet instruks om at træffe den pågældende beslutning, drages den pågældende anvisningsberettigede ikke til ansvar.
4. I tilfælde af subdelegation inden for egne tjenestegrene forbliver den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede ansvarlig for produktiviteten og effektiviteten af de oprettede systemer for intern forvaltning og kontrol og for valget af den ved subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede.
5. I tilfælde af bemyndigelse af EU-delegationscheferne og deres stedfortrædere ved subdelegation har den anvisningsberettigede, der er bemyndiget ved delegation, ansvaret for fastlæggelsen af de interne forvaltnings- og kontrolsystemer, der anvendes, såvel som for deres produktivitet og effektivitet. EU-delegationscheferne har ansvaret for en hensigtsmæssig tilrettelæggelse og anvendelse af disse systemer i overensstemmelse med instrukserne fra den anvisningsberettigede, der er bemyndiget ved delegation, og for forvaltningen af de af EU-delegationens midler og opgaver, der henhører under deres ansvar. Før deres tiltrædelse gennemfører de specifikke uddannelseskurser vedrørende de opgaver og beføjelser, som påhviler anvisningsberettigede, samt om gennemførelsen af budgettet.

EU-delegationscheferne aflægger rapport om varetagelsen af deres ansvar som omhandlet i dette stykkes første afsnit, jf. artikel 75, stk. 3.

Hvert år forelægger EU-delegationscheferne den anvisningsberettigede, som Kommissionen har bemyndiget ved delegation, erklæringen om de interne forvaltnings- og kontrolsystemer, der er etableret i deres delegationer, og om forvaltningen af de opgaver, de varetager ved subdelegation, samt resultaterne heraf, med henblik på at den anvisningsberettigede kan udarbejde erklæringen, jf. artikel 73, stk. 9.

Dette stykke finder også anvendelse på EU-delegationschefernes stedfortrædere, når de fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation i EU-delegationschefens fravær.

#### *Artikel 90*

##### *Behandling af økonomiske uregelmæssigheder fra en ansats side*

1. Uden at det berører Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs beføjelser, henvises overtrædelser af bestemmelser i finansforordningen eller bestemmelser vedrørende den finansielle forvaltning eller tjek af transaktioner, der følger af en ansats handling eller undladelse, til det panel, der er omhandlet i artikel 139 i denne forordning, med henblik på en udtalelse fra en af følgende:
  - a) ansættelsesmyndigheden med ansvar for disciplinærsager
  - b) en ansat i overensstemmelse med artikel 73, stk. 8. I så tilfælde videresender panelet sagen til ansættelsesmyndigheden og underretter den ansatte herom. Ansættelsesmyndigheden kan anmode panelet om en udtalelse om sagen
  - c) den ansvarlige anvisningsberettigede, herunder EU-delegationschefer og i deres fravær disses stedfortrædere, der fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation i henhold til denne forordnings artikel 58, stk. 2.
2. I de i stk. 1 omhandlede tilfælde er det panel, der er omhandlet i denne forordnings artikel 139, kompetent til at afgøre, om der foreligger en økonomisk uregelmæssighed. På grundlag af udtalelsen fra panelet, der er omhandlet i artikel 139, afgør den pågældende institution ved sager, der er omhandlet i stk. 1, om der skal træffes foranstaltninger med henblik på at fastslå, om disciplinært eller økonomisk ansvar kan gøres gældende. Hvis panelet har opdaget systemrelaterede problemer, retter den en henstilling til den anvisningsberettigede og til den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede, medmindre sidstnævnte er den involverede ansatte, samt til den interne revisor.
3. Inden panelet vedtager en udtalelse i tilfælde af uregelmæssigheder, der er omhandlet i stk. 1, giver den den involverede ansatte mulighed for at fremsætte bemærkninger.
4. Når panelet afgiver den i stk. 1 omhandlede udtalelse, skal den have den sammensætning, der er fastlagt i artikel 139, stk. 2, samt to ekstra medlemmer:
  - a) en repræsentant for den ansættelsesmyndighed, der er ansvarlig for den pågældende institutions eller det pågældende organs disciplinærsager, og
  - b) et andet medlem, der udpeges af den pågældende institutions eller det pågældende organs personaleudvalg. Der skal ved udpegelsen af de ekstra medlemmer tages hensyn til nødvendigheden af at undgå interessekonflikter.
5. Når panelet afgiver den i stk. 1 omhandlede udtalelse, skal den rette udtalelsen til det disciplinærråd, som alle institutioner eller organer har oprettet i henhold til deres interne regler.
6. Medlemsstaterne bistår i fuldt omfang Unionen ved håndhævelsen af ethvert ansvar, som måtte følge af artikel 22 i vedtægten for tjenestemænd i Den Europæiske Union for midlertidigt ansatte, for hvilke artikel 2, litra e), i ansættelsesvilkårene for øvrige ansatte i Den Europæiske Union finder anvendelse.

#### *Artikel 91*

##### *Bekræftelse af instrukser*

1. Hvis en ved delegation eller subdelegation bemyndiget anvisningsberettiget finder, at en instruks, som det påhviler ham at gennemføre, er i strid med gældende regler eller med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig fordi instruksen ikke kan gennemføres

med de tildelte ressourcer, skal han give den myndighed, af hvilken han er bemyndiget ved delegation eller subdelegation, skriftlig meddelelse herom. Hvis instruksen bekræftes skriftligt, og hvis bekræftelsen sker rettidigt og er tilstrækkelig præcis, således at den udtrykkeligt henviser til de punkter, som den ved delegation eller subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede har anfægtet, drages den anvisningsberettigede ved delegation eller subdelegation ikke til ansvar. Han skal følge instruksen, medmindre den er klart ulovlig eller strider mod de sikkerhedsforskrifter, der finder anvendelse.

2. Stk. 1 finder ligeledes anvendelse, når en anvisningsberettiget under gennemførelsen af en instruks, som det påhviler ham at gennemføre, konstaterer, at omstændigheder ved sagen kan forårsage en uregelmæssig situation.

Enhver instruks, som bekræftes under de omstændigheder, der er beskrevet i artikel 89, stk. 3, skal registreres af den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede og anføres i hans årsberetning.

### **AFDELING 3**

#### **REGLER FOR REGNSKABSFØRERE OG FORSKUDSBESTYRERE**

##### *Artikel 92*

##### *Regler for regnskabsførere*

Regnskabsføreren er disciplinært og økonomisk ansvarlig på de betingelser og efter de procedurer, der er fastsat i vedtægten. Navnlig er nedenstående fejl ansvarspådragende:

- a) tab eller beskadigelse af midler, værdier eller dokumenter, som vedkommende har ansvaret for
- b) uretmæssig ændring af bank- eller postgirokonti
- c) inkasseringer eller betalinger, der ikke er i overensstemmelse med de dertil svarende indtægts- eller betalingsordrer
- d) manglende inkassering af skyldige indtægter.

##### *Artikel 93*

##### *Regler for forskudsbestyrere*

Med forbehold af artikel 88, stk. 2, er navnlig nedenstående fejl ansvarspådragende for en forskudsbestyrer:

- a) tab eller beskadigelse af midler, værdier eller dokumenter, som vedkommende har ansvaret for
- b) manglende dokumentation for de betalinger, vedkommende har foretaget
- c) udbetaling til andre end de berettigede
- d) manglende inkassering af skyldige indtægter.

## **KAPITEL 6**

### **Forvaltning af indtægter**

#### **AFDELING 1**

##### **OVERDRAGELSE AF EGNE INDTÆGTER**

###### *Artikel 94*

###### *Egne indtægter*

1. Egne indtægter som omhandlet i Rådets afgørelse om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter opføres på budgettet i form af et overslag udtrykt i EUR. De overdrages i overensstemmelse med forordning (EF, Euratom) nr. 609/2014.
2. Den anvisningsberettigede opstiller en tidsplan for, hvornår de egne indtægter, der er omhandlet i afgørelsen om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter, forventes overdraget til Kommissionen.

Fastlæggelsen og opkrævningen af egne indtægter sker i henhold til de regler, der er fastlagt i henhold til den i stk. 1 omhandlede afgørelse.

Af hensyn til bogføringen udsteder den anvisningsberettigede en indtægsordre for kredit og debit vedrørende kontoen for egne indtægter, der er omhandlet i forordning (EU, Euratom) nr. 609/2014,

#### **AFDELING 2**

##### **OVERSLAG OVER FORDRINGER**

###### *Artikel 95*

###### *Overslag over fordringer*

1. Når den ansvarlige anvisningsberettigede råder over tilstrækkelige og pålidelige oplysninger vedrørende enhver foranstaltning eller ethvert forhold, der kan give anledning til et til Unionen skyldigt beløb, udarbejder den ansvarlige anvisningsberettigede et overslag over fordringen.
2. Overslaget over fordringen justeres af den ansvarlige anvisningsberettigede, så snart vedkommende bliver bekendt med en begivenhed, der ændrer foranstaltningen eller det forhold, som gav anledning til overslaget over fordringen.

Når den ansvarlige anvisningsberettigede udarbejder indtægtsordren vedrørende en foranstaltning eller et forhold, der tidligere havde givet anledning til et overslag over fordringen, justeres overslaget tilsvarende af den ansvarlige anvisningsberettigede.

Hvis indtægtsordren er udarbejdet for samme beløb som det oprindelige overslag over fordringen, nedsættes dette overslag til nul.

3. Uanset stk. 1 udarbejdes der ikke forud for medlemsstaternes overdragelse af beløbene til Kommissionen et sådant overslag i forbindelse med de egne indtægter som omhandlet i Rådets afgørelse om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter, der indbetales af medlemsstaterne på faste forfaldstidspunkter. For sådanne beløb udsteder den ansvarlige anvisningsberettigede en indtægtsordre.

## AFDELING 3 FASTLÆGGELSE AF FORDRINGER

### *Artikel 96 Fastlæggelse af fordringer*

1. Fastlæggelse af en fordring er den handling, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede:
  - a) kontrollerer eksistensen af debtors gæld
  - b) fastslår eller kontrollerer gældens tilstedeværelse og størrelse
  - c) kontrollerer, at gælden er forfalden.

Den udgør en anerkendelse af Unionens rettigheder over for en debitor samt af grundlaget for at kræve, at den pågældende debitor betaler sin gæld.

2. Enhver fordring, der er sikker, opgjort og forfalden til betaling, fastlægges ved en indtægtsordre, der sendes til regnskabsføreren. Den følges op af en debetnota, der sendes til debitor, undtagen i de tilfælde, hvor der umiddelbart gives afkald herpå. Indtægtsordren og debetnotaen udarbejdes begge af den ansvarlige anvisningsberettigede.

Den anvisningsberettigede sender debetnotaen umiddelbart efter, at fordringen er fastlagt, og senest inden for en frist på fem år regnet fra det tidspunkt, hvor institutionen under normale omstændigheder kunne gøre sin fordring gældende. Denne frist gælder ikke, hvis den ansvarlige anvisningsberettigede fastlægger, at forsinkelsen på trods af institutionens indsats skyldes debtors adfærd, især dennes forhalende adfærd eller onde tro.

Indtægtsordren er den transaktion, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede giver regnskabsføreren instruks om at inddrive den fastlagte fordring.

3. Ved fastlæggelsen af en fordring sikrer den ansvarlige anvisningsberettigede sig:
  - a) at fordringen er sikker i den forstand, at den ikke er undergivet nogen betingelse
  - b) at fordringen er opgjort og beløbet nøjagtigt fastsat
  - c) at fordringen er forfalden og ikke undergivet nogen frist
  - d) at debtors identitet er korrekt
  - e) at konteringen af de beløb, der skal inddrives, er korrekt
  - f) at bilagene er formelt korrekte, og
  - g) at der er overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig på grundlag af kriterierne i artikel 99, stk. 2, andet afsnit, litra a) eller b).
4. Debetnotaen er en underretning af debitor om følgende:
  - a) Unionen har fastlagt fordringen
  - b) hvis gælden betales inden udløbet af den frist, der er anført i debetnotaen, beregnes der ikke morarenter
  - c) hvis betaling ikke har fundet sted inden for den frist, der er omhandlet i litra b), er gælden rentebærende med den rentesats, der er omhandlet i artikel 97, jf. dog eventuelle specifikke forskrifter
  - d) hvis betaling ikke har fundet sted inden for den frist, der er omhandlet i litra b), foretager institutionen inddrivelsen enten ved modregning eller ved at kræve eventuelle forhåndsgarantier indfriet

- e) efter at have underrettet debitor om grundene til og datoen for inddrivelsen ved modregning kan regnskabsføreren i særlige tilfælde foretage inddrivelsen ved modregning inden udløbet af den frist, der er omhandlet i litra b), hvis det er nødvendigt for at beskytte Unionens finansielle interesser, når han har berettigede grunde til at mene, at det beløb, som skyldes til Kommissionen, ellers ville være tabt
- f) hvis det, efter at alle de foranstaltninger, som er anført i litra a)-e) i dette afsnit, er truffet, ikke har været muligt at inddrive det fulde beløb, foretager institutionen inddrivelsen ved tvangsfuldbyrdelse af den afgørelse, der er opnået enten i overensstemmelse med artikel 98, stk. 2, eller gennem domstolene.

Hvis det efter verificeringen af debtors identitet eller på grundlag af andre relevante oplysninger, der er til rådighed på det givne tidspunkt, er tydeligt, at gælden falder ind under tilfældene i artikel 99, stk. 2, andet afsnit, litra a) eller b), eller at debetnotaen ikke er blevet sendt i overensstemmelse med nærværende artikels stk. 2, kan den anvisningsberettigede efter fastlæggelse af fordringen beslutte straks at give afkald i overensstemmelse med bestemmelserne i artikel 99 uden at sende en debetnota efter aftale med regnskabsføreren.

I alle andre tilfælde printer den anvisningsberettigede debetnotaen ud og sender den til debitor. Regnskabsføreren informeres om fremsendelsen gennem det finansielle informationssystem.

- 5. Uretmæssigt udbetalte beløb inddrives.

#### *Artikel 97* *Morarenter*

- 1. Enhver fordring, som ikke er indfriet inden udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), er rentebærende efter stk. 2 og 3 i denne artikel, jf. dog de særlige bestemmelser, der følger af anvendelsen af sektorspecifikke forordninger.
- 2. Med undtagelse af det tilfælde, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 4, er rentesatsen for fordringer, som ikke er indfriet inden udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), den sats, som Den Europæiske Centralbank anvender på sine vigtigste refinansieringstransaktioner den første kalenderdag i den måned, hvor fristen udløber, og som offentliggøres i *Den Europæiske Unions Tidende*, C-udgaven, forhøjet med:
  - a) otte procentpoint, når baggrunden for fordringen er en offentlig vareindkøbs- og tjenesteydelseskontrakt som omhandlet i afsnit V
  - b) tre og et halvt procentpoint i alle andre tilfælde.
- 3. Rentebeløbet beregnes fra den kalenderdag, der følger efter udløbet af den frist, som er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), og som er anført i debetnotaen, til den kalenderdag, hvor hele gælden er indfriet.

Den indtægtsordre, der svarer til beløbet af morarenterne, udstedes, når disse renter rent faktisk inkasseres.
- 4. I tilfælde af bøder eller andre sanktioner er rentesatsen for fordringer, som ikke er indfriet inden udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), den sats, som Den Europæiske Centralbank anvender på sine vigtigste refinansieringstransaktioner den første kalenderdag i den måned, hvor afgørelsen om at pålægge bøde eller anden sanktion er blevet vedtaget, og som offentliggøres i *Den Europæiske Unions Tidende*, C-udgaven, forhøjet med:
  - a) et og et halvt procentpoint, såfremt debitor i stedet for betaling stiller en finansiel garanti, som er godkendt af regnskabsføreren
  - b) tre og et halvt procentpoint i alle andre tilfælde.

Hvis Den Europæiske Unions Domstol under udøvelsen af sine beføjelser i henhold til TEUF's artikel 261 øger størrelsen af en bøde eller en anden sanktion, skal renterne på det beløb, hvormed der er øget, løbe fra datoen for Domstolens dom.

I tilfælde hvor den samlede rentesats vil være negativ, sættes den til nul procentpoint.

## **AFDELING 4**

### **ANVISNING AF INDTÆGTER**

#### *Artikel 98*

#### *Anvisning af indtægter*

1. Anvisning af indtægter er den handling, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede ved udstedelse af en indtægtsordre giver regnskabsføreren instruks om at inddrive en fordring, som den ansvarlige anvisningsberettigede har fastlagt.
2. Institutionen kan formalisere fastlæggelsen af en fordring på andre end medlemsstater ved en afgørelse, der kan tvangsfuldbyrdes, jf. artikel 299 i TEUF.

Hvis det er nødvendigt af hensyn til en effektiv og rettidig beskyttelse af Unionens finansielle interesser, kan Kommissionen også under særlige omstændigheder vedtage en sådan afgørelse, der kan tvangsfuldbyrdes, til fordel for andre institutioner på deres anmodning med hensyn til krav i forbindelse med ansatte, som vedtægten finder anvendelse på, eller i forbindelse med medlemmer eller tidligere medlemmer af en EU-institution.

De særlige omstændigheder foreligger, når den pågældende institution har udtømt mulighederne for at opnå en frivillig betaling og for at inddrive gælden ved modregning efter denne forordnings artikel 99, stk. 1, og gælden udgør et betydeligt beløb. I sådanne tilfælde kan de pågældende institutioner, når der er tale om andre institutioner end dem, der er omhandlet i artikel 299 i TEUF, anmode Kommissionen om at vedtage en afgørelse, der kan tvangsfuldbyrdes.

Under alle omstændigheder skal det i den afgørelse, der kan tvangsfuldbyrdes, præciseres, at de krævede beløb skal opføres i den sektion i budgettet, som svarer til den pågældende institution, der fungerer som anvisningsberettiget. Indtægterne opføres som ordinære indtægter, medmindre de falder ind under de særlige tilfælde af formålsbestemte indtægter, der er omhandlet i artikel 20, stk. 3.

Den anmodende institution underretter Kommissionen om enhver begivenhed, som kan påvirke inddrivelsen, og indtræder i sagen til støtte for Kommissionen, hvis den afgørelse, der kan tvangsfuldbyrdes, påklages.

Kommissionen og den pågældende institution fastlægger de praktiske foranstaltninger for gennemførelsen af denne artikel.

## **AFDELING 5**

### **INDDRIVELSE**

#### *Artikel 99*

#### *Regler vedrørende inddrivelse*

1. Regnskabsføreren tager sig af de indtægtsordrer, der er behørigt udstedt af den ansvarlige anvisningsberettigede med henblik på inddrivelse af fordringer. Regnskabsføreren skal sikre, at Unionen modtager sine indtægter, og sørge for, at Unionens krav bevares.

Delvis betaling fra en debitor, til hvem der er udstedt flere indtægtsordrer, dækker først den ældste fordring, medmindre andet specificeres af debitor. Enhver delvis betaling dækker først renterne.

Regnskabsføreren indriver beløb, der skyldes til EU's budget ved at modregne beløb, som Unionen eller et gennemførelsesorgan, der gennemfører EU's budget, skylder debitor. Fordringer vedrørende sådanne beløb skal være sikre, opgjorte og forfaldne til betaling.

2. Når den anvisningsberettigede påtænker helt eller delvis at give afkald på at inddrive en fastlagt fordring, skal vedkommende sikre sig, at afkaldet er korrekt og i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og om proportionalitet. Afgørelser om afkald skal begrundes. Den anvisningsberettigede kan delegere afgørelser om afkald.

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan kun give afkald på at inddrive en fastlagt fordring helt eller delvist i følgende tilfælde:

- a) de forventede omkostninger ved inddrivelsen ville overstige det beløb, der skal inddrives, og afkaldet ville ikke skade Unionens image
  - b) det er umuligt at inddrive fordringen på grund af fordringens alder, forsinkelse i fremsendelsen af debetnotaen, jf. artikel 96, stk. 2, eller på grund af andre insolvensbehandlinger
  - c) når inddrivelsen er i strid med proportionalitetsprincippet.
3. I det i stk. 2, litra c), omhandlede tilfælde overholder den ansvarlige anvisningsberettigede de procedurer, der på forhånd er fastsat af hver institution, og anvender følgende kriterier, som er obligatoriske og finder anvendelse under alle omstændigheder:
    - a) de faktiske omstændigheder henset til grovheden af den uregelmæssighed, der har givet anledning til fastlæggelsen af fordringen (svig, gentagelse, forsæt, omhu, god tro, åbenlys fejl)
    - b) den indvirkning, som et afkald på inddrivelse vil få på Unionens funktion og på dens finansielle interesser (beløbets størrelse, risiko for at skabe præcedens, underminering af regler).
  4. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan alt efter sagens omstændigheder også tage hensyn til følgende kriterier:
    - a) en eventuel konkurrenceforvridning, som afkaldet på inddrivelse måtte medføre
    - b) den økonomiske og sociale skade, som en fuldstændig inddrivelse af fordringen ville medføre.
  5. Hver institution sender hvert år Europa-Parlamentet og Rådet en rapport om de tilfælde, hvor der i henhold til dette stykke er givet afkald på at inddrive fordringer på 100 000 EUR og derover. I Kommissionens tilfælde vedlægges rapporten som bilag til den sammenfatning af årsberetningerne, der er omhandlet i artikel 73, stk. 9.
  6. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan annullere en fastlagt fordring helt eller delvist. En delvis annullering af en fastlagt fordring indebærer ikke, at den resterende del af Unionens fastlagte krav bortfalder.

I tilfælde af en fejl annullerer den ansvarlige anvisningsberettigede helt eller delvis den fastlagte fordring med en behørig begrundelse.

Hver institution fastsætter i sine interne regler betingelserne og proceduren for delegation af beføjelsen til at annullere en fastlagt fordring.



7. Medlemsstaterne er i første omgang ansvarlige for at gennemføre kontrol og revisioner og for at inddrive uretmæssigt anvendte beløb som fastsat i de sektorspecifikke regler. I det omfang medlemsstaterne opdager og korrigerer uregelmæssigheder for egen regning, fritages de for Kommissionens finansielle korrektioner af disse uregelmæssigheder.
8. Kommissionen anvender finansielle korrektioner på medlemsstater for at udelukke udgifter, der er afholdt i strid med gældende lovgivning, fra EU-finansiering. Kommissionen baserer sine finansielle korrektioner på identifikation af uretmæssigt anvendte beløb og finansielle konsekvenser for budgettet. Hvis disse beløb ikke kan identificeres præcist, kan Kommissionen anvende ekstrapolerede eller faste korrektioner i henhold til de sektorspecifikke regler.

Når Kommissionen fastsætter beløbet for en finansiell korrektion, tager den hensyn til arten og omfanget af overtrædelsen af den gældende lovgivning og de finansielle konsekvenser for budgettet, herunder mangler i forvaltnings- og kontrolsystemer.

Kriterierne for fastsættelse af finansielle korrektioner og den procedure, der skal anvendes, kan fastsættes i de sektorspecifikke regler.
9. Metoden for at anvende ekstrapolerede eller faste korrektioner fastsættes i overensstemmelse med de sektorspecifikke regler med henblik på at gøre det muligt for Kommissionen at beskytte Unionens finansielle interesser.

#### *Artikel 100* *Inddrivelse ved modregning*

1. Når debitor har en fordring på Unionen eller på det gennemførelsesorgan, der gennemfører EU's budget, som er sikker, jf. artikel 96, stk. 3, litra a), opgjort og forfalden til betaling, og som vedrører et beløb, der er fastlagt ved en betalingsordre, inddriver regnskabsføreren efter udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), fastlagte fordringer ved modregning.

I undtagelsestilfælde kan regnskabsføreren foretage inddrivelsen ved modregning inden udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), hvis det er nødvendigt for at beskytte Unionens finansielle interesser, og hvis vedkommende har berettigede grunde til at mene, at det beløb, som skyldes til Unionen, ellers vil være tabt.

Regnskabsføreren foretager også inddrivelse ved modregning inden udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), hvis debitor samtykker.
2. Inden regnskabsføreren foretager en inddrivelse efter stk. 1, hører han den ansvarlige anvisningsberettigede og underretter de pågældende debitorer, herunder om klagemulighederne i henhold til artikel 129.

Når debitor er en national myndighed eller en af dens administrative enheder, underretter regnskabsføreren mindst 10 arbejdsdage i forvejen også den pågældende medlemsstat om, at han har til hensigt at foretage inddrivelse ved modregning. Efter aftale med den pågældende medlemsstat eller administrative enhed kan regnskabsføreren dog foretage inddrivelsen ved modregning inden fristens udløb.
3. Den modregning, der er omhandlet i stk. 1, har samme virkning som en betaling og frigør Unionen for gældsbeløbet og i givet fald for de skyldige renter.

#### *Artikel 101* *Inddrivelsesprocedure ved manglende frivillig betaling*

1. Hvis det fulde beløb ikke har kunnet inddrives ved udløbet af den frist, som er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b), og som er anført i debetnotaen, underretter

regnskabsføreren den ansvarlige anvisningsberettigede herom og iværksætter omgående inddrivelsesproceduren ved hjælp af alle til rådighed værende retsmidler, herunder ved at kræve eventuelle forhåndsgarantier indfriet, jf. dog artikel 100.

2. Hvis der ikke er mulighed for at foretage inddrivelsen på den måde, der er omhandlet i stk. 1 i denne artikel, og hvis debitor ikke har betalt efter det af regnskabsføreren fremsendte påkrav om betaling, iværksætter regnskabsføreren tvangsfuldbyrdelse af en afgørelse om inddrivelse, der er opnået enten i overensstemmelse med artikel 98, stk. 2, eller gennem domstolene, jf. dog artikel 100.

#### *Artikel 102*

##### *Henstand med betaling*

Regnskabsføreren kan i samarbejde med den ansvarlige anvisningsberettigede kun give henstand med betaling efter behørigt begrundet skriftlig anmodning fra debitor, hvis følgende to betingelser begge er opfyldt:

- a) debitor forpligter sig til at betale renter til den i artikel 97 anførte sats i hele henstandsperioden regnet fra udløbet af den frist, der er omhandlet i artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b)
- b) debitor stiller, for at beskytte Unionens rettigheder, en finansiel garanti for både hovedstol og rente af endnu ikke inddrevet gæld, som godkendes af institutionens regnskabsfører.

Den i første afsnit, litra b), omhandlede garanti kan erstattes af en selvskyldnerkaution stillet af tredjemand og godkendt af institutionens regnskabsfører.

Under særlige omstændigheder kan regnskabsføreren på anmodning af debitor fravige kravet om garanti i første afsnit, litra b), hvis han vurderer, at debitor vil og kan foretage betalingen i henstandsperioden, men ikke kan stille en sådan garanti og befinder sig i en vanskelig situation.

#### *Artikel 103*

##### *Forældelsesfrist*

1. Uden at dette berører bestemmelserne i specifikke forordninger eller anvendelsen af Rådets afgørelse om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter, er Unionens fordringer over for tredjemand og tredjemands fordringer over for Unionen underlagt en forældelsesfrist på fem år.
2. Forældelsesfristen for Unionens fordringer over for tredjemand begynder at løbe ved udløbet af den frist, som er meddelt debitor i debetnotaen, jf. artikel 96, stk. 4, første afsnit, litra b).  
Forældelsesfristen for tredjemands fordringer over for Unionen begynder at løbe fra den dato, hvor den pågældende tredjemands fordring forfalder til betaling i overensstemmelse med den tilsvarende retlige forpligtelse.
3. Forældelsesfristen for Unionens fordringer over for tredjemand afbrydes af enhver handling, som foretages af en institution eller af en medlemsstat, der handler på anmodning af en institution, og som den pågældende tredjemand er blevet underrettet om, og som sigter mod at inddrive gælden.  
Forældelsesfristen for tredjemands fordringer over for Unionen afbrydes af enhver handling, som Unionen underrettes om af sine kreditorer eller på vegne af sine kreditorer, og som sigter mod at inddrive gælden.
4. En ny forældelsesfrist på fem år begynder at løbe fra dagen efter de afbrydelser, der er omhandlet i stk. 3.

5. Enhver retssag vedrørende en fordring som omhandlet i stk. 2, herunder retssager, der anlægges ved en domstol, som senere erklærer sig inkompetent, afbryder forældelsesfristen. Den nye femårige forældelsesfrist begynder først at løbe, når der afsiges en retskraftig dom, eller der indgås et udenretsligt forlig mellem de samme parter i samme retssag.
6. Når regnskabsføreren giver debitor henstand med betalingen efter artikel 102, betragtes det som en afbrydelse af forældelsesfristen. Den nye femårige forældelsesfrist begynder at løbe fra dagen efter henstandsperiodens udløb.
7. Unionens fordringer inddrives ikke efter udløbet af forældelsesfristen, jf. stk. 2-6.

*Artikel 104*  
*National behandling af EU-krav*

I tilfælde af insolvensbehandling skal EU-krav have samme fortrinsbehandling som offentlige organers krav af samme art i de medlemsstater, hvor inddrivelsesprocedurerne finder sted.

*Artikel 105*  
*Bøder, tvangsbøder, sanktioner og påløbne renter pålagt af institutionerne*

1. Beløb modtaget i form af bøder, tvangsbøder og sanktioner samt påløbne renter eller andre deraf hidrørende indtægter bogføres ikke som budgetindtægter, så længe afgørelserne herom kan underkendes af Den Europæiske Unions Domstol.
2. De i stk. 1 nævnte beløb bogføres som budgetindtægt hurtigst muligt og senest i året efter, at alle retsmidler er udtømt. De beløb, der skal tilbagebetales til den enhed, der udbetalte dem, efter en dom afsagt af Den Europæiske Unions Domstol, bogføres ikke som budgetindtægt.
3. Stk. 1 finder ikke anvendelse på afgørelser om regnskabsafslutning eller finansielle korrektioner.

*Artikel 106*  
*Inddrivelse af bøder, tvangsbøder eller andre sanktioner, som er pålagt af institutionerne*

1. Når en afgørelse om pålæggelse af en bøde eller andre sanktioner, som en institution har truffet i henhold til TEUF eller Euratomtraktaten, indbringes for Den Europæiske Unions Domstol, indbetaler debitor, indtil alle retsmidler er udtømt, enten midlertidigt de pågældende beløb på den bankkonto, som Kommissionens regnskabsfører har angivet, eller stiller en finansiell garanti, som kan accepteres af Kommissionens regnskabsfører. Garantien skal være uafhængig af forpligtelsen til at betale bøden, tvangsbøden eller andre sanktioner og skal kunne tvangsfuldbyrdes ved første påkrav. Den skal dække fordringens hovedstol og de skyldige renter, jf. artikel 97, stk. 4.
2. Kommissionen sikrer de foreløbigt inkasserede beløb ved at investere dem i finansielle aktiver og dermed garantere pengenes sikkerhed og likviditet, samtidigt med at den sigter mod at opnå et positivt afkast.
3. Når alle retsmidler er udtømt, og når bøden eller sanktionen er blevet bekræftet, træffes en af følgende foranstaltninger:
  - a) de foreløbigt opkrævede beløb og afkastet heraf opføres på budgettet i overensstemmelse med artikel 105 senest i løbet af regnskabsåret efter det år, hvor alle retsmidler er udtømt
  - b) når der er stillet en finansiell garanti, skal sidstnævnte indfris og det tilsvarende beløb opføres på budgettet.

Hvis bøden eller sanktionen er blevet forhøjet af Den Europæiske Unions Domstol, gælder første afsnit, litra a) og b), op til det beløb, der var anført i institutionens oprindelige afgørelse eller, hvor det er relevant, op til det beløb, der er fastlagt i en tidligere dom afsagt af Den Europæiske

Unions Domstol i samme sag. Kommissionens regnskabsfører inddriver det beløb, der svarer til forhøjelsen, og de skyldige renter, jf. artikel 97, stk. 4, som opføres på budgettet.

4. Når alle retsmidler er udtømt, og hvis bøden eller sanktionen er annulleret eller reduceret, træffes en af følgende foranstaltninger:
  - a) de foreløbigt indkasserede beløb eller en del heraf, idet der tages højde for eventuelle afkast, betales tilbage til den pågældende tredjemand
  - b) når der er stillet en finansiel garanti, frigøres denne.

#### *Artikel 107* *Udligningsrenter*

Uden at dette berører artikel 97, stk. 2, og for såvidt angår andre sager end dem, der er omhandlet i artikel 105, er rentesatsen, når et beløb skal tilbagebetales som følge af en dom afsagt af Den Europæiske Unions Domstol eller en mindelig tvistbillæggelse, den sats, som Den Europæiske Centralbank anvender på sine vigtigste refinansieringstransaktioner, og som offentliggøres i Den Europæiske Unions Tidende den første kalenderdag i måneden, fra datoen for betalingen af dette beløb til datoen, hvor tilbagebetalingen forfalder til betaling forhøjet med nul procentpoint.

I tilfælde hvor den samlede rentesats vil være negativ, sættes den til nul procentpoint.

## **KAPITEL 7** **Forvaltning af udgifter**

#### *Artikel 108* *Finansieringsafgørelser*

1. Forud for indgåelsen af en budgetmæssig forpligtelse skal der foreligge en finansieringsafgørelse vedtaget af institutionen eller de myndigheder, som denne har bemyndiget. Dette gælder ikke i tilfælde af bevillinger til transaktioner, der foretages af den enkelte institution i medfør af dens administrative autonomi, og som kan gennemføres uden en basisretsakt i henhold til artikel 56, stk. 2, første afsnit, litra e), i tilfælde af udgifter til administrativ bistand og bidrag til de organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70. Finansieringsafgørelserne skal være årlige eller flerårige.
2. Finansieringsafgørelsen skal også samtidig udgøre det årlige eller det flerårige arbejdsprogram og skal vedtages snarest muligt efter vedtagelsen af budgetforslaget og i princippet senest den 31. marts i året for gennemførelsen. Den del, som indeholder arbejdsprogrammet, offentliggøres på den pågældende institutions websted, så snart det er vedtaget, og inden det gennemføres. Finansieringsafgørelsen skal angive det samlede beløb, der er omfattet af finansieringsafgørelsen, og skal indeholde en beskrivelse af de foranstaltninger, der skal finansieres. Den skal indeholde oplysninger om følgende:
  - a) basisretsakten og budgetposten
  - b) de mål, der forfølges, og de forventede resultater
  - c) gennemførelsesmetoder
  - d) eventuelle yderligere oplysninger, som er påkrævede i henhold til basisretsakten for arbejdsprogrammet.

Derudover skal følgende angives:

- a) i forbindelse med tilskud: hvilken type ansøgere forslagsindkaldelsen eller den direkte tildeling er rettet imod; den samlede budgetbevilling, der er afsat til tilskud

- b) i forbindelse med indkøb: den samlede budgetbevilling, der er afsat til indkøb
- c) i forbindelse med bidrag til de trustfonde, der er omhandlet i artikel 227: de bevillinger, der øremærkes til trustfonden for regnskabsåret, samt de planlagte beløb over trustfondens levetid
- d) i forbindelse med priser: hvilke deltagere konkurrencen er rettet imod, den samlede budgetbevilling, der øremærkes til konkurrencen, og specifik henvisning til priser med en enhedsværdi på 1 000 000 EUR eller mere
- e) i forbindelse med finansielle instrumenter: det beløb, der er afsat til det finansielle instrument
- f) i forbindelse med indirekte gennemførelse: enheden eller personen i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller de kriterier, der er anvendt til at vælge enheden eller personen
- g) i forbindelse med blandingsfaciliteter: hvilket beløb der øremærkes til blandingsfaciliteten og listen over de enheder, der deltager i blandingsfaciliteten
- h) i forbindelse med budgetgarantier: beløbet til årlig hensættelse, og eventuelt, hvilket beløb der skal frigives til budgetgarantien.

Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede kan tilføje yderligere oplysninger, der forekommer nyttige, enten i den finansieringsafgørelse, der udgør arbejdsprogrammet, eller i et andet dokument, der offentliggøres på institutionens websted.

En flerårig finansieringsafgørelse skal stemme overens med den finansielle programmering, der er omhandlet i artikel 39, stk. 2, og skal specificere, at afgørelsens gennemførelse er afhængig af, at der er budgetbevillinger til rådighed til de respektive regnskabsår efter vedtagelsen af det årlige budget, eller er underlagt ordningen med foreløbige tolvte dele, medmindre den danner grundlag for budgetmæssige forpligtelser, der er opdelt i årlige trancher, jf. artikel 110, stk. 2.

3. Enhver væsentlig ændring af en finansieringsafgørelse, som allerede er vedtaget, følger samme procedure som den oprindelige afgørelse, jf. dog eventuelle specifikke bestemmelser i en basisretsakt.

#### *Artikel 109*

#### *Forvaltning af udgifter*

1. Enhver udgift omfatter indgåelse af en forpligtelse, fastsættelse af udgiften, anvisning til betaling og betaling.

Ved udløbet af de perioder, der er omhandlet i artikel 112, frigøres den uudnyttede del af de budgetmæssige forpligtelser.

Når den anvisningsberettigede gennemfører transaktioner, sikrer vedkommende, at udgiften er i overensstemmelse med traktaterne, budgettet, nærværende forordning og andre retsakter og forskrifter, der er vedtaget i henhold til traktaterne, samt med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.

2. Budgetmæssige og retlige forpligtelser indgås af samme anvisningsberettigede undtagen i behørigt begrundede tilfælde. Navnlig i forbindelse med bistand i krisesituationer og humanitære bistandsforanstaltninger kan retlige forpligtelser undertegnes af EU-delegationschefer eller, såfremt de er fraværende, af deres stedfortrædere, efter instruks fra Kommissionens ansvarlige anvisningsberettigede, som dog forbliver fuldt ud ansvarlig for den underliggende transaktion. Det personale, der er ansat af Kommissionen på området bistand i krisesituationer og humanitære bistandsforanstaltninger, kan undertegne retlige forpligtelser, der er knyttet til den betaling, der er gennemført fra forskudskonti, til en værdi af højst 2 500 EUR.

Den ansvarlige anvisningsberettigede skal indgå en budgetmæssig forpligtelse, før vedkommende indgår en retlig forpligtelse over for tredjemand eller overfører midler til en trustfond, som omhandlet i artikel 227.

Denne forpligtelse gælder ikke:

- a) retlige forpligtelser, der indgås som følge af en erklæring om en krisesituation inden for rammerne af en beredskabsplan i overensstemmelse med de procedurer, som Kommissionen eller en anden institution har vedtaget i medfør af dens administrative autonomi
  - b) i forbindelse med humanitære bistandsforanstaltninger, civilbeskyttelsesforanstaltninger og bistand i krisesituationer, hvis en effektiv levering af Unionens hjælp gør det nødvendigt at indgå en retlig forpligtelse øjeblikkeligt, og det ikke er muligt at reservere indgåelse af en specifik budgetmæssig forpligtelse. Reservationen af den budgetmæssige forpligtelse foretages, så snart der er indgået en retlig forpligtelse over for tredjemand.
3. Fastsættelsen af udgifter er den handling, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede accepterer at kontere en udgift efter at have tjekket de bilag, der attesterer kreditors adkomst i overensstemmelse med betingelserne i den retlige forpligtelse, når der foreligger en retlig forpligtelse. Med henblik herpå foretager den ansvarlige anvisningsberettigede sig følgende:
- a) verificerer kreditors adkomst
  - b) fastslår eller verificerer fordringens tilstedeværelse og størrelse ved påtegningen "i overensstemmelse med de faktiske forhold"
  - c) verificerer, at fordringen er forfalden.

Uanset ovenstående er fastsættelsen af udgifter ikke begrænset til udgifter, der opføres på budgettet. Den gælder også foreløbige eller endelige rapporter, der ikke er knyttet til en betalingsanmodning, i hvilket tilfælde virkningen for regnskabssystemet vil være begrænset til det generelle regnskab. Afgørelsen om fastsættelse kommer til udtryk ved en elektronisk sikret signatur, jf. artikel 141, der gives af den anvisningsberettigede eller af en teknisk kompetent ansat, der er behørigt bemyndiget ved en formel afgørelse truffet af den anvisningsberettigede, eller undtagelsesvist, i tilfælde hvor der benyttes papir, ved et stempel, hvori signaturen indgår.

Med påtegningen "i overensstemmelse med de faktiske forhold" certificerer den ansvarlige anvisningsberettigede eller den teknisk kompetente ansatte, der er behørigt bemyndiget af den ansvarlige anvisningsberettigede, følgende:

- a) de forfinansieringsbetingelser, der er fastsat i den retlige forpligtelse for betaling af forfinansiering, er opfyldt
  - b) i forbindelse med mellemliggende betalinger og betaling af saldoen i kontrakter er de tjenesteydelser, der er omhandlet i kontrakten, korrekt leveret, varerne er korrekt leveret, eller bygge- og anlægsarbejderne er korrekt udført
  - c) i forbindelse med mellemliggende betalinger og betaling af saldoen i tilskud er den foranstaltning eller det arbejdsprogram, som tilskudsmodtageren har gennemført, i alle henseender i overensstemmelse med tilskudsaftalen, og hvor det er relevant, er de omkostninger, som tilskudsmodtageren har angivet, støtteberettigede. Samme princip gælder for foreløbige og endelige rapporter, som ikke er knyttet til en betalingsanmodning.
4. Anvisning af udgifter er den handling, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede efter at have sikret sig, at bevillingerne er til stede, ved udstedelse af en betalingsordre giver regnskabsføreren instruks om at betale en udgift, som tidligere er blevet fastsat.

Når der foretages periodisk betaling for leverede tjenesteydelser, herunder udlejningsydelser, eller vareleverancer og afhængigt af den anvisningsberettigedes risikoanalyse, kan den

anvisningsberettigede give instruks om anvendelse af en direkte debiteringsordning fra en forskudskonto, eller hvis regnskabsføreren specifikt har godkendt det i henhold til artikel 83, stk. 3.

5. Frigørelse er den handling, hvorved den ansvarlige anvisningsberettigede helt eller delvist annullerer den afsættelse af bevillinger, der tidligere er blevet foretaget med en budgetmæssig forpligtelse.

#### *Artikel 110*

##### *Kategorier af budgetmæssige forpligtelser*

1. En budgetmæssig forpligtelse hører under en af følgende kategorier:
  - a) specifik: hvis tilskudsmodtageren og udgiftens størrelse er bestemt
  - b) samlet: hvis mindst ét af de elementer, der er nødvendige for at identificere en specifik forpligtelse, ikke er bestemt
  - c) foreløbig: hvis den har til formål at dække udgifter for EGFL som omhandlet i artikel 11, stk. 2, og løbende administrationsudgifter, for hvilke enten beløbet eller de endelige modtagere ikke er endeligt bestemt.

Løbende administrationsudgifter vedrørende Unionens delegationer og Unionens repræsentationer kan dog være dækket af foreløbige forpligtelser, også når beløbet og den endelige modtager er bestemt.

2. Budgetmæssige forpligtelser til foranstaltninger, hvis gennemførelse strækker sig over mere end et regnskabsår, kan kun opdeles i årlige trancher over flere regnskabsår, hvis basisretsakten åbner mulighed for det, eller hvis de vedrører administrationsudgifter.

3. Den samlede budgetmæssige forpligtelse indgås på grundlag af en finansieringsafgørelse.

Den samlede budgetmæssige forpligtelse indgås senest inden afgørelsen om modtagerne og beløbet træffes, og, når anvendelsen af de pågældende bevillinger omfatter vedtagelse af et arbejdsprogram, tidligst efter vedtagelsen af dette.

4. Den samlede budgetmæssige forpligtelse gennemføres enten ved indgåelse af en finansieringsaftale, hvori det fastslås, at der senere skal indgås en eller flere retlige forpligtelser, eller ved indgåelse af én eller flere retlige forpligtelser.

Finansieringsaftaler inden for direkte finansiel bistand til tredjelande, herunder budgetstøtte, som udgør retlige forpligtelser, kan give anledning til betalinger, uden at der indgås andre retlige forpligtelser.

Når den samlede forpligtelse gennemføres ved indgåelsen af en finansieringsaftale, finder stk. 3, andet afsnit, ikke anvendelse.

5. Når der vedtages en specifik retlig forpligtelse, der følger af en samlet budgetmæssig forpligtelse, skal den ansvarlige anvisningsberettigede, inden denne underskriver, registrere beløbet i det centrale bevillingsregnskab og afskrive det på den samlede budgetmæssige forpligtelse.

6. Foreløbige budgetmæssige forpligtelser gennemføres ved indgåelse af en eller flere retlige forpligtelser, der giver ret til senere betalinger. Hvis der er tale om udgifter til personaleforvaltning eller kommunikationsudgifter, som institutionerne afholder i forbindelse med dækning af begivenheder i Unionen eller i tilfælde, der er omhandlet i punkt 14.5 i bilaget til denne forordning, kan de gennemføres ved direkte betalinger.

*Artikel 111*  
*Forpligtelser for EGFL-bevillinger*

1. For hvert regnskabsår omfatter EGFL-bevillingerne ikke-opdelte bevillinger med undtagelse af udgifterne til de foranstaltninger, der er omhandlet i artikel 4, stk. 2, og artikel 6 i forordning (EF) nr. 1306/2013, bortset fra foranstaltninger, der finansieres under ikke-operationel teknisk bistand og bidrag til gennemførelsesorganer, som dækkes af opdelte bevillinger.
  2. Kommissionens afgørelser om fastsættelse af størrelsen af refusionen af disse udgifter udgør samlede foreløbige forpligtelser, der skal ligge inden for det samlede bevillingsbeløb, der er opført under EGFL.
  3. De samlede foreløbige forpligtelser for EGFL, der er indgået for et regnskabsår, men for hvilke der ikke inden den 1. februar i det følgende regnskabsår er indgået forpligtelser specificeret efter kontoplanen, frigøres med virkning for det pågældende regnskabsår.
  4. For udgifter afholdt af de administrative myndigheder og organer, der er omhandlet i retsforskrifterne vedrørende EGFL, indgås der inden for en frist på to måneder efter modtagelsen af de af medlemsstaterne fremsendte regnskaber en forpligtelse opdelt på kapitel, artikel og konto. Sådanne
  5. forpligtelser kan indgås efter udløbet af fristen på to måneder, hvis en bevillingsoverførselsprocedure vedrørende de pågældende budgetposter er nødvendig. Inden for samme frist på to måneder konteres beløbene som betalinger, undtagen hvis medlemsstaterne endnu ikke har betalt, eller hvis det er usikkert, om udgifterne er støtteberettigede.
- De forpligtelser, der er omhandlet i første afsnit, fratrækkes de samlede foreløbige forpligtelser, der er omhandlet i stk. 1.
6. Stk. 2 og 3 finder anvendelse med forbehold af gennemgangen og accepten af regnskaberne.

*Artikel 112*  
*Frister for forpligtelser*

1. Retlige forpligtelser, der er knyttet til specifikke budgetmæssige forpligtelser eller foreløbige budgetmæssige forpligtelser, skal indgås senest den 31. december i år n, jf. dog bestemmelserne i artikel 109, stk. 2, og artikel 256, stk. 3.
  2. De samlede budgetmæssige forpligtelser dækker alle omkostninger, som følger af de dertil svarende retlige forpligtelser, der indgås frem til den 31. december i år n+1.
- Hvis den samlede budgetmæssige forpligtelse medfører tildeling af en pris, som omhandlet i afsnit IX, indgås den retlige forpligtelse, der er omhandlet i artikel 200, stk. 4, senest den 31. december i år n+3.
- I forbindelse med eksterne foranstaltninger, hvor den samlede budgetmæssige forpligtelse medfører indgåelse af en finansieringsaftale med et tredjeland, skal finansieringsaftalerne indgås senest den 31. december i år n+1, idet år n er det år, hvor den budgetmæssige forpligtelse blev indgået. I så tilfælde skal den samlede budgetmæssige forpligtelse dække udgifterne til de retlige forpligtelser, der gennemfører den indgåede finansieringsaftale frem til udgangen af finansieringsaftalens gennemførelsesperiode.
3. Ved specifikke og foreløbige budgetmæssige forpligtelser til foranstaltninger, hvis gennemførelse strækker sig over mere end et regnskabsår, fastsættes der, undtagen for personaleudgifter, en tidsfrist for indfrielsen i overensstemmelse med betingelserne i de retlige forpligtelser, de vedrører, og under hensyntagen til princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning.



4. Den del af de budgetmæssige forpligtelser, der ikke er indfriet ved betaling seks måneder efter den endelige frist for indfrielsen, frigøres efter artikel 13.
5. Når en retlig forpligtelse ikke har givet anledning til nogen betaling som omhandlet i artikel 113 i en periode på to år efter indgåelsen af den, frigøres beløbet for den dertil svarende budgetmæssige forpligtelse, undtagen hvis beløbet vedrører en sag, der pågår for retten eller en voldgiftsinstans, hvis den retlige forpligtelse består af en finansieringsaftale med et tredjeland, eller hvis der er fastlagt særlige bestemmelser i sektorspecifikke regler.

### *Artikel 113* *Betalingstyper*

1. Regnskabsføreren foretager betalingerne inden for rammerne af de disponible midler.
2. Betalingerne skal dække en eller flere af følgende transaktioner:
  - a) betaling af hele det skyldige beløb
  - b) betaling af det skyldige beløb i form af:
    - i) forfinansiering med til rådighedsstillelse af likvide midler, som kan opdeles i flere betalinger i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og udbetales enten på grundlag af kontrakten, afgørelsen, aftalen eller basisretsakten eller på grundlag af bilag, der gør det muligt at tjekke, at betingelserne i den pågældende kontrakt, afgørelse eller aftale overholdes
    - ii) en eller flere mellemliggende betalinger modsvarende en delvis gennemførelse af foranstaltningen eller kontrakten. Den kan helt eller delvis afslutte forfinansieringen, jf. dog bestemmelserne i basisretsakten
    - iii) betaling af saldoen af det skyldige beløb, når foranstaltningen eller kontrakten er fuldstændigt gennemført.
  - c) betaling af en hensættelse til den fælles hensættelsesfond, der er oprettet i henhold til artikel 205.

Betalingen af saldoen kan ikke gentages og skal afslutte alle tidligere udgifter, og der skal udstedes en indtægtsordre for at inddrive alle uudnyttede beløb.

3. De forskellige typer af betalinger, der er omhandlet i stk. 2, opføres særskilt i budgetregnskabet på betalingstidspunktet.
4. De regnskabsregler, der er omhandlet i artikel 79, omfatter reglerne for afslutning af forfinansiering i regnskaberne og for anerkendelse af udgifternes støtteberettigelse.
5. Udbetalinger ved forfinansiering afsluttes regelmæssigt af den ansvarlige anvisningsberettigede i henhold til den økonomiske karakter og senest ved projektets afslutning. Afslutningen foretages på grundlag af oplysninger om afholdte omkostninger eller bekræftelse af de i henhold til artikel 121 opnåede betalingsbetingelser som fastsat af den anvisningsberettigede i henhold til artikel 109, stk. 3.

I forbindelse med tilskudsaftaler, kontrakter eller bidragsaftaler på over 5 000 000 EUR skal den anvisningsberettigede ved hver årsafslutning indhente mindst de oplysninger, der er nødvendige for at kunne beregne et rimeligt skøn over disse omkostninger. Selv om dette ikke kan benyttes til at afslutte forfinansieringen, sætter det både den anvisningsberettigede og regnskabsføreren i stand til at opfylde forpligtelserne i artikel 80, stk. 2.

Med henblik på andet afsnit bør der indsættes passende bestemmelser i de indgåede retlige forpligtelser.

*Artikel 114*  
*Betalingsfrister*

1. Fristen for gennemførelse af betalinger er:
  - a) 90 kalenderdage ved bidragsaftaler, kontrakter og tilskudsftaler, hvor det er særlig vanskeligt at vurdere de tekniske ydelser eller foranstaltninger, og hvor udbetalingen afhænger af godkendelsen af en rapport eller et certifikat
  - b) 60 kalenderdage ved alle andre bidragsaftaler, kontrakter og tilskudsftaler, hvor udbetalingen afhænger af godkendelsen af en rapport eller et certifikat
  - c) 30 kalenderdage ved alle andre bidragsaftaler, kontrakter og tilskudsftaler.
2. Fristen for gennemførelse af betalinger omfatter fastsættelse, anvisning og betaling af udgifter.

Den begynder at løbe fra den dag, hvor en betalingsanmodning modtages.

En betalingsanmodning registreres hurtigst muligt af den ansvarlige anvisningsberettigedes bemyndigede tjeneste og anses for at være modtaget på den dag, den registreres.

Som betalingsdato betragtes den dato, hvor institutionens konto debiteres.

En betalingsanmodning skal omfatte følgende væsentlige elementer:

  - a) identifikation af kreditor
  - b) beløb
  - c) valuta
  - d) dato.

Hvis mindst ét væsentligt element mangler, afvises betalingsanmodningen.

Kreditor underrettes skriftligt om afvisningen og grundene til denne hurtigst muligt og under alle omstændigheder senest 30 kalenderdage fra den dato, hvor betalingsanmodningen blev modtaget.
3. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan suspendere fristen for betalinger, når:
  - a) beløbet ikke er forfaldent eller
  - b) de nødvendige bilag ikke er blevet fremlagt.

Får den ansvarlige anvisningsberettigede kendskab til oplysninger, der rejser tvivl om, hvorvidt udgifter i en betalingsanmodning er støtteberettigede, kan vedkommende suspendere betalingsfristen med henblik på at efterprøve, herunder ved kontrol på stedet, at udgiften rent faktisk er støtteberettiget. Den resterende betalingsfrist begynder at løbe igen fra den dato, hvor de oplysninger eller reviderede dokumenter, der er anmodet om, modtages, eller hvor den nødvendige yderligere kontrol, herunder kontrol på stedet, foretages.

De pågældende kreditorer skal underrettes skriftligt om årsagerne til den pågældende suspension.
4. Med undtagelse af medlemsstaterne, Den Europæiske Investeringsbank og Den Europæiske Investeringsfond er kreditor efter udløbet af de frister, der er fastsat i stk. 1, berettiget til renter på følgende betingelser:
  - a) rentesatserne er de satser, der er omhandlet i artikel 97, stk. 2,
  - b) renterne skal betales for den periode, der går fra kalenderdagen efter udløbet af betalingsfristen i stk. 1 og indtil betalingsdatoen.

Hvis de renter, som er beregnet efter bestemmelserne i første afsnit, er 200 EUR eller derunder, udbetales de dog kun til kreditor, når der indgives en anmodning herom inden for en frist på to måneder efter modtagelsen af den forsinkede betaling.

5. Hver institution forelægger Europa-Parlamentet og Rådet en rapport om overholdelsen af de frister og om suspensionen af de frister, der er fastsat i denne artikels stk. 1-4. Kommissionens rapport vedlægges som bilag til den sammenfatning af årsberetningerne, der er omhandlet i artikel 73, stk. 9.

## Kapitel 8

### Den interne revisor

#### *Artikel 115*

##### *Udpegelse af den interne revisor*

1. Hver institution opretter en intern revisionsfunktion, der skal udøves under overholdelse af de relevante internationale standarder. Den interne revisor, der udpeges af institutionen, er over for denne ansvarlig for at kontrollere, at systemerne og procedurerne til gennemførelse af budgettet fungerer tilfredsstillende. Den interne revisor kan hverken være anvisningsberettiget eller regnskabsfører.
2. Hvad angår intern revision af EU-Udenrigstjenesten, er EU-delegationschefer, der fungerer som anvisningsberettigede ved subdelegation i henhold til artikel 58, stk. 2, underlagt kontrolbeføjelserne for Kommissionens interne revisor med hensyn til den finansielle forvaltning, de varetager ved subdelegation.  
Kommissionens interne revisor fungerer også som intern revisor for EU-Udenrigstjenesten med hensyn til gennemførelsen af budgetsektionen vedrørende EU-Udenrigstjenesten.
3. Hver institution udpeger sin interne revisor efter nærmere regler, der er tilpasset dens særlige omstændigheder og behov. Institutionen underretter Europa-Parlamentet og Rådet om udpegelsen af den interne revisor.
4. Hver institution fastsætter på grundlag af sine særlige omstændigheder og behov omfanget af den interne revisors opgaver og fastlægger detaljeret målsætningerne og procedurerne for udøvelsen af den interne revisionsfunktion under overholdelse af de gældende internationale standarder for intern revision.
5. Som intern revisor kan den enkelte institution udpege en tjenestemand eller anden ansat, der er omfattet af vedtægten og er statsborger i en af medlemsstaterne, på grundlag af vedkommendes særlige kompetence.
6. Hvis to eller flere institutioner udpeger den samme interne revisor, træffer de de forholdsregler, der er nødvendige for, at vedkommende kan drages til ansvar for sine handlinger på de betingelser, der er fastsat i artikel 119.
7. Når den interne revisor ophører med sine funktioner, underretter institutionen Europa-Parlamentet og Rådet herom.

#### *Artikel 116*

##### *Den interne revisors beføjelser og opgaver*

1. Den interne revisor rådgiver sin institution med hensyn til risikostyring ved at afgive uafhængige udtalelser om forvaltnings- og kontrolsystemernes kvalitet og ved at fremsætte henstillinger til, hvordan betingelserne for transaktionernes gennemførelse kan forbedres, og hvordan en forsvarlig økonomisk forvaltning kan fremmes.

Den interne revisor har navnlig til opgave:

- a) at vurdere, om de interne forvaltningssystemer er hensigtsmæssige og effektive, og i hvilket omfang tjenestegrene har formået at gennemføre politikker, programmer og foranstaltninger set i relation til de dermed forbundne risici
- b) at vurdere produktiviteten og effektiviteten af de interne kontrol- og revisionssystemer, der anvendes på hver budgetgennemførelsestransaktion.

2. Den interne revisors hverv dækker alle institutionens aktiviteter og tjenestegrene. Vedkommende har fuldstændig og ubegrænset adgang til alle oplysninger, der er nødvendige for udførelsen af vedkommendes hverv, om nødvendigt på stedet og herunder også i medlemsstaterne og i tredjelande.

Den interne revisor gør sig bekendt med årsberetningen fra de anvisningsberettigede og med de øvrige nævnte oplysninger.

3. Den interne revisor aflægger rapport til institutionen om resultatet af sine undersøgelser og anfører heri eventuelle henstillinger. Institutionen sørger for, at henstillinger på baggrund af revisionsarbejdet følges op. Den interne revisor forelægger endvidere institutionen en årlig intern revisionsberetning, hvori vedkommende angiver antallet og de typer af interne revisioner, der er foretaget, de henstillinger, der er fremsat, og den opfølgning, der har fundet sted som følge af disse henstillinger.

Hver institution undersøger, om henstillingerne i den interne revisors beretninger er egnet til udveksling af god praksis med de øvrige institutioner.

4. Den interne revisor forelægger endvidere institutionen en årlig intern revisionsberetning, der angiver antallet og de typer af interne revisioner, der er foretaget, de vigtigste henstillinger, der er fremsat, og den opfølgning, der har fundet sted som følge af disse henstillinger.

I årsberetningen anføres ligeledes de systemiske problemer, som er konstateret af det panel, der er oprettet i henhold til artikel 139, i de tilfælde hvor dette afgiver udtalelse som omhandlet i artikel 90.

5. Den interne revisor skal under udarbejdelsen af sin beretning være særlig opmærksom på den generelle overholdelse af princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og skal sikre, at der er truffet passende foranstaltninger for løbende at forbedre anvendelsen af princippet.
6. Hvert år fremsender Kommissionen som led i dechargeproceduren og i overensstemmelse med artikel 319 i TEUF efter anmodning sin årlige interne revisionsberetning som defineret i stk. 3 i nærværende artikel under behørig hensyntagen til fortrolighedskravene.
7. Institutionen gør kontaktoplysningerne for den interne revisor tilgængelige for alle fysiske og juridiske personer, der er involveret i forvaltning af udgifter, med henblik på fortrolig kontakt til den interne revisor.
8. Institutionen udarbejder hvert år en beretning, som indeholder et resumé af antallet og de typer af interne revisioner, der er foretaget, de henstillinger, der er fremsat, og den opfølgning, der har fundet sted i forbindelse hermed, og sender den til Europa-Parlamentet og Rådet i henhold til artikel 239.
9. Den interne revisors beretninger og konklusioner såvel som institutionens beretning gøres først tilgængelige for offentligheden, når den interne revisor har godkendt de foranstaltninger, der er iværksat til gennemførelse af beretningerne og konklusionerne.
10. Institutionen giver den interne revisor de ressourcer, der er nødvendige for, at vedkommende kan udføre sin revisionsfunktion korrekt, samt en detaljeret beskrivelse af dennes opgaver, rettigheder og forpligtelser.

#### *Artikel 117*

##### *Den interne revisors arbejdsprogram*

1. Den interne revisor vedtager sit arbejdsprogram og forelægger det for institutionen.
2. Institutionen kan anmode den interne revisor om at foretage revisioner, som ikke indgår i det arbejdsprogram, der er omhandlet i stk. 1.

*Artikel 118*  
*Den interne revisors uafhængighed*

1. Den interne revisor foretager sin revision i fuldstændig uafhængighed. Institutionen fastsætter særlige regler for den interne revisor, der sikrer den interne revisor fuldstændig uafhængighed under udøvelsen af dennes hverv og bestemmer dennes ansvarsområde.
2. Den interne revisor må hverken modtage instrukser eller pålægges begrænsninger for så vidt angår udøvelsen af de funktioner, som vedkommende ved sin udnævnelse får overdraget i medfør af finansforordningens bestemmelser.
1. Hvis den interne revisor er en ansat, varetager vedkommende sine særlige revisionsfunktioner i fuldstændig uafhængighed og drages til ansvar efter bestemmelserne i vedtægten og som nærmere fastsat i de delegerede retsakter, der er vedtaget i henhold til denne forordning.

*Artikel 119*  
*Den interne revisors ansvar*

Den interne revisor kan i sin egenskab af tjenestemand eller øvrig ansat omfattet af vedtægten kun drages til ansvar for sine handlinger af institutionen selv på de betingelser, der er anført i denne artikel.

Institutionen træffer en begrundet afgørelse om indledning af en undersøgelse. Afgørelsen meddeles den pågældende. Institutionen kan under sit eget direkte ansvar pålægge én eller flere tjenestemænd i samme eller højere lønklasse som den pågældende at lede undersøgelsen. I løbet af undersøgelsen skal den pågældende høres.

Undersøgelsesrapporten forelægges den pågældende, og denne høres derefter af institutionen vedrørende rapporten.

På grundlag af rapporten og høringen vedtager institutionen enten en begrundet afgørelse om afslutning af proceduren eller en begrundet afgørelse i overensstemmelse med vedtægtens artikel 22 og 86 og bilag IX. Afgørelser om disciplinære foranstaltninger eller økonomiske sanktioner meddeles den pågældende og til orientering de øvrige institutioner samt Revisionsretten.

Den pågældende kan på de i vedtægten fastsatte betingelser indbringe ovennævnte afgørelser for Den Europæiske Unions Domstol.

*Artikel 120*  
*Indbringelse af klager for Den Europæiske Unions Domstol*

Uden at klageadgangen i henhold til vedtægten i øvrigt berøres, kan den interne revisor indbringe en sag direkte for Den Europæiske Unions Domstol vedrørende enhver akt i forbindelse med udøvelsen af hans funktion som intern revisor. Sagen skal indbringes for Domstolen senest tre måneder efter meddelelsen af den pågældende akt.

Sådanne sager undersøges og pådømmes i henhold til artikel 91, stk. 5, i vedtægten for tjenestemænd i Den Europæiske Union.

## AFSNIT V FÆLLES REGLER

### KAPITEL 1 REGLER FOR DIREKTE, INDIREKTE OG DELT GENNEMFØRELSE

#### *Artikel 121 Former for EU-tilskud*

1. EU's bidrag ved direkte, fælles og indirekte gennemførelse skal hjælpe til at nå de mål og resultater, der er fastsat for Unionens politik, og kan tage følgende form:
  - a) godtgørelse af faktisk afholdte støtteberettigede udgifter
  - b) enhedsomkostninger, som dækker alle eller visse specifikke kategorier af støtteberettigede omkostninger, som er klart fastlagt på forhånd med henvisning til et beløb pr. enhed
  - c) faste beløb, som dækker generelt alle eller visse specifikke kategorier af støtteberettigede omkostninger, som er klart fastlagt på forhånd
  - d) finansiering efter takst, som dækker specifikke kategorier af støtteberettigede omkostninger, som er klart fastlagt på forhånd med henvisning til et beløb pr. enhed
  - e) finansiering, som ikke er knyttet til de pågældende transaktioners omkostninger, og som baseres på:
    - i) enten opfyldelsen af betingelserne i den sektorspecifikke lovgivning eller Kommissionens afgørelser eller
    - ii) opnåelsen af resultater målt i forhold til tidligere fastsatte milepæle eller ved hjælp af resultatindikatorer
  - f) en kombination af de i litra a)-e) omhandlede former.

EU's bidrag i litra b), c), og d) fastsættes i henhold til artikel 175 eller sektorspecifik lovgivning. EU's bidrag i litra e) fastsættes i henhold til artikel 175, sektorspecifik lovgivning eller en kommissionsafgørelse.
2. Ved fastlæggelsen af den passende bidragsform tages der så vidt muligt hensyn til de potentielle modtageres interesser og regnskabsmetoder.

#### *Artikel 122 Gensidig tillid til vurderinger*

Kommissionen kan helt eller delvis sætte sin lid til vurderinger, som foretages af den selv eller af andre enheder, herunder donorer, for så vidt som disse vurderinger er foretaget efter betingelser, der svarer til betingelserne i denne forordning for den relevante budgetgennemførelsesmetode. Til det formål fremmer Kommissionen anerkendelsen af internationalt anerkendte standarder eller international bedste praksis.

#### *Artikel 123 Gensidig tillid til revisioner*

Hvis en revision bygger på internationalt anerkendte standarder, der giver rimelig sikkerhed for, at den er foretaget af en uafhængig revisor på grundlag af regnskaber og beretninger, som beskriver anvendelsen af EU's bidrag, skal den pågældende revision danne grundlag for den generelle sikkerhed, som nærmere beskrevet, hvor dette er relevant, i de sektorspecifikke regler.

#### *Artikel 124*

##### *Samarbejde om beskyttelse af Unionens finansielle interesser*

1. Alle personer eller enheder, som modtager EU-midler, skal samarbejde om beskyttelsen af Unionens finansielle interesser og skal som betingelse for at modtage midlerne indrømme den ansvarlige anvisningsberettigede, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF), Den Europæiske Revisionsret og om nødvendigt de relevante nationale myndigheder de fornødne rettigheder og den fornødne adgang, således at de kan udøve deres respektive beføjelser. Hvad angår OLAF omfatter dette retten til at foretage undersøgelser, herunder kontrol på stedet og inspektioner.
2. Alle personer eller enheder, der modtager EU-midler som led i direkte eller indirekte gennemførelse, skal skriftligt indvilje i at tildele de fornødne rettigheder, jf. stk. 1. Dette indebærer forpligtelsen for tredjeparter, der er involveret i gennemførelsen af EU-midler, til at sikre tilsvarende rettigheder.

#### *Artikel 125*

##### *Overførsel af midler til instrumenter, der er oprettet ved denne forordning eller sektorspecifikke forordninger*

Midler, som tildeles medlemsstater ved delt gennemførelse, kan på medlemsstaternes anmodning, overføres til instrumenter, der er oprettet ved denne forordning eller sektorspecifikke forordninger. Kommissionen forvalter disse midler i overensstemmelse med artikel 61, stk. 1, litra a) eller c), om muligt til gavn for den pågældende medlemsstat. Ressourcer, som tildeles medlemsstater ved delt gennemførelse, kan derudover på medlemsstaternes anmodning anvendes til at øge EFSIs risikobærende kapacitet. I så tilfælde finder EFSIs regler anvendelse.

## **KAPITEL 2**

### **REGLER FOR DIREKTE OG INDIREKTE GENNEMFØRELSE**

#### **AFDELING 1**

### **REGLER FOR PROCEDURER OG GENNEMFØRELSE**

#### *Artikel 126*

##### *Finansielle partnerskabsrammer*

1. Kommissionen kan indgå finansielle partnerskabsrammeaftaler for et langsigtet samarbejde med personer og enheder, der forvalter EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller med modtagerne. De finansielle partnerskabsrammeaftaler skal tages op til revision mindst en gang for hver flerårige finansielle ramme, jf. dog stk. 4, litra c). Der kan undertegnes bidragsaftaler eller tilskudsftaler som led i sådanne aftaler.
2. Det skal i den finansielle partnerskabsrammeaftale præciseres, hvilke former for finansielt samarbejde der er tale om, hvilke fælles mål der er med samarbejdet, og hvilke principper der gælder for samarbejdet mellem Kommissionen og de personer og enheder, der forvalter EU-midlerne i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller modtagerne. Aftalerne skal også afspejle, i hvilken grad Kommissionen kan sætte sin lid til de systemer og procedurer, der anvendes af de personer eller enheder, der forvalter EU-midlerne i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller af modtagerne, herunder revisionsprocedurerne.
3. Med henblik på at nedbringe omkostningerne og optimere fordelene ved revision og fremme koordinering, kan der indgås revisions- eller verificeringaftaler med personer og enheder, der gennemfører midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller tilskudsmodtagerne. Med hensyn



til Den Europæiske Investeringsbank skal den trepartsaftale, der er indgået mellem Kommissionen og Den Europæiske Revisionsret finde anvendelse.

4. Ved finansielle partnerskabsrammer, som gennemføres ved hjælp af specifikke tilskud:
  - a) skal det ud over præciseringerne i stk. 2 også fremgå af aftalen:
    - i) hvilke former for foranstaltninger eller arbejdsprogrammer der er planlagt
    - ii) hvad der er proceduren for at tildele bestemte tilskud i overensstemmelse med principperne og procedurereglerne i afsnit VIII
  - b) skal bestemmelserne i den finansielle partnerskabsrammeaftale og den specifikke tilskudsftale til sammen overholde kravene i artikel 194
  - c) må varigheden af partnerskabet højst være fire år undtagen i behørigt begrundede tilfælde
  - d) skal den finansielle partnerskabsramme anvendes i overensstemmelse med princippet om gennemsigtighed og princippet om ligebehandling af ansøgere
  - e) skal den finansielle partnerskabsramme behandles som et tilskud, hvad angår programmering, forudgående offentliggørelse og tildeling
  - f) skal specifikke tilskud, der bygger på et sådant partnerskab, være genstand for proceduren for efterfølgende offentliggørelse, der er omhandlet i artikel 183, stk. 2.
5. Det kan fastsættes i den finansielle partnerskabsrammeaftale, der gennemføres ved specifikke tilskud, at det er modtagerens systemer og procedurer, der sættes lid til i overensstemmelse med stk. 2, såfremt disse systemer og procedurer er blevet vurderet i henhold til artikel 149, stk. 2, 3 og 4. I så fald finder artikel 189, stk. 1, litra d), ikke anvendelse. Hvis modtagerens procedurer for tildeling af finansiering til tredjeparter som omhandlet i artikel 149, stk. 4, litra d), vurderes positivt, finder artikel 197 og 198 ikke anvendelse.
6. Når det drejer sig om finansielle partnerskabsrammeaftaler, der gennemføres ved hjælp af specifikke tilskud, foretages verificeringen af den operationelle og finansielle kapacitet som omhandlet i artikel 191, inden den finansielle partnerskabsrammeaftale undertegnes. Kommissionen kan vælge at sætte sin lid til en tilsvarende verificering af den finansielle og operationelle kapacitet, der er foretaget af andre donorer.
7. Ved finansielle partnerskabsrammer, som gennemføres ved hjælp af bidragsaftaler, skal bestemmelserne i den finansielle partnerskabsrammeaftale og i bidragsaftalen tilsammen overholde kravene i artikel 150, stk. 2, og artikel 124.
8. Kommissionen tilstræber at afstemme sine rapporteringskrav efter donorerne.

#### *Artikel 127*

##### *Suspension, ophør og nedsættelse*

1. Hvis der i forbindelse med tildelingsproceduren har været uregelmæssigheder eller svig, suspenderer den ansvarlige anvisningsberettigede proceduren og kan træffe de forholdsregler, der måtte være nødvendige, herunder annullering af proceduren. Den ansvarlige anvisningsberettigede underretter straks OLAF om formodede tilfælde af svig.
2. Hvis det efter tildelingen viser sig, at tildelingsproceduren har været behæftet med uregelmæssigheder eller svig, kan den ansvarlige anvisningsberettigede:
  - a) nægte at underskrive den retlige forpligtelse eller annullere tildelingen af prisen
  - b) suspendere betalinger
  - c) suspendere gennemførelsen af den retlige forpligtelse

- d) hvor det er relevant bringe den retlige forpligtelse til ophør enten helt eller blot over for en modtager.
3. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan også suspendere betalinger eller gennemførelsen af den retlige forpligtelse, hvis:
- a) gennemførelsen af den retlige forpligtelse viser sig at have været behæftet med uregelmæssigheder, svig eller misligholdte forpligtelser
  - b) det er nødvendigt at verificere, om formodede uregelmæssigheder, formodet svig eller formodet misligholdelse af forpligtelser rent faktisk er begået
  - c) uregelmæssigheder, svig eller misligholdelse af forpligtelser sår tvivl om pålideligheden af de interne kontrolsystemer hos en enhed eller person, der forvalter EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller om de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.

Hvis de formodede uregelmæssigheder eller den formodede svig eller misligholdelse af forpligtelser, der er omhandlet i første afsnit, litra b), ikke påvises, skal gennemførelsen eller betalingerne genoptages hurtigst muligt.

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan bringe den retlige forpligtelse til ophør helt eller over for blot en modtager i de tilfælde, der er omhandlet i første afsnit, litra a) og c).

4. Ud over de foranstaltninger, der er omhandlet i stk. 2 og 3, kan den ansvarlige anvisningsberettigede reducere tilskuddet, prisen, bidraget i henhold til en bidragsaftale eller prisen i henhold til en kontrakt under hensyntagen til alvoren af uregelmæssighederne, svigen eller misligholdelsen af forpligtelser, bl.a. hvis de pågældende foranstaltninger ikke var gennemført eller var gennemført dårligt, delvist eller med forsinkelse.

I tilfælde af finansiering omhandlet i artikel 121, stk. 1, litra e), kan den ansvarlige anvisningsberettigede reducere bidraget forholdsmæssigt, hvis resultaterne kun er opnået i ringe grad, kun er opnået delvist eller er opnået med forsinkelse, eller hvis betingelserne ikke er opfyldt.

5. Stk. 2, litra b), c) og d), og stk. 3 finder ikke anvendelse på ansøgere i en konkurrence om priser.

#### *Artikel 128 Opbevaring af akter*

1. Modtagerne skal opbevare akter, bilag, statiske dokumenter og andre dokumenter, der vedrører midlerne, herunder akter og dokumenter i elektronisk form, i fem år efter betalingen af saldoen eller, i mangel af en sådan betaling, transaktionen. Opbevaringsperioden skal være tre år, når midlerne er et beløb på 60 000 EUR eller derunder.
2. Akter og dokumenter, der vedrører revision, appelsager, retssager, forfølgelse af erstatningskrav hidrørende fra enten den retlige forpligtelse eller undersøgelser foretaget af Det Europæiske Kontor for Svig, skal hvis de er meddelt modtageren, opbevares indtil sådanne revisioner, appeller, retssager, erstatningskrav eller undersøgelser er blevet afsluttet.
3. Akterne og dokumenterne opbevares enten i de originale udgaver eller som bekræftede genpartier af de originale udgaver, eller på almindeligt anerkendte datamedier, herunder elektroniske udgaver af originaldokumenter eller dokumenter, der kun findes i elektronisk udgave. I sidstnævnte tilfælde kræves der ingen originaludgaver, hvis dokumenterne opfylder de gældende juridiske krav for at blive anset som værende i overensstemmelse med originalerne og kan ligge til grund for revision.

*Artikel 129*  
*Kontradiktorisk procedure og klagemuligheder*

4. Inden der vedtages foranstaltninger, som kan indvirke negativt på en deltagers eller en modtagers rettigheder, skal den ansvarlige anvisningsberettigede sikre, at deltageren eller modtageren har fået mulighed for at fremsætte sine bemærkninger.
5. Hvis en foranstaltning, der er truffet af den anvisningsberettigede, indvirker negativt på en deltagers eller en modtagers rettigheder, skal retsakten, hvorved foranstaltningen indføres, ledsages af oplysninger om de eksisterende administrative og/eller retlige klagemuligheder.

*Artikel 130*  
*Rentegodtgørelser og garantigebyrstøtte*

1. Rentegodtgørelser og garantigebyrstøtte ydes i henhold til afsnit X, hvis de kombineres i en fælles foranstaltning med finansielle instrumenter.
2. Hvis rentegodtgørelser og garantigebyrstøtte ikke kombineres i en fælles foranstaltning med finansielle instrumenter, kan de ydes i henhold til afsnit VI eller VIII.

**AFDELING 2**  
**SYSTEMET FOR TIDLIG OPDAGELSE OG UDELUKKELSE**

*Artikel 131*  
*Beskyttelse af Unionens finansielle interesser ved hjælp af opdagelse af risici og pålæggelse af administrative sanktioner*

1. Med henblik på at beskytte Unionens finansielle interesser opretter og anvender Kommissionen et system for tidlig opdagelse og udelukkelse på deltagere og modtagere.

Formålet med sådan et system skal være at lette:

- a) den tidlige opdagelse af deltagere og modtagere, som udgør en risiko for Unionens finansielle interesser
- b) udelukkelsen af deltagere og modtagere, der befinder sig i en af de udelukkelsessituationer, der er opregnet i artikel 132, stk. 1
- c) indførelsen af en økonomisk sanktion over for en modtager i medfør af artikel 134.

Systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse skal også finde anvendelse på:

- a) enheder, hvis kapacitet ansøgeren eller tilbudsgiveren har til hensigt at sætte sin lid til, eller en kontrahents underkontrahenter
- b) personer eller enheder, der modtager EU-midler, hvis budgettet gennemføres i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), på grundlag af oplysninger, der er meddelt i henhold til artikel 150, stk. 4. Ved finansielle instrumenter gælder i mangel på regler og procedurer, som fuldt ud svarer til dem, der er omhandlet i artikel 149, stk. 4, litra d), at slutmodtagere og formidlere skal forelægge den person eller enhed, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), en underskrevet erklæring på tro og love, som bekræfter, at de ikke befinder sig i en af de situationer, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, litra a), b), c) og d), eller i artikel 137, stk. 1, litra b) og c), eller i en situation, der efter den vurdering, der foretages i henhold til artikel 149, stk. 4, skønnes at være en tilsvarende situation.
- c) personer eller enheder, der modtager EU-midler fra finansielle instrumenter, der undtagelsesvis gennemføres i henhold til artikel 61, stk. 1, litra a). Slutmodtagere skal forelægge finansielle formidlere en underskrevet erklæring på tro og love, som bekræfter,

at de ikke befinder sig i en af de situationer, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, litra a), b), c) og d), eller artikel 137, stk. 1, litra b) og c).

- d) deltagere eller modtagere, hvorom enheder, der gennemfører budgettet i henhold til artikel 62, har givet oplysninger i henhold til artikel 138, stk. 2, litra d).
2. Afgørelsen om at registrere oplysninger om en tidlig opdagelse, udelukke og/eller pålægge en økonomisk sanktion træffes af den ansvarlige anvisningsberettigede. Oplysninger vedrørende sådanne afgørelser registreres i den database, der er omhandlet i artikel 138, stk. 1. Hvis der træffes en sådan afgørelse på grundlag af artikel 132, stk. 2, skal oplysningerne i databasen omfatte oplysningerne vedrørende de personer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 4.
3. Afgørelsen om udelukkelse eller pålæggelse af økonomiske sanktioner kan baseres på en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse i de situationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, eller på en foreløbig juridisk vurdering foretaget af panelet omhandlet i artikel 139 i de situationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 2, for at sikre en centraliseret vurdering i disse situationer. I de tilfælde, der er omhandlet i artikel 137, afviser den ansvarlige anvisningsberettigede en deltager fra en given procedure.

### *Artikel 132*

#### *Udelukkelseskriterier og administrative sanktioner*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede udelukker en person eller enhed, som omhandlet i artikel 131, stk. 1, fra at deltage i tildelingsprocedurer, der er omfattet af denne forordning, eller fra at blive udvalgt til at gennemføre EU-midler, hvis:
- a) personen eller enheden er gået konkurs eller er under insolvens- eller likvidationsbehandling, hvis dennes aktiver administreres af en kurator eller en ret, hvis denne er under tvangsakkord uden for konkurs, hvis dennes erhvervsvirksomhed er blevet indstillet, eller hvis denne befinder sig i en lignende situation i henhold til en tilsvarende procedure, der er fastsat i EU-lovgivning eller nationale love eller administrative bestemmelser
  - b) det ved en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse er fastslået, at personen eller enheden har undladt at opfylde sine forpligtelser med hensyn til betaling af skatter og afgifter eller bidrag til sociale sikringsordninger i henhold til gældende lovgivning
  - c) det ved en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse er fastslået, at personen eller enheden har begået alvorlige forsømmelser i forbindelse med udøvelsen af erhvervet ved at have overtrådt gældende love eller bestemmelser eller etiske standarder for det erhverv, inden for hvilket personen eller enheden er virksom, eller har begået fejl, der har en indvirkning på dennes faglige troværdighed, hvis de afspejler forsætlig misligholdelse eller grov uagtsomhed, herunder navnlig følgende:
    - i) forsætlig eller uagtsom afgivelse af urigtige oplysninger, der er påkrævet til verifikation af, at der ikke er grundlag for udelukkelse, eller af, at kriterierne for støtteberettigelse eller udvælgelse er opfyldt, eller i forbindelse med opfyldelsen af den retlige forpligtelse
    - ii) indgåelse af aftaler med andre personer eller enheder med det formål at forvride konkurrencen
    - iii) krænkelse af intellektuel ejendomsret
    - iv) forsøg på at påvirke beslutningsprocessen hos den ansvarlige anvisningsberettigede i løbet af tildelingsproceduren

- v) forsøg på at indhente fortrolige oplysninger, der kan give vedkommende uretmæssige fordele i forbindelse med tildelingsproceduren
  - d) det ved en endelig dom er fastslået, at personen eller enheden er skyldig i et eller flere af følgende forhold:
    - i) svig som omhandlet i artikel 1 i konventionen om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser som udarbejdet ved Rådets retsakt af 26. juli 1995<sup>37</sup>
    - ii) bestikkelse som defineret i artikel 3 i konventionen om bekæmpelse af bestikkelse, som involverer tjenestemænd ved De Europæiske Fællesskaber eller i Den Europæiske Unions medlemsstater, som udarbejdet ved Rådets retsakt af 26. maj 1997<sup>38</sup>, og i artikel 2, stk. 1, i Rådets rammeafgørelse 2003/568/RIA<sup>39</sup> samt bestikkelse som defineret i gældende lovgivning
    - iii) deltagelse i en kriminel organisation som defineret i artikel 2 i Rådets rammeafgørelse 2008/841/RIA<sup>40</sup>
    - iv) hvidvaskning af penge eller finansiering af terrorisme som defineret i artikel 1 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF<sup>41</sup>
    - v) terrorhandlinger eller strafbare handlinger med forbindelse til terroraktivitet som defineret i henholdsvis artikel 1 og 3 i Rådets rammeafgørelse 2002/475/RIA<sup>42</sup> eller anstiftelse, medvirken eller forsøg på at begå sådanne handlinger som omhandlet i nævnte afgørelses artikel 4
    - vi) børnearbejde eller andre former for menneskehandel som defineret i artikel 2 i Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/36/EU<sup>43</sup>
  - e) personen eller enheden har udvist betydelig misligholdelse ved opfyldelsen af væsentlige forpligtelser i forbindelse med opfyldelsen af en retlig forpligtelse, der finansieres over budgettet
  - f) det ved en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse er fastslået, at personen eller enheden har begået en uregelmæssighed som defineret i artikel 1, stk. 2, i Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 2988/95<sup>44</sup>.
2. I mangel af en endelig dom eller, hvor dette er relevant, en endelig administrativ afgørelse i de tilfælde, som er omhandlet i stk. 1, litra c), d) og f), eller i det tilfælde, som er omhandlet i stk. 1, litra e), udelukker den ansvarlige anvisningsberettigede en person eller en enhed som omhandlet i artikel 131, stk. 1, på grundlag af en foreløbig juridisk vurdering af adfærd som omhandlet i de

<sup>37</sup> EFT C 316 af 27.11.1995, s. 48.

<sup>38</sup> EFT C 195 af 25.6.1997, s. 1.

<sup>39</sup> Rådets rammeafgørelse 2003/568/RIA af 22. juli 2003 om bekæmpelse af bestikkelse i den private sektor ([EUT L 192 af 31.7.2003, s. 54](#)).

<sup>40</sup> Rådets rammeafgørelse 2008/841/RIA af 24. oktober 2008 om bekæmpelse af organiseret kriminalitet ([EUT 300 af 11.11.2008, s. 42](#)).

<sup>41</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2005/60/EF af 26. oktober 2005 om forebyggende foranstaltninger mod anvendelse af det finansielle system til hvidvaskning af penge og finansiering af terrorisme ([EUT L 309 af 25.11.2005, s. 15](#)).

<sup>42</sup> Rådets rammeafgørelse 2002/475/RIA af 13. juni 2002 om bekæmpelse af terrorisme ([EFT L 164 af 22.6.2002, s. 3](#)).

<sup>43</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2011/36/EU af 5. april 2011 om forebyggelse og bekæmpelse af menneskehandel og beskyttelse af ofre herfor, og om erstatning af Rådets rammeafgørelse 2002/629/RIA ([EUT L 101 af 15.4.2011, s. 1](#)).

<sup>44</sup> Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 2988/95 af 18. december 1995 om beskyttelse af De Europæiske Fællesskabers finansielle interesser ([EFT L 312 af 23.12.1995, s. 1](#)).

nævnte litraer, med henvisning til konstaterede faktiske omstændigheder eller andre forhold i henstillingen fra det i artikel 139 omhandlede panel.

Den foreløbige vurdering, der er omhandlet i første afsnit, foregriber ikke medlemsstaternes kompetente myndigheders vurdering i henhold til national ret af den i artikel 131, stk. 1, omhandlede persons eller enheds adfærd. Den ansvarlige anvisningsberettigede reviderer straks sin afgørelse om at udelukke en person eller en enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, og/eller pålægge en modtager en økonomisk sanktion straks efter underretningen om en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse. I tilfælde, hvor den endelige dom eller den endelige administrative afgørelse ikke fastsætter udelukkelsens varighed, fastsætter den ansvarlige anvisningsberettigede varigheden på grundlag af konstaterede faktiske omstændigheder og forhold og under hensyntagen til henstillingen fra det i artikel 139 omhandlede panel.

Hvis en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse fastslår, at personen eller enheden omhandlet i artikel 131, stk. 1, ikke er skyldig i den adfærd, der var genstand for den foreløbige juridiske vurdering, på grundlag af hvilken den pågældende person eller enhed blev udelukket, bringer den ansvarlige anvisningsberettigede straks udelukkelsen til ophør og/eller refunderer i givet fald en eventuel pålagt økonomisk sanktion.

De i første afsnit nævnte faktiske omstændigheder og forhold omfatter navnlig følgende:

- a) faktiske omstændigheder, der konstateres i forbindelse med revisioner eller undersøgelser, som foretages af Revisionsretten, Det Europæiske Kontor for Svig eller den interne revisionstjeneste eller andre tjek, revisioner eller kontroller, som er foretaget under den anvisningsberettigedes ansvar
  - b) ikke-endelige administrative afgørelser, der kan omfatte disciplinære foranstaltninger, som træffes af det kompetente tilsynsorgan med ansvar for at kontrollere anvendelsen af standarder for erhvervsetik
  - c) afgørelser, som træffes af enheder eller personer, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller af enheder, der gennemfører budgettet i henhold til artikel 62
  - d) Kommissionens afgørelser vedrørende overtrædelse af Unionens konkurrenceregler eller en national kompetent myndigheds afgørelser vedrørende overtrædelse af Unionens eller national konkurrenceret.
3. Enhver afgørelse, som træffes af den ansvarlige anvisningsberettigede i henhold til artikel 131-138, eller eventuelt henstillinger fra det panel, der er omhandlet i artikel 139, skal træffes i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet, idet der især tages hensyn til:
- a) situationens alvor, herunder konsekvenserne for Unionens finansielle interesser og image
  - b) hvor lang tid, der er gået siden den relevante adfærd
  - c) dens varighed og gentagelse
  - d) forsætligheden eller graden af uagtsomhed
  - e) det begrænsede beløb, der er tale om i denne artikels stk. 1, litra b)
  - f) eventuelle andre formildende omstændigheder, f.eks. graden af den i artikel 131, stk. 1, omhandlede persons eller enheds samarbejde med den relevante kompetente myndighed og vedkommendes bidrag til undersøgelsen, som den ansvarlige anvisningsberettigede har anerkendt, eller offentliggørelsen af udelukkelsessituationen gennem den erklæring, der er omhandlet i artikel 133, stk. 1.
4. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal udelukke den person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, hvis:

- a) en fysisk eller juridisk person, der er medlem af en i artikel 131, stk. 1, omhandlet persons eller enheds administrations-, ledelses- eller tilsynsorgan eller har repræsentations-, beslutnings- eller kontrolbeføjelser i forhold til sådanne personer eller enheder, befinder sig i en eller flere af de situationer, der er omhandlet i stk. 1, litra c)-f)
  - b) en juridisk eller fysisk person, der hæfter ubegrænset for den i artikel 131, stk. 1, omhandlede persons eller enheds gæld, befinder sig i en eller flere af de situationer, der er omhandlet i stk. 1, litra a) eller b)
  - c) en fysisk person, som spiller en afgørende rolle for tildelingen eller gennemførelsen af den retlige forpligtelse, og som befinder sig i en eller flere af de situationer, der er omhandlet i stk. 1, litra c)-f).
5. I de i denne artikels stk. 2 omhandlede tilfælde kan den ansvarlige anvisningsberettigede udelukke en i artikel 131, stk. 1, omhandlet person eller enhed midlertidigt uden den forudgående henstilling fra det panel, der omhandlet i artikel 139, såfremt vedkommendes deltagelse i udbudsprocedurerne eller udvælgelse til gennemførelsen af EU-midler ville udgøre en alvorlig og overhængende trussel mod Unionens finansielle interesser. I sådanne tilfælde henviser den ansvarlige anvisningsberettigede straks sagen til panelet og træffer en endelig afgørelse senest 14 dage efter modtagelse af panelets henstilling.
6. Den ansvarlige anvisningsberettigede, der, hvor det er relevant, tager hensyn til henstillingen fra det panel, der er omhandlet i artikel 139, må ikke udelukke en person eller en enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, fra at deltage i en tildelingsprocedure eller fra at blive udvalgt til gennemførelse af EU-midler, hvis:
- a) personen eller enheden har truffet afhjælpende foranstaltninger som specificeret i stk. 7, i en grad, der er tilstrækkelig til at vise, at vedkommende er pålidelig. Dette gælder ikke i det tilfælde, som er omhandlet i denne artikels stk. 1, litra d)
  - b) den er nødvendig for at sikre tjenesteydelsens kontinuitet i en begrænset periode, indtil de afhjælpende foranstaltninger, der er beskrevet i stk. 7, kan træffes
  - c) en sådan udelukkelse ville være ude af proportioner på grundlag af de kriterier, der er nævnt i stk. 3 i nærværende artikel.
- Derudover finder denne artikels stk. 1, litra a), ikke anvendelse ved indkøb af varer på særlig fordelagtige vilkår, enten hos en leverandør, der endeligt indstiller sin erhvervsvirksomhed, eller hos kuratorer i en konkursbehandling, tvangsakkord eller en tilsvarende behandling i henhold til love og forskrifter på EU-plan eller nationalt plan.
- Hvis der ikke sker udelukkelse som omhandlet i første og andet afsnit i dette stykke, begrundes den ansvarlige anvisningsberettigede, hvorfor den ikke udelukker den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed, og orienterer det i artikel 139 omhandlede panel herom.
7. De i stk. 6 nævnte foranstaltninger, der kan afhjælpe udelukkelsessituationen, kan navnlig omfatte:
- a) foranstaltninger med henblik på at afdække, hvorfor de situationer, der giver anledning til udelukkelsen, er opstået, og hvilke konkrete tekniske, organisatoriske og personalemæssige foranstaltninger inden for den i artikel 131, stk. 1, omhandlede persons eller enheds forretningsområde der er egnede til at korrigere adfærden og forebygge yderligere forekomst heraf
  - b) dokumentation for, at den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed har truffet foranstaltninger til at kompensere eller godtgøre den skade eller de tab, der er påført Unionens finansielle interesser af de tilgrundliggende faktiske omstændigheder, der giver anledning til udelukkelsessituationen

- c) dokumentation for, at den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed har betalt eller sikret betaling af en eventuel bøde, som er pålagt af en kompetent myndighed, eller eventuelle skatter og afgifter eller bidrag til sociale sikringsordninger som omhandlet i stk. 1, litra b).
8. Den ansvarlige anvisningsberettigede, der, hvor det er relevant, tager hensyn til den reviderede henstilling fra det i artikel 139 omhandlede panel, reviderer straks på eget initiativ eller efter anmodning fra en person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, sin afgørelse om at udelukke den pågældende person eller enhed, såfremt denne har truffet afhjælpende foranstaltninger, der er tilstrækkelige til at vise vedkommendes pålidelighed, eller har fremlagt nye elementer, der viser, at den udelukkelsessituation, der er omhandlet i stk. 1 i denne artikel, ikke længere eksisterer.

### *Artikel 133*

#### *Erklæring og bevis for, at der ikke foreligger en udelukkelsessituation*

1. Deltageren skal erklære, om vedkommende befinder sig i en af de situationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, eller artikel 137, stk. 1, og i givet fald, om vedkommende har truffet afhjælpende foranstaltninger som omhandlet i artikel 132, stk. 6, litra a).
- Ansøgeren eller tilbudsgiveren skal fremlægge samme erklæring undertegnet af en underleverandør eller af en anden enhed, hvis kapacitet den har til hensigt at udnytte, alt efter hvad der er relevant. I tilfælde hvor en enhed, hvis kapacitet ansøgeren eller tilbudsgiveren har til hensigt at udnytte, eller en kontrahents underleverandør befinder sig i en udelukkelsessituation, skal den ansvarlige anvisningsberettigede kræve, at ansøgeren eller tilbudsgiveren erstatter dem.
- Den ansvarlige anvisningsberettigede må ikke kræve en sådan erklæring, hvis erklæringen allerede er indgivet med henblik på en anden tildelingsprocedure, forudsat at situationen ikke har ændret sig, og at der ikke er gået mere end et år, siden erklæringen blev udstedt.
- Den ansvarlige anvisningsberettigede kan fravige kravet i første og andet afsnit ved kontrakter af meget lav værdi, som defineres i bilaget.
2. Deltageren, den enhed, hvis kapacitet ansøgeren eller tilbudsgiveren har til hensigt at udnytte, eller en sådan ansøgers eller tilbudsgivers underleverandør skal, når den ansvarlige anvisningsberettigede anmoder om det, og hvis dette er nødvendigt for at sikre, at proceduren gennemføres korrekt, forelægge:
- a) passende bevis for, at vedkommende ikke befinder sig i en af udelukkelsessituationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1
  - b) oplysninger om de fysiske eller juridiske personer, der er medlemmer af deltagerens administrations-, ledelses- eller tilsynsorgan eller har repræsentations-, beslutnings- eller kontrolbeføjelser i forhold til den pågældende deltager, og passende bevis for, at en eller flere af de pågældende personer ikke befinder sig i en af de udelukkelsessituationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra c)-f)
  - c) passende bevis for, at fysiske eller juridiske personer, der hæfter ubegrænset for den pågældende deltagers gæld, ikke befinder sig i en af de udelukkelsessituationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra a) eller b).
3. Den ansvarlige anvisningsberettigede godkender som tilstrækkeligt bevis for, at en deltager eller enhed omhandlet i stk. 2 ikke befinder sig i en af de situationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra a), c), d) eller f), fremlæggelse af en straffeattest af nyere dato eller eventuelt et tilsvarende dokument, som for nylig er udstedt af en kompetent retslig eller administrativ myndighed i hjemlandet, hvoraf det fremgår, at disse krav er opfyldt.



Den ansvarlige anvisningsberettigede godkender som tilstrækkeligt bevis for, at en deltager eller enhed ikke omhandlet i stk. 2 ikke befinder sig i en af de situationer, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra a) eller b), en attest af nyere dato udstedt af den kompetente myndighed i den pågældende stat. Når attesten ikke udstedes af det pågældende land, kan deltageren i stedet fremlægge en edsvoren erklæring, der er afgivet for en kompetent retslig eller administrativ myndighed, for en notar eller for en kompetent faglig organisation i hjemlandet.

4. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal fritage en deltager eller enhed som omhandlet i stk. 2 for at fremlægge det bevis, der er omhandlet i stk. 2 og 3:
  - a) hvis vedkommende har gratis adgang til det i national database
  - b) hvis beviset allerede er forelagt for vedkommende i forbindelse med en anden procedure, forudsat at de pågældende dokumenter stadig er gyldige, og at der er ikke er gået mere end et år, siden de blev udstedt
  - c) hvis det er fysisk umuligt at fremlægge sådant bevis, som kan godkendes af den ansvarlige anvisningsberettigede.
5. Stk. 1-4 finder ikke anvendelse på personer og enheder, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller på organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70.

#### *Artikel 134*

##### *Økonomiske sanktioner*

1. For at sikre en afskrækkende virkning kan den ansvarlige anvisningsberettigede, der, hvor det er relevant tager hensyn til henstillingen fra det panel, der er omhandlet i artikel 139, pålægge en modtager med hvem, der er indgået en retlig forpligtelse, og som befinder sig i en situation som omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra c), d), e) eller f), en økonomisk sanktion.

Hvad angår situationer omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra c), d), e) og f), kan den finansielle sanktion pålægges som et alternativ til en afgørelse om at udelukke en modtager, såfremt en sådan udelukkelse ville være ude af proportioner på grundlag af de kriterier, der er omhandlet i stk. 132, stk. 3

Hvad angår situationer omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra c), d), e) og f), kan finansielle sanktioner pålægges i tillæg til en udelukkelse, der er nødvendig for at beskytte Unionens finansielle interesser, såfremt modtageren har udvist en systemisk og tilbagevendende adfærd i den hensigt uretmæssigt at opnå EU-midler.

2. Den finansielle sanktion må højst udgøre 10 % af den retlige forpligtelses samlede værdi. Hvis der er tale om en tilskudsaftale, som er undertegnet med en række modtagere, må den økonomiske sanktion højst udgøre 10 % af det tilskud, som den pågældende modtager er berettiget til i henhold til tilskudsaftalen.

#### *Artikel 135*

##### *Udelukkelsens varighed og forældelsesfrist*

1. Udelukkelsen må ikke overstige nogle af følgende varigheder:
  - a) den eventuelle varighed, der er fastsat ved en medlemsstats endelige dom eller endelige administrative afgørelse
  - b) fem år i de tilfælde, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, litra d)
  - c) tre år i de tilfælde, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, litra c), e) og f).

En person eller henhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, udelukkes, så længe denne befinder sig i en af de situationer, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, litra a) og b).

2. Forældelsesfristen for at udelukke og/eller pålægge en person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, økonomiske sanktioner er fem år regnet fra en af følgende datoer:
- a) datoen for den adfærd, der giver anledning til udelukkelsen, eller i tilfælde af fortsatte eller gentagne handlinger den dato, hvor adfærden ophører, i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra b), c), d) og e)
  - b) datoen for en national rets endelige dom eller for en endelig administrativ afgørelse i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 132, stk. 1, litra b), c) og d).

Forældelsesfristen afbrydes af enhver handling begået af en national myndighed, Kommissionen, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig, det i artikel 139 omhandlede panel eller andre enheder, der medvirker ved gennemførelsen af budgettet, såfremt den givne handling er meddelt den person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, og vedrører undersøgelser eller retslige procedurer. En ny forældelsesfrist løber fra dagen efter afbrydelsen.

For så vidt angår artikel 132, stk. 1, litra f), anvendes forældelsesfristen i artikel 3 i forordning (EF, Euratom) nr. 2998/95 for at udelukke en person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, og/eller pålægge en modtager økonomiske sanktioner.

Hvis den i artikel 131, stk. 1, omhandlede persons eller enheds adfærd er omfattet af flere af de grunde, der er opført i artikel 132, stk. 1, finder forældelsesfristen for den mest tungtvejende af disse grunde anvendelse.

### *Artikel 136*

#### *Offentliggørelse af udelukkelse og økonomiske sanktioner*

1. Såfremt det er nødvendigt for at øge den afskrækkende virkning af udelukkelsen og/eller den økonomiske sanktion, offentliggør Kommissionen, med forbehold af en afgørelse fra den ansvarlige anvisningsberettigede, på sit websted følgende oplysninger vedrørende udelukkelsen og, hvis det er relevant, den økonomiske sanktion for så vidt angår de i artikel 132, stk. 1, litra c), d), e) og f), omhandlede tilfælde:
- a) navnet på den person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1
  - b) udelukkelsessituationen
  - c) udelukkelsens varighed og/eller den økonomiske sanktions størrelse.

Hvis afgørelsen om udelukkelse og/eller den økonomiske sanktion er truffet på grundlag af en foreløbig vurdering som omhandlet i artikel 132, stk. 2, angives det i forbindelse med offentliggørelsen, at der ikke foreligger nogen endelig dom eller, hvis det er relevant, nogen endelig administrativ afgørelse. I disse tilfælde skal oplysninger om eventuelle appeller, deres status og resultat samt en eventuel revideret afgørelse fra den ansvarlige anvisningsberettigede straks offentliggøres. Hvis der er pålagt en økonomisk sanktion, skal det i forbindelse med offentliggørelsen også angives, om den pågældende sanktion er blevet betalt.

Afgørelsen om at offentliggøre oplysningerne træffes af den ansvarlige anvisningsberettigede enten efter den relevante endelige dom eller, hvis det er relevant, den endelige administrative afgørelse eller efter henstillingen fra det i artikel 139 omhandlede panel alt efter omstændighederne. Afgørelsen får virkning tre måneder efter den er meddelt den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed.

De offentliggjorte oplysninger fjernes, så snart udelukkelsen ophører. I tilfælde af en økonomisk sanktion fjernes de offentliggjorte oplysninger seks måneder efter betalingen af sanktionen.

Når der er tale om personoplysninger, orienterer den ansvarlige anvisningsberettigede i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 45/2001 den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person

eller enhed om dennes rettigheder i henhold til gældende databeskyttelsesregler og om den procedure, der gælder for udøvelse af disse rettigheder.

2. Oplysningerne i stk. 1 i denne artikel offentliggøres ikke under nogen af følgende omstændigheder:
  - a) hvis det er nødvendigt at sikre fortroligheden i forbindelse med en undersøgelse eller nationale retslige procedurer
  - b) hvis offentliggørelsen ville medføre uforholdsmæssig stor skade for den berørte person eller enhed, som er omhandlet i artikel 131, stk. 1, eller på anden måde ville være ude af proportioner på grundlag af de proportionalitetskriterier, som er fastsat i artikel 132, stk. 3, og af den økonomiske sanktions størrelse
  - c) når der er tale om en fysisk person, medmindre offentliggørelsen af personoplysninger undtagelsesvis er berettiget, bl.a. på grund af adfærdens alvor eller dens indvirkning på Unionens finansielle interesser. I sådanne tilfælde skal afgørelsen om at offentliggøre oplysningerne tage behørigt hensyn til retten til privatlivets fred og andre rettigheder, der er fastsat i forordning (EF) nr. 45/2001.

#### *Artikel 137*

##### *Udelukkelse fra en given tildelingsprocedure*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal i en given tildelingsprocedure afvise en deltager, som:
  - a) befinder sig i en udelukkelsessituation, der er fastslået i henhold til artikel 132
  - b) har givet urigtige oplysninger i forbindelse med meddelelsen af de oplysninger, som er påkrævet som betingelse for at deltage i proceduren, eller har undladt at afgive disse oplysninger
  - c) tidligere har været inddraget i udarbejdelsen af dokumenter, der anvendes i tildelingsproceduren, såfremt dette medfører en tilsidesættelse af princippet om ligebehandling, herunder konkurrenceforvridning, som der ikke på anden måde kan rettes op på.

Den ansvarlige anvisningsberettigede meddeler de øvrige deltagere i tildelingsproceduren de relevante oplysninger, der blev udvekslet i forbindelse med eller som følge af, at deltageren blev inddraget i forberedelsen af tildelingsproceduren som omhandlet i litra c). Den ansvarlige anvisningsberettigede fastsætter hensigtsmæssige frister for modtagelsen af tilbud eller ansøgninger. Inden en eventuel udelukkelse skal deltageren have mulighed for at godtgøre, at vedkommendes inddragelse i forberedelsen af tildelingsproceduren ikke er i strid med princippet om ligebehandling.

2. Artikel 129, stk. 1, finder anvendelse, medmindre udelukkelsen er begrundet i overensstemmelse med stk. 1, litra a), af en udelukkelsesafgørelse, der er truffet over for deltageren efter en undersøgelse af dennes bemærkninger.

#### *Artikel 138*

##### *Systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse*

1. Oplysninger, der udveksles inden for rammerne af det i artikel 131 omhandlede system for tidlig opdagelse og udelukkelse, centraliseres i en database ("databasen"), der oprettes af Kommissionen og forvaltes i fuld overensstemmelse med retten til privatlivets fred og andre rettigheder, der er fastsat i forordning (EF) nr. 45/2001.

Oplysninger om tilfælde af tidlig opdagelse, udelukkelse og/eller økonomiske sanktioner skal indføres i databasen af den ansvarlige anvisningsberettigede efter underretning af den i artikel

131, stk. 1, omhandlede berørte person eller enhed. Denne underretning kan undtagelsesvis udsættes, hvis der er vægtige legitime grunde til at sikre fortrolighed i forbindelse med en undersøgelse eller en national retslig procedure, indtil sådanne vægtige legitime grunde til at bevare fortroligheden ikke længere består.

Enhver person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, og som er omfattet af systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse, har i overensstemmelse med forordning (EF) nr. 45/2001 ret til at blive orienteret om de oplysninger, der opbevares i databasen, efter anmodning herom til Kommissionen.

Oplysningerne i databasen ajourføres, hvor det er relevant, efter berigtigelse, sletning eller ændringer af data. De offentliggøres kun i overensstemmelse med artikel 136.

2. Systemet for tidlig opdagelse og udelukkelse, som er omhandlet i denne forordnings artikel 131, stk. 1, skal baseres på oplysninger som omhandlet i artikel 132, stk. 2, fjerde afsnit, og på oplysninger, der fremsendes til Kommissionen, fra navnlig:
  - a) Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 883/2013<sup>45</sup>, når en igangværende eller afsluttet undersøgelse forestået af Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig viser, at det kan være hensigtsmæssigt at træffe forebyggende foranstaltninger for at beskytte Unionens finansielle interesser under behørig hensyntagen til processuelle og grundlæggende rettigheder og til beskyttelsen af informanter
  - b) en anvisningsberettiget i Kommissionen, i et europæisk kontor oprettet af Kommissionen eller i et gennemførelsesorgan
  - c) en anden institution, et andet europæiske kontor eller agentur end dem, der er nævnt i litra b), et organ eller en person, der har fået overdraget gennemførelsen af FUSP-aktioner
  - d) enheder, der gennemfører budgettet i overensstemmelse med artikel 62, i tilfælde af opdaget svig og/eller opdagede uregelmæssigheder og opfølgningen heraf, såfremt dette er påkrævet i sektorspecifikke regler
  - e) enheder eller personer, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), i tilfælde af opdaget svig og/eller opdagede uregelmæssigheder og opfølgningen heraf.
3. Bortset fra de tilfælde, hvor oplysninger skal forelægges i overensstemmelse med sektorspecifikke regler, skal de oplysninger, der fremsendes i henhold til stk. 2 i denne artikel, omfatte:
  - a) identifikation af den pågældende enhed eller person
  - b) en sammenfatning af de opdagede risici eller faktiske omstændigheder
  - c) oplysninger, der kan bistå den anvisningsberettigede med at foretage den kontrol, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 4, eller med at træffe en afgørelse om udelukkelse, som omhandlet i artikel 132, stk. 1 eller 2, eller en afgørelse om at pålægge en økonomisk sanktion, som omhandlet i artikel 134
  - d) hvor det er relevant eventuelle særlige foranstaltninger, der er nødvendige for at sikre, at de fremsendte oplysninger forbliver fortrolige, herunder foranstaltninger til sikring af bevismateriale med henblik på at beskytte undersøgelsen eller den nationale retslige procedure.

---

<sup>45</sup> EUT L 248 af 18.9.2013, s. 1.

4. Kommissionen fremsender straks de i stk. 3 i denne artikel omhandlede oplysninger til sine anvisningsberettigede og de anvisningsberettigede i sine gennemførelsesorganer, alle andre institutioner, organer, europæiske kontorer og agenturer ved hjælp af den database, der er omhandlet i stk. 1, for at gøre det muligt for dem at foretage den nødvendige kontrol i forbindelse med deres igangværende tildelingsprocedurer og gældende retlige forpligtelser.

Ved udførelsen af denne kontrol udøver den ansvarlige anvisningsberettigede sine beføjelser i medfør af artikel 73 og må ikke gå ud over det, der er fastsat i betingelserne i tildelingsproceduren og de kontraktlige bestemmelser.

Oplysninger, der vedrører den tidlige opdagelse, og som fremsendes i overensstemmelse med stk. 3, må højst opbevares et år. Hvis den ansvarlige anvisningsberettigede i dette tidsrum anmoder panelet om at fremsætte en henstilling i en sag om udelukkelse, kan opbevaringstiden forlænges, indtil den ansvarlige anvisningsberettigede har truffet en afgørelse.

5. Den ansvarlige anvisningsberettigede må kun træffe en afgørelse om udelukkelse og/eller om at pålægge en økonomisk sanktion og en afgørelse om at offentliggøre oplysninger i forbindelse hermed, efter at vedkommende har fået en henstilling fra panelet, hvis en sådan afgørelse er baseret på en foreløbig vurdering som omhandlet i artikel 132, stk. 2.
6. Alle enheder, der deltager i gennemførelsen af budgettet i henhold til artikel 61, skal af Kommissionen have adgang til oplysningerne om udelukkelsesafgørelser i medfør af artikel 132, så de kan kontrollere, om der er en udelukkelse i systemet, således at de, hvor dette er relevant og på eget ansvar kan tage hensyn til disse oplysninger i forbindelse med tildelingen af kontrakter som led i gennemførelsen af budgettet.
7. Som led i Kommissionens årlige rapport til Europa-Parlamentet og Rådet som omhandlet i artikel 325, stk. 5, i TEUF, forelægger Kommissionen samlede oplysninger om de afgørelser, der er truffet af de anvisningsberettigede i medfør af artikel 131-138. Rapporten skal også indeholde yderligere oplysninger om afgørelser, der er truffet af de anvisningsberettigede i henhold til artikel 132, stk. 6, litra b), og artikel 136, stk. 2, samt om de anvisningsberettigedes afgørelser om at fravige henstillingen fra panelet i henhold til artikel 139, stk. 6.

De oplysninger, der er omhandlet i første afsnit i dette stykke, forelægges under behørig hensyntagen til fortrolighedskravene og må især ikke gøre det muligt at identificere den pågældende person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1.

#### *Artikel 139* *Panel*

1. Et panel indkaldes på anmodning af en anvisningsberettiget i enhver institution, ethvert EU-organ, ethvert europæisk kontor og organ og enhver person, der har fået overdraget gennemførelsen af specifikke FUSP-aktioner i henhold til afsnit V i TEU.
2. Panelet skal bestå af:
  - a) en fast, uafhængig formand på højt plan, der udnævnes af Kommissionen
  - b) to faste repræsentanter for Kommissionen som indehaver af systemet, der skal give udtryk for en fælles holdning, og
  - c) en repræsentant for den anmodende anvisningsberettigede.

Panelet sammensættes, således at der sikres den nødvendige juridiske og tekniske ekspertise. Panelet bistås af et fast sekretariat, der oprettes af Kommissionen, og som sikrer panelets løbende administration.

3. Formanden vælges blandt tidligere medlemmer af Revisionsretten eller Domstolen eller tidligere tjenestemænd, der som minimum har været generaldirektør i en af Unionens institutioner,

Kommissionen undtaget. Vedkommende vælges på baggrund af personlige egenskaber og faglige kvalifikationer, omfattende erfaring med juridiske og økonomiske spørgsmål samt dokumenterede kompetencer, uafhængighed og integritet. Mandatperioden er på fem år og kan ikke fornyes. Formanden udnævnes til særlig rådgiver som omhandlet i artikel 5 i ansættelsesvilkårene for de øvrige ansatte i Den Europæiske Union. Panelets formand leder alle panelets møder. Formanden varetager sit hverv i uafhængighed. Vedkommende må ikke have en interessekonflikt mellem hvervet som formand for panelet og andre officielle pligter.

4. Panelets forretningsorden vedtages af Kommissionen.
5. Panelet værner om den i artikel 131, stk. 1, pågældende persons eller enheds ret til at fremsende bemærkninger vedrørende fakta eller resultater omhandlet i artikel 132, stk. 2, i forbindelse med den foreløbige juridiske vurdering og inden, det vedtager sine henstillinger. Muligheden for at fremsende bemærkninger kan undtagelsesvis udsættes, hvis der er vægtige legitime grunde til at sikre fortrolighed i forbindelse med en undersøgelse eller en national retslig procedure, indtil sådanne vægtige legitime grunde til at bevare fortroligheden ikke længere består.
6. Henstillingen fra panelet om udelukkelse og/eller om at pålægge en økonomisk sanktion skal, hvor dette er relevant, omfatte følgende elementer:
  - a) de faktiske omstændigheder eller forhold som omhandlet i artikel 132, stk. 2, og den foreløbige juridiske vurdering heraf
  - b) en vurdering af behovet for at pålægge en økonomisk sanktion og dens størrelse
  - c) en vurdering af behovet for at udelukke den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed og i givet fald den foreslåede varighed af en sådan udelukkelse
  - d) en vurdering af behovet for at offentliggøre oplysninger om den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed, der udelukkes og/eller pålægges en økonomisk sanktion
  - e) en vurdering af de afhjælpende foranstaltninger, som den i artikel 131, stk. 1, omhandlede person eller enhed eventuelt har truffet.

Hvis den ansvarlige anvisningsberettigede påtænker at træffe en strengere afgørelse end den, som panelet henstiller, sikrer den, at den pågældende afgørelse træffes under behørig hensyntagen til retten til at blive hørt og til reglerne om beskyttelse af personoplysninger.

Såfremt den ansvarlige anvisningsberettigede beslutter at fravige henstillingen fra panelet, begrundes den over for dette sin beslutning herom.

7. Panelet reviderer sin henstilling i udelukkelsesperioden på anmodning af den ansvarlige anvisningsberettigede i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 132, stk. 8, eller efter underretning om en endelig dom eller en endelig administrativ afgørelse, der fastslår udelukkelsesgrundene, hvor en sådan dom eller afgørelse ikke fastsætter udelukkelsens varighed, jf. artikel 132, stk. 2, andet afsnit.
8. Panelet underretter straks den anmodende anvisningsberettigede om sin reviderede henstilling, hvorefter den anvisningsberettigede reviderer sin afgørelse.
9. Den Europæiske Unions Domstol har fuld prøvelsesret med hensyn til afgørelser, hvorved den anvisningsberettigede udelukker en person eller enhed, der er omhandlet i artikel 131, stk. 1, og/eller pålægger en modtager en økonomisk sanktion, og kan bl.a. annullere udelukkelsen, forkorte eller forlænge udelukkelsens varighed og/eller annullere, reducere eller forhøje den pålagte økonomiske sanktion. Artikel 22, stk. 1, i Rådets forordning (EF) nr. 58/2003 finder ikke anvendelse, hvis den anvisningsberettigedes afgørelse om udelukkelse eller om at pålægge en økonomisk sanktion træffes på grundlag af en henstilling fra panelet.

*Artikel 140*  
*Undtagelser, der gælder Det Fælles Forskningscenter*

Artikel 131-139 finder ikke anvendelse på Det Fælles Forskningscenter.

**AFDELING 3**  
**IT-SYSTEMER OG E-FORVALTNING**

*Artikel 141*  
*Elektronisk forvaltning af transaktioner*

1. Hvis indtægts- og udgiftstransaktioner eller udveksling af dokumenter forvaltes ved hjælp af it-systemer, kan dokumenter underskrives elektronisk, forudsat at underskriveren kan autentificeres tilstrækkeligt. Sådanne it-systemer skal indeholde en fuldstændig og ajourført beskrivelse af dette system med en fastlæggelse af alle datafelters indhold, en præcisering af, hvordan systemet behandler hver enkelt transaktion, og en detaljeret redegørelse for, hvordan it-systemet sikrer, at der findes et fuldstændigt revisionsspor for hver enkelt transaktion.
2. Med de pågældende institutioners og medlemsstaters forhåndsgodkendelse kan enhver fremsendelse af dokumenter mellem dem foretages ad elektronisk vej.

*Artikel 142*  
*e-forvaltning*

1. Institutionerne, forvaltningsorganerne og de i artikel 69 og 70 omhandlede organer indfører og anvender ensartede standarder for elektronisk udveksling af information med deltagere. De udarbejder og anvender navnlig i videst mulig udstrækning ensartede standarder for gennemførelse af løsninger for indgivelse, lagring og behandling af data indgivet som led i tildelingsprocedurer og etablerer med henblik herpå et "fælles område for udveksling af elektroniske data" for deltagere.
2. Alle officielle udvekslinger af oplysninger mellem medlemsstaterne og Kommissionen skal ved delt gennemførelse finde sted som omtalt i de sektorspecifikke regler. Disse regler foreskriver interoperabilitet af de data, der indsamles eller modtages på anden vis og overføres som led i budgetforvaltningen.

*Artikel 143*  
*Elektroniske udvekslingssystemer*

1. Al udveksling med modtagere, herunder indgåelsen af retlige forpligtelser og alle ændringer af disse, kan ske gennem elektroniske systemer.
2. De elektroniske udvekslingssystemer skal opfylde følgende krav:
  - a) det er kun bemyndigede personer, som kan få adgang til systemet og til de dokumenter, der sendes gennem det
  - b) det er kun bemyndigede personer, der kan underskrive eller fremsende et dokument elektronisk gennem systemet
  - c) bemyndigede personer skal identificeres gennem systemet på veletablerede måder
  - d) tidspunktet og datoen for den elektroniske transaktion skal fastsættes præcist
  - e) dokumenternes integritet skal sikres
  - f) det skal sikres, at dokumenterne er tilgængelige
  - g) i givet fald skal dokumenternes fortrolighed bevares

- h) det skal sikres, at personoplysninger beskyttes i overensstemmelse med kravene i forordning (EF) nr. 45/2001.
3. Med hensyn til data, som sendes eller modtages gennem et sådant system, gælder der efter loven en formodning om dataenes integritet og nøjagtigheden af den dato og det tidspunkt for afsendelse eller modtagelse af dataene, som systemet angiver.

Et dokument, som sendes eller meddeles gennem et sådant system, anses for fuldstændig ligestillet med papirudgaven af samme dokument, det kan godtages som bevismateriale under retssager og betragtes som en original, og der gælder efter loven en formodning om ægthed og integritet, forudsat at dokumentet ikke indeholder dynamiske elementer, der automatisk kan ændre det.

De elektroniske underskrifter, der er omhandlet i stk. 2, litra b), har samme retsvirkning som håndskrevne underskrifter.

#### *Artikel 144*

##### *Indgivelse af ansøgningsdokumenter*

1. Reglerne for indgivelse af ansøgningsdokumenter fastlægges af den ansvarlige anvisningsberettigede, som kan vælge, at indgivelsen foretages på én bestemt måde.

Det valgte kommunikationsmiddel skal gøre det muligt at sikre, at der bliver tale om reel konkurrence, og at følgende betingelser er opfyldt:

- a) hver indgivelse indeholder alle de oplysninger, der er nødvendige for at vurdere den
  - b) dataintegriteten sikres
  - c) ansøgningsdokumenternes fortrolighed sikres
  - d) personoplysninger beskyttes i overensstemmelse med kravene i forordning (EF) nr. 45/2001.
2. Kommissionen sikrer ved hjælp af egnede foranstaltninger og i henhold til artikel 142, stk. 1, at deltagere får mulighed for at indgive ansøgningsdokumenter og eventuelle bilag i et elektronisk format. Ethvert elektronisk kommunikationssystem, der anvendes til at støtte kommunikations- og informationsudveksling, skal være ikkediskriminerende, almindeligt tilgængeligt og funktionelt kompatibelt med almindeligt anvendte informations- og kommunikationsteknologiske (IKT) produkter og må ikke begrænse deltagerens adgang til tildelingsproceduren.
3. Systemerne for elektronisk modtagelse af ansøgningsdokumenter skal ved tekniske midler og passende procedurer garantere følgende:
- a) deltageren kan autentificeres med sikkerhed
  - b) det nøjagtige tidspunkt og den nøjagtige dato for modtagelse af ansøgningsdokumenter kan fastslås med sikkerhed
  - c) kun bemyndigede personer har adgang til data, som er fremsendt i medfør af disse krav, og kan fastsætte eller ændre datoer for åbning af disse data
  - d) på de forskellige stadier af tildelingsproceduren må kun bemyndigede personer få adgang til alle eller en del af de indsendte oplysninger, der er nødvendige for proceduren
  - e) det kan i rimelig grad sikres, at ethvert forsøg på overtrædelse af betingelserne i litra a)-e) klart kan spores.

Det første afsnit gælder ikke for kontrakter under de tærskler, der er fastsat i artikel 169, stk. 1.



4. Når den ansvarlige anvisningsberettigede tillader indgivelse af ansøgningsdokumenter ad elektronisk vej, anses de elektroniske dokumenter, som indgives ved hjælp af sådanne systemer, for at være originaler.
5. Foretages indgivelsen pr. brev, kan deltagerne vælge at indgive deres ansøgningsdokumenter:
  - a) pr. post eller med kurertjeneste, i hvilke tilfælde det er postvæsenets stempel eller datoen for beviset for aflevering, der er afgørende
  - b) ved personlig aflevering til den ansvarlige anvisningsberettigedes lokaler, enten af deltageren selv eller af dennes befuldmægtigede, i hvilke tilfælde det er kvittering for modtagelsen, der er afgørende.
6. Ved indgivelsen af ansøgningsdokumenter accepterer deltagerne, at resultatet af proceduren meddeles ad elektroniske kanaler.
7. Stk. 1-6 finder ikke anvendelse på udvælgelse af personer eller enheder, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c).

### **KAPITEL 3**

## **REGLER VEDRØRENDE DIREKTE GENNEMFØRELSE**

#### *Artikel 145* *Evalueringsudvalg*

1. Ansøgningsdokumenter skal evalueres af et evalueringsudvalg.
2. Den ansvarlige anvisningsberettigede udpeger evalueringsudvalget.  
Udvalget består af mindst tre personer.
3. Medlemmerne af det udvalg, der evaluerer ansøgninger om tilskud eller bud, skal repræsentere mindst to organisatoriske afdelinger i de institutioner eller organer, som er omhandlet i artikel 67, 69 og 70, som ikke er hierarkisk forbundne med hinanden, og hvoraf mindst én ikke hører ind under den ansvarlige anvisningsberettigede. I repræsentationerne og de lokale enheder uden for Unionen samt i de organer, der er omhandlet i artikel 67, 69 og 70, stilles der, hvis der ikke findes særskilte afdelinger, ikke krav om organisatoriske afdelinger, der ikke er hierarkisk forbundne. Ved lokale enheder forstås især Unionens delegationer, kontorer eller afdelinger i tredjelande.  
  
Den ansvarlige anvisningsberettigede kan beslutte at lade udvalget bistå af eksterne eksperter.  
Medlemmer af udvalget kan være eksterne eksperter, hvis basisretsakten åbner mulighed for dette.
4. Medlemmerne af det udvalg, der evaluerer ansøgninger i en konkurrence om priser, kan være de personer, der nævnes i stk. 3, første afsnit, eller eksterne eksperter.
5. Evalueringsudvalgets medlemmer og de eksterne eksperter skal opfylde de forpligtelser, som er fastsat i artikel 59.

#### *Artikel 146* *Præcisering og korrektion af ansøgningsdokumenter*

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan korrigere åbenlyse materielle fejl i ansøgningsdokumenter efter at have indhentet deltagerens bekræftelse af den påtænkte korrektion.

Hvis deltageren ikke indgiver oplysninger eller afgiver erklæringer, opfordrer evalueringsudvalget eller i givet fald den ansvarlige anvisningsberettigede bortset fra i behørigt begrundede tilfælde deltageren til at fremskaffe de manglende oplysninger eller præcisere bilagene.

Disse oplysninger, præciseringer eller bekræftelser må ikke i væsentlig grad ændre ansøgningsdokumenterne.

#### *Artikel 147*

##### *Garantier*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan, medmindre det drejer sig om kontrakter og tilskud med lav værdi, hvis det er rimeligt og med forbehold af en risikoanalyse, kræve, at der stilles en garanti:
  - a) af kontrahenter eller tilskudsmodtagere for at begrænse de økonomiske risici, der er forbundet med en betaling af forfinansiering ("garanti for forfinansiering")
  - b) af kontrahenter for at sikre, at væsentlige kontraktmæssige forpligtelser overholdes, når der er tale om bygge- og anlægsarbejder, varer eller komplekse tjenesteydelser ("opfyldelsesgaranti")
  - c) af kontrahenter for at sikre, at kontrakten gennemføres i fuld udstrækning i løbet af kontraktperioden ("sikkerhed for korrekt opfyldelse").

JRC er fritaget for at stille garantier.

I stedet for at anmode om en garanti for forfinansiering kan den ansvarlige anvisningsberettigede for tilskuds vedkommende beslutte at opdele betalingen i flere trancher.

2. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal beslutte, om garantien angives i EUR eller i den valuta, der angives i kontrakten eller tilskudsaftalen.
3. Garantien stilles af en godkendt bank eller et godkendt pengeinstitut, som den ansvarlige anvisningsberettigede kan acceptere.

Efter kontrahentens eller tilskudsmodtagerens anmodning og med den ansvarlige anvisningsberettigedes godkendelse:

- a) kan den i stk. 1, litra a), b) og c), omhandlede garanti erstattes af en selvskyldnerkaution stillet af tredjemand
  - b) kan garantien, der er omhandlet i stk. 1, litra a), erstattes af en garanti med uigenkaldelig og ubetinget solidarisk hæftelse stillet af flere tilskudsmodtagere, der er part i samme tilskudsaftale.
4. Garantien skal sikre, at banken, pengeinstituttet eller tredjeparten indtræder som uigenkaldelig selvskyldnerkautionist eller hæfter umiddelbart for kontrahentens eller tilskudsmodtagerens forpligtelser.
  5. Opdager den ansvarlige anvisningsberettigede i løbet af gennemførelsen af kontrakten eller aftalen om tilskud, at en garantistiller ikke eller ikke længere er bemyndiget til at udstede garantier i henhold til den gældende nationale ret, pålægger den anvisningsberettigede kontrahenten eller tilskudsmodtageren at erstatte den garanti, som blev stillet af garantistilleren.

#### *Artikel 148*

##### *Garanti for forfinansiering*

1. Garantien skal være på et beløb, der ikke må overstige forfinansieringsbeløbet.

2. Garantien frigives i takt med, at forfinansieringen afvikles ved modregning i mellemliggende betalinger eller betaling af saldoen til kontrahenten eller tilskudsmodtageren på de betingelser, der er fastsat i kontrakten, eller de vilkår, der er fastsat i tilskudsaftalen.

## Afsnit VI

### Indirekte gennemførelse

#### *Artikel 149* *Indirekte gennemførelse*

1. Udvælgelsen af enheder og personer, der gennemfører EU-midler eller budgetgarantier i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), skal være gennemsigtig, berettiget i forhold til foranstaltningens art og må ikke give anledning til en interessekonflikt. For enheder, der er nævnt i artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii), v), vi) og vii), skal der ved udvælgelsen også tages behørigt hensyn til deres operationelle og finansielle kapacitet.

Hvis enheden eller personen er udpeget i en basisretsakt, skal finansieringsoversigten, der er foreskrevet i artikel 33, indeholde en udførlig begrundelse for valget af den pågældende enhed eller person.

Foretages gennemførelsen af et netværk, der indebærer, at mindst ét organ eller én enhed udpeges pr. berørt medlemsstat eller land, skal medlemsstaten eller landet foretage udpegelsen i henhold til basisretsakten. I alle andre tilfælde udpeger Kommissionen disse organer eller enheder i forståelse med de berørte medlemsstater eller lande.

2. Enheder og personer, der gennemfører EU-midler eller budgetgarantier i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), skal overholde principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning, gennemsigtighed og ikke-forskelsbehandling og sikre synligheden af Unionens indsats. Når Kommissionen opretter finansielle partnerskabsaftaler i overensstemmelse med artikel 126, skal disse principper beskrives nærmere i aftalerne.
3. Forud for undertegnelsen af bidragsaftaler, finansieringsaftaler eller aftaler om kaution skal Kommissionen sikre, at Unionens finansielle interesser beskyttes på et niveau, som svarer til beskyttelsesniveauet, når Kommissionen gennemfører midlerne i overensstemmelse med artikel 61, stk. 1, litra a). Kommissionen sikrer dette ved at foretage en vurdering af systemer og procedurer hos personer og enheder, der gennemfører EU-midler, hvis Kommissionen påtænker at benytte sig af disse til foranstaltningens gennemførelse, eller også ved at anvende egnede tilsynsforanstaltninger.
4. Kommissionen skal i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet og under behørig hensyntagen til foranstaltningens art og de finansielle risici vurdere, hvorvidt de enheder og personer, der gennemfører EU-midler i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), skal:
  - a) indføre og sikre driften af et effektivt og produktivt system til intern kontrol, som er baseret på bedste internationale praksis og bl.a. åbner mulighed for at forebygge, opdage og korrigere uregelmæssigheder og svig
  - b) anvende et regnskabssystem, der rettidigt kan frembringe nøjagtige, fuldstændige og pålidelige oplysninger
  - c) underlægge sig en uafhængig ekstern revision, der udføres i overensstemmelse med de internationalt anerkendte revisionsstandarder af en revisionstjeneste, der funktionelt er uafhængig af den pågældende enhed eller person
  - d) anvende hensigtsmæssige regler og procedurer for tilvejebringelse af finansiering til tredjeparter, herunder passende procedurer for domstolsprøvelse, regler for inddrivelse af uretmæssigt udbetalte midler og regler for udelukkelse af adgang til finansiering
  - e) offentliggøre passende oplysninger om deres modtagere

- f) sikre en beskyttelse af personoplysninger, som svarer til det niveau, der er nævnt i artikel 5.

Derudover kan Kommissionen efter aftale med de pågældende enheder eller personer vurdere andre regler og procedurer såsom enhedernes sædvanlige praksis for beregning af administrationsomkostninger. Ud fra resultaterne af denne vurdering kan Kommissionen beslutte at basere sig på disse systemer og procedurer.

Enheder eller personer, der er blevet vurderet i henhold til disse krav, skal hurtigst muligt underrette Kommissionen, hvis enhedens eller personens regler, systemer eller procedurer ændres væsentligt på en måde, som påvirker pålideligheden af Kommissionens vurdering.

5. Opfylder disse enheder eller personer kun delvis de krav, der er nævnt i stk. 4, skal Kommissionen træffe passende tilsynsforanstaltninger for at sikre beskyttelsen af Unionens finansielle interesser. Sådanne foranstaltninger fastsættes nærmere i de relevante aftaler.
6. Der stilles ikke krav om en forudgående vurdering:
  - a) for de organer, der er nævnt i artikel 69 og 70, og for personer som omhandlet i artikel 61, stk. 1, litra c), nr. viii), der har vedtaget deres finansielle bestemmelser med Kommissionens forudgående samtykke
  - b) for tredjelande eller de organer, som disse udpeget, såfremt Kommissionen bevarer ansvaret for de finansielle forvaltningsopgaver og derigennem garanterer en tilstrækkelig beskyttelse af Unionens finansielle interesser eller
  - c) for de procedurer, som specifikt er pålagt af Kommissionen, herunder dens egne, eller procedurer, der er specificeret i basisretsakter.
7. Når de enheder eller personer, der er omhandlet i artikel 61, stk. 1, litra c), har fået deres systemer eller procedurer vurderet som egnede, kan Unionens bidrag til disse enheder eller personer gennemføres i overensstemmelse med dette afsnit. Deltager disse enheder eller personer i en indkaldelse af forslag, skal de overholde bestemmelserne i indkaldelsen af forslag i overensstemmelse med afsnit VIII. Den anvisningsberettigede kan i så fald beslutte at undertegne en bidragsaftale eller en finansieringsaftale i stedet for en tilskudsaftale.

#### *Artikel 150 Gennemførelse*

1. Enheder og personer, der gennemfører EU-midler eller budgetgarantier, skal forelægge Kommissionen følgende:
  - a) en rapport om gennemførelsen af EU-midlerne eller budgetgarantien og herunder opfyldelsen af de betingelser eller opnåelsen af de resultater, der er nævnt i artikel 121, stk. 1, litra e)
  - b) deres regnskaber for de afholdte udgifter, når bidraget anvendes til at godtgøre udgifter
  - c) en forvaltningserklæring, hvori det bekræftes for så vidt angår de oplysninger, der er nævnt i litra a) og i givet fald i litra b):
    - i) at oplysningerne er korrekt udformet, fuldstændige og nøjagtige
    - ii) at EU-bidraget er anvendt til det tilsigtede formål som fastlagt i bidragsaftalerne, finansieringsaftalerne eller aftalerne om kaution, eller i givet fald i de sektorspecifikke regler
    - iii) at de eksisterende kontrolprocedurer giver den nødvendige garanti for de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed
  - d) en oversigt over de endelige revisionsberetninger og de udførte kontroller, herunder en analyse af arten og omfanget af fejl og svagheder, der er konstateret i systemerne, samt de korrigerende foranstaltninger, der er truffet eller planlagt.

Når foranstaltninger afsluttes inden udgangen af det pågældende regnskabsår, kan den endelige rapport om den pågældende foranstaltning erstatte den forvaltningserklæring, der er omhandlet i litra c), forudsat at den fremsendes inden den 15. februar i det år, der følger efter det pågældende regnskabsår.

Dokumenterne omhandlet i første afsnit ledsages af en udtalelse fra et uafhængigt revisionsorgan udarbejdet i overensstemmelse med de internationalt anerkendte revisionsstandarder. En sådan udtalelse skal fastslå, hvorvidt de indførte kontrolsystemer fungerer ordentligt, og hvorvidt de underliggende transaktioner er lovlige og formelt korrekte. Det skal også fremgå af udtalelsen, hvorvidt revisionsarbejdet rejser tvivl om de påstande, der er fremsat i forvaltningserklæringen, som er omtalt i litra c) i første afsnit. Foreligger der ikke en sådan udtalelse, kan den anvisningsberettigede søge at opnå et tilsvarende sikkerhedsniveau med andre uafhængige midler.

Disse dokumenter, der er omhandlet i første afsnit, fremsendes til Kommissionen senest den 15. februar i det følgende regnskabsår. Udtalelsen, der er omhandlet i tredje afsnit, fremsendes til Kommissionen senest den 15. marts.

De i dette stykke omhandlede forpligtelser berører ikke bestemmelser i aftaler indgået med EIB-gruppen, internationale organisationer og tredjelande. Hvad forvaltningserklæringen angår, skal sådanne aftaler mindst indeholde et krav om, at disse internationale organisationer og tredjelande hvert år tilsender Kommissionen en erklæring om, at Unionens bidrag i løbet af det pågældende regnskabsår er blevet anvendt og dokumenteret i overensstemmelse med de krav, der er fastsat i artikel 149, stk. 3 og 4, og de forpligtelser, der er fastlagt i sådanne aftaler. Denne erklæring kan medtages i den endelige rapport, hvis den gennemførte foranstaltning er begrænset til 18 måneder.

2. Enheder og personer, der gennemfører EU-midler eller budgetgarantier:
  - a) skal overholde de relevante standarder og den gældende lovgivning om forebyggelse af hvidvaskning af penge og bekæmpelse af terrorisme, skattesvig og skatteunddragelse
  - b) må ikke anvende eller indgå i skatteundgåelsesstrukturer, herunder især aggressive skatteplanlægningsordninger eller former for praksis, der ikke stemmer overens med principper for god skattepraksis, således som de er fastsat i EU-lovgivningen eller meddelelser og henstillinger fra Kommissionen
  - c) må ikke være etableret og – i forbindelse med gennemførelsen af finansielle instrumenter og budgetgarantier – ikke have forretningsforbindelser med enheder, der er registreret i retsområder, hvis retsinstanter ikke samarbejder med Unionen, for så vidt angår anvendelsen af de internationalt anerkendte skattestandarder om gennemsigtighed og informationsudveksling.
3. Kommissionen skal verificere, at EU-midler eller budgetgarantier er blevet anvendt i overensstemmelse med de betingelser, der er fastsat i de relevante aftaler. Godtgøres enhedens eller personens omkostninger ud fra metoden med forenklede omkostninger i henhold til artikel 121, litra b) - d), finder bestemmelserne i artikel 175, stk. 1 - 4, og artikel 176 - 178 tilsvarende anvendelse. Er EU-midler eller budgetgarantier blevet anvendt i strid med de forpligtelser, der er fastsat i de relevante aftaler, finder artikel 127 anvendelse.
4. Når EU-bidraget anvendes til at godtgøre udgifter i forbindelse med multidonorforanstaltninger, består proceduren i stk. 3 i at verificere, at enheden har anvendt et beløb svarende til det, der er udbetalt af Kommissionen til den pågældende foranstaltning, til foranstaltningen i overensstemmelse med de betingelser, som er fastlagt i den relevante tilskudsaftale, bidragsaftale eller finansieringsaftale.

5. Bidragsaftaler, finansieringsaftaler eller aftaler om kaution skal indeholde en klar fastlæggelse af ansvarsområder og forpligtelser for den enhed, der gennemfører EU-midler, herunder de forpligtelser, der er nævnt i artikel 124, betingelserne for betaling af bidraget samt i givet fald vederlaget, der bør være resultatbaseret, når dette er relevant. Disse aftaler skal også indeholde regler om rapportering til Kommissionen om, hvordan opgaverne udføres, de forventede resultater og herunder indikatorer til måling af resultater og en forpligtelse for enheder, der gennemfører EU-midler, til straks at underrette Kommissionen om afslørede tilfælde af svig og uregelmæssigheder samt en opfølgning herpå.
6. Alle bidragsaftaler, finansieringsaftaler eller aftaler om kaution stilles til rådighed for Europa-Parlamentet og Rådet på deres anmodning.
7. Artikel 150 finder ikke anvendelse på Unionens bidrag til de enheder, der i henhold til artikel 69 og 70 er underlagt en særskilt dechargeprocedure, dog undtagen eventuelle ad hoc-bidragsaftaler.

#### *Artikel 151*

##### *Indirekte gennemførelse med internationale organisationer*

1. De internationale organisationer skal være internationale offentligretlige organisationer, der er oprettet ved internationale aftaler, og særagenturer, som disse har oprettet. Sådanne aftaler skal fremsendes til Kommissionen som led i den vurdering, som Kommissionen foretager, og som er omhandlet i artikel 149, stk. 3.
2. Følgende organisationer sidestilles med internationale organisationer:
  - a) Den Internationale Røde Kors Komité
  - b) Den Internationale Sammenslutning af Røde Kors og Røde Halvmåne Selskaber.
3. Kommissionen kan træffe en behørigt begrundet afgørelse om sidestilling af nonprofitorganisationer med internationale organisationer, under forudsætning af at organisationen opfylder følgende betingelser:
  - a) den har status som juridisk person og selvstændige styreorganer
  - b) den er oprettet med henblik på udøvelse af specifikke opgaver af generel international interesse
  - c) mindst seks medlemsstater er medlem af den pågældende nonprofitorganisation
  - d) den stiller tilstrækkelige finansielle garantier
  - e) den arbejder med udgangspunkt i en permanent struktur og i overensstemmelse med systemer, regler og procedurer, der kan underlægges en vurdering i henhold til artikel 149, stk. 3.
4. Gennemfører internationale organisationer midler under indirekte gennemførelse, finder de aftaler om verificering, der er indgået med disse, anvendelse.

#### *Artikel 152*

##### *Indirekte gennemførelse med tredjelande*

1. Kommissionen kan gennemføre budgettet i partnerskab med et tredjeland som omhandlet i artikel 61, stk. 1, litra c), nr. i), ved at undertegne en finansieringsaftale med en beskrivelse af Unionens indsats i tredjelandet og fastlæggelse af gennemførelsesmetoden for hver del af foranstaltningen.
2. For den del af foranstaltningen, der gennemføres indirekte af tredjelandet eller de organer, det har udpeget, skal finansieringsaftalen foruden de elementer, der er nævnt i artikel 150, stk. 4, klart definere tredjelandets og Kommissionens roller og ansvarsområder i forbindelse med



gennemførelsen af midlerne. Finansieringsaftalen skal også fastlægge de regler og procedurer, som tredjelandet skal anvende ved gennemførelsen af EU-midler.

### *Artikel 153*

#### *Blandingstransaktioner*

1. Blandingstransaktioner er foranstaltninger, der gennemføres inden for rammerne af en blandingsfacilitet eller -platforme.
2. Afsnit X finder anvendelse, når finansielle instrumenter gennemføres inden for rammerne af en blandingsfacilitet.
3. For så vidt angår finansielle instrumenter inden for blandingsfaciliteter skal artikel 202, stk. 1, litra h), anses for at være overholdt, hvis en forudgående vurdering er gennemført forud for oprettelsen af den relevante blandingsfacilitet.
4. Årlige beretninger i medfør af artikel 241 udarbejdes på blandingsfacilitetsniveau under hensyntagen til alle finansielle instrumenter, der er grupperet under det.

# AFSNIT VII OFFENTLIGE UDBUD OG KONCESSIONER

## KAPITEL 1 Fælles bestemmelser

### *Artikel 154*

#### *Gældende principper for offentlige kontrakter og anvendelsesområde*

1. Offentlige kontrakter, der helt eller delvis finansieres over budgettet, skal overholde principperne om gennemsigtighed, proportionalitet, ligebehandling og ikke-forskelsbehandling.
2. Alle kontrakter skal indgås på grundlag af tilbud indkaldt fra så bred en kreds som muligt undtagen i de tilfælde, hvor proceduren omhandlet i artikel 158, stk. 1, litra d), finder anvendelse.

En kontrakts anslåede værdi må ikke fastsættes med den hensigt at omgå de gældende regler; en kontrakt må heller ikke opdeles med dette formål.

Den ordregivende myndighed skal opdele en kontrakt i delkontrakter, såfremt dette er hensigtsmæssigt af hensyn til en omfattende konkurrence.

3. De ordregivende myndigheder må ikke anvende rammeaftaler uretmæssigt eller på en sådan måde, at deres formål eller virkning er at forhindre, begrænse eller fordreje konkurrencen.
4. JRC kan modtage finansiering, der konteres andre bevillinger end bevillinger til forskning og teknologisk udvikling, hvis der er tale om bevillinger, der skal dække JRC's deltagelse i udbuds- og tildelingsprocedurer, som helt eller delvis finansieres over budgettet.
5. Reglerne for offentlige udbud som fastsat ved denne forordning finder ikke anvendelse på JRC's aktiviteter på tredjemands vegne med undtagelse af principperne om gennemsigtighed og ligebehandling.

### *Artikel 155*

#### *Bilag om udbud og udøvelse af de delegerede beføjelser*

Nærmere bestemmelser om udbudsprocedurer er fastsat i bilaget til denne forordning. Kommissionen tillægges beføjelse til at vedtage delegerede retsakter med henblik på at ændre bilaget i overensstemmelse med artikel 261.

### *Artikel 156*

#### *Blandede kontrakter og fælles glossar for offentlige kontrakter*

1. En blandet kontrakt, der omfatter mindst to typer udbud (bygge- og anlægsarbejder, varer eller tjenesteydelser) eller koncessioner (bygge- og anlægsarbejder eller tjenesteydelser) eller begge dele, tildeles i overensstemmelse med de bestemmelser, der finder anvendelse på den udbudstype, som kendetegner, hvad der i det væsentlige er genstand for den pågældende kontrakt.
2. I forbindelse med blandede kontrakter, der indeholder elementer af kontrakter vedrørende varer og tjenesteydelser, fastsættes hovedformålet ved hjælp af en sammenligning af værdierne for de pågældende varer eller tjenesteydelser.

En kontrakt, der omfatter én type udbud (bygge- og anlægsarbejder, varer eller tjenesteydelser), tildeles i overensstemmelse med de bestemmelser, der finder anvendelse på den offentlige kontrakt.

3. Dette afsnit anvendes ikke for kontrakter om teknisk bistand indgået med EIB eller Den Europæiske Investeringsfond.
4. Alle referencer til nomenklaturer i forbindelse med offentlige udbud er baseret på ”det fælles glossar for offentlige kontrakter”, som er fastsat i Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 2195/2002<sup>46</sup>.

#### *Artikel 157*

##### *Offentliggørelsesforanstaltninger*

1. For procedurer med en værdi svarende til eller over de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, eller artikel 172, offentliggør den ordregivende myndighed i *Den Europæiske Unions Tidende*:
  - a) en udbudsbekendtgørelse med henblik på at iværksætte en procedure, undtagen når der er tale om proceduren omhandlet i artikel 158, stk. 1, litra d)
  - b) en bekendtgørelse om indgåede kontrakter om resultaterne af proceduren.
2. Procedurer med en værdi under de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, eller artikel 172, skal offentliggøres på passende måde.
3. Offentliggørelse af visse oplysninger om indgåelsen af en kontrakt kan undlades, hvis videregivelse heraf ville hindre retshåndhævelsen eller på anden måde være i strid med offentlige interesser, ville være til skade for de økonomiske aktørers legitime kommercielle interesser eller for fair konkurrence mellem dem.

#### *Artikel 158*

##### *Udbudsprocedurer*

1. Udbudsprocedurer med henblik på tildeling af koncessionskontrakter eller offentlige kontrakter, herunder rammeaftaler, antager en af følgende former:
  - a) offentligt udbud
  - b) begrænset udbud, herunder gennem et dynamisk indkøbssystem
  - c) projektkonkurrence
  - d) udbud med forhandling, herunder uden forudgående offentliggørelse
  - e) konkurrencepræget dialog
  - f) konkurrenceudbud med forhandling
  - g) innovationspartnerskab
  - h) udbud efter indkaldelse af interessetilkendegivelser.
2. Ved offentlige udbud kan alle interesserede økonomiske aktører afgive tilbud.
3. Ved begrænsede udbud, konkurrencepræget dialog, konkurrenceudbud med forhandling og innovationspartnerskaber kan alle økonomiske aktører ansøge om at deltage ved at fremsende de

---

<sup>46</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 2195/2002 af 5. november 2002 om det fælles glossar for offentlige kontrakter (CPV) (EFT L 340 af 16.12.2002, s. 1).

oplysninger, som den ordregivende myndighed anmoder om. Den ordregivende myndighed opfordrer alle ansøgere, som opfylder udvælgelseskriterierne, og som ikke befinder sig i nogen af de situationer, der er fastsat i artikel 132 og 137, til at afgive tilbud.

Uanset stk. 1 kan den ordregivende myndighed begrænse antallet af ansøgere, der skal opfordres til at deltage i proceduren, på grundlag af objektive og ikkediskriminerende udvælgelseskriterier, der skal angives i udbudsbekendtgørelsen eller indkaldelsen af interessetilkendegivelser. Antallet af ansøgere, der opfordres til at afgive tilbud, skal være tilstrækkeligt stort til at sikre reel konkurrence.

4. I alle procedurer, der omfatter forhandling, forhandler den ordregivende myndighed med tilbudsgiverne om de indledende og eventuelle efterfølgende tilbud eller dele heraf, undtagen det endelige tilbud, med henblik på at forbedre indholdet heri. De minimumskrav og kriterier, der er specificeret i udbudsdokumenterne, er ikke genstand for forhandling.

En ordregivende myndighed kan tildele en kontrakt på grundlag af det indledende tilbud uden forhandling, såfremt den i udbudsdokumenterne har angivet, at den forbeholder sig muligheden for at gøre dette.

5. Den ordregivende myndighed kan anvende:
  - a) offentligt udbud eller begrænset udbud til ethvert indkøb
  - b) udbud efter indkaldelse af interessetilkendegivelser for kontrakter med en værdi under de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, med henblik på at forhåndsudvælge ansøgere, der skal opfordres til at afgive tilbud som reaktion på fremtidige begrænsede opfordringer til at afgive tilbud, eller med henblik på at opstille en liste over leverandører, der skal opfordres til at deltage eller afgive tilbud
  - c) projektkonkurrence til at tilvejebringe en plan eller et projekt udvalgt af en bedømmelseskomité efter udskrivning af en konkurrence
  - d) innovationspartnerskab til at udvikle innovative varer, tjenesteydelser eller bygge- og anlægsarbejder og med henblik på det efterfølgende indkøb af de heraf resulterende varer, tjenesteydelser eller bygge- og anlægsarbejder
  - e) konkurrenceudbud med forhandling eller konkurrencepræget dialog med henblik på koncessionskontrakter, tjenesteydelseskontrakter som omhandlet i bilag XIV til direktiv 2014/24/EU, i tilfælde, hvor der kun er afgivet ukorrekte eller uacceptable tilbud som reaktion på et offentligt udbud eller et begrænset udbud efter afslutningen af det oprindelige udbud, og i tilfælde, hvor dette er begrundet i særlige omstændigheder knyttet til bl.a. kontraktgenstandens beskaffenhed eller kompleksitet eller den specifikke kontrakttype som præciseret i de delegerede retsakter vedtaget i medfør af denne forordning
  - f) udbud med forhandling med henblik på kontrakter med en værdi under de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, eller udbud med forhandling uden forudgående offentliggørelse, kun med henblik på de specifikke indkøbstyper, der ikke er omfattet af anvendelsesområdet for direktiv 2014/24/EU, eller under klart definerede særlige omstændigheder som fastsat i bilaget til denne forordning.
6. Det dynamiske indkøbssystem skal gennem hele sin varighed være åbent for enhver økonomisk aktør, der opfylder udvælgelseskriterierne.

Den ordregivende myndighed følger reglerne for begrænset udbud ved udbud gennem et dynamisk indkøbssystem.

*Artikel 159*  
*Interinstitutionelle udbud og fælles udbud*

1. Når en kontrakt eller en rammeaftale er af interesse for to eller flere institutioner, forvaltningsorganer eller organer som omhandlet i artikel 69 og 70, og når der er mulighed for at opnå øget produktivitet, kan de berørte ordregivende myndigheder gennemføre proceduren og forvaltningen af den efterfølgende kontrakt eller rammeaftale på et interinstitutionelt grundlag under ledelse af en af de ordregivende myndigheder.

Organer og personer, der har fået til opgave at gennemføre specifikke foranstaltninger inden for den fælles udenrigs- og sikkerhedspolitik i henhold til afsnit V i traktaten om Den Europæiske Union, og sekretariatet for Europaskolernes Øverste Råd kan ligeledes deltage i interinstitutionelle procedurer.

Betingelserne i en rammeaftale kan kun anvendes mellem de ordregivende myndigheder, der er identificeret til dette formål i udbudsdokumenterne, og de økonomiske aktører, der er parter i rammeaftalen.

2. Når en kontrakt eller en rammeaftale er nødvendig for gennemførelsen af en fælles aktion mellem en institution og en eller flere ordregivende myndigheder fra medlemsstaterne, kan udbudsproceduren gennemføres i fællesskab af institutionen og de ordregivende myndigheder.

Fælles udbud med EFTA-stater og EU-kandidatlande kan gennemføres, hvis denne mulighed udtrykkeligt er fastsat i en bilateral eller multilateral aftale.

I forbindelse med en fælles udbudsprocedure anvendes de procedureregler, som gælder for institutionerne.

Når den andel af kontraktens samlede anslåede værdi, som vedrører eller forvaltes af en medlemsstats ordregivende myndighed, udgør 50 % eller derover, eller i andre behørigt begrundede tilfælde kan institutionen beslutte, at de procedureregler, som gælder for en medlemsstats ordregivende myndighed, finder anvendelse på det fælles udbud, forudsat at disse regler kan anses for at svare til institutionens procedureregler.

Institutionen og den ordregivende myndighed fra en medlemsstat, en EFTA-stat eller et EU-kandidatland, som deltager i det fælles udbud, fastlægger navnlig de detaljerede praktiske bestemmelser for evaluering af ansøgningerne om deltagelse eller af tilbuddene, tildeling af kontrakten, hvilken lovgivning der finder anvendelse på kontrakten, og hvilken domstol der er kompetent til at behandle tvister.

*Artikel 160*  
*Forberedelse af en udbudsprocedure*

1. Inden iværksættelsen af en udbudsprocedure kan den ordregivende myndighed gennemføre en indledende markedsundersøgelse med henblik på at forberede proceduren.
2. I udbudsdokumenterne anfører den ordregivende myndighed udbuddets genstand ved at give en beskrivelse af sine behov og de karakteristika, der kræves af de bygge- og anlægsarbejder, varer eller tjenesteydelser, der skal indkøbes, og fastlægger de gældende udelukkelses-, udvælgelses- og tildelingskriterier. Den ordregivende myndighed anfører også, hvilke elementer der definerer de minimumskrav, som skal opfyldes i alle tilbud. Minimumskravene omfatter overholdelse af gældende miljø-, social- og arbejdsretlige forpligtelser, der er fastlagt i EU-retten, den nationale lovgivning eller kollektive aftaler, eller de gældende internationale sociale og miljømæssige konventioner, der er opført i bilag X til direktiv 2014/24/EU.

*Artikel 161*  
*Tildeling af kontrakter*

1. Kontrakter tildeles på grundlag af tildelingskriterier, forudsat at den ordregivende myndighed har kontrolleret følgende:
  - a) tilbuddet overholder de minimumskrav, der er fastsat i udbudsdokumenterne
  - b) ansøgeren eller tilbudsgiveren er ikke udelukket i henhold til artikel 132 eller afvist i henhold til artikel 137
  - c) ansøgeren eller tilbudsgiveren opfylder de udvælgelseskriterier, der er fastsat i udbudsdokumenterne, og har ikke modstridende interesser, som kan påvirke kontraktens gennemførelse negativt.
2. Den ordregivende myndighed anvender udvælgelseskriterierne til at vurdere ansøgerens eller tilbudsgiverens kapacitet. Udvalgseskriterierne må kun vedrøre rets- og handleevnen og den lovgivningsmæssige kapacitet til at udøve det pågældende erhverv, den økonomiske og finansielle kapacitet og den tekniske og faglige kapacitet. JRC skal ligeledes anses for at opfylde kravene til økonomisk og finansiell kapacitet.
3. Den ordregivende myndighed anvender tildelingskriterierne til at vurdere tilbuddet.
4. Den ordregivende myndighed tildeler kontrakter på grundlag af det økonomisk mest fordelagtige tilbud, hvilket består i en af følgende tre tildelingsmetoder: laveste pris, laveste omkostninger eller bedste forhold mellem pris og kvalitet.

For så vidt angår metoden med laveste omkostninger anvender den ordregivende myndighed en metode baseret på omkostningseffektivitet, der omfatter livscyklusomkostninger.

For så vidt angår det bedste forhold mellem pris og kvalitet tager den ordregivende myndighed hensyn til prisen eller omkostningerne og andre kvalitetskriterier knyttet til kontraktens genstand.

*Artikel 162*  
*Afgivelse, elektronisk kommunikation og evaluering*

1. De ordregivende myndigheder fastlægger frister for modtagelse af tilbud og ansøgninger om deltagelse i henhold til punkt 24 i bilaget, idet der tages hensyn til indkøbets kompleksitet, og de økonomiske aktører overlades et passende tidsrum til at udarbejde deres tilbud.
2. Når det anses for hensigtsmæssigt og proportionalt, kan den ordregivende myndighed kræve en forhåndsgaranti af tilbudsgiverne for at sikre sig, at de ikke trækker deres afgivne tilbud tilbage, inden kontrakten underskrives. Den krævede garanti skal udgøre mellem 1 og 2 % af kontraktens anslåede samlede værdi.
3. Den ordregivende myndighed åbner alle ansøgninger om deltagelse og tilbud. Den afviser dog:
  - a) ansøgninger om deltagelse og tilbud, der ikke overholder modtagelsesfristen, uden at åbne dem
  - b) tilbud, der er modtaget, og som allerede er åbnet, uden at undersøge indholdet heraf.
4. Den ordregivende myndighed evaluerer alle ansøgninger om deltagelse eller tilbud, der ikke er blevet afvist i åbningsfasen, jf. stk. 3, ud fra de kriterier, der er fastsat i udbudsdokumenterne, med henblik på at tildele kontrakten eller igangsætte en elektronisk auktion.
5. Den anvisningsberettigede kan afstå fra at udpege et evalueringsudvalg i henhold til artikel 145, stk. 2, i følgende tilfælde:
  - a) kontraktens værdi ligger under de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1

- b) på grundlag af en risikoanalyse i de tilfælde, der er omhandlet i bilagets punkt 11.1, litra c), og e), samt litra f), nr. i) og iii), og litra h)
  - c) på grundlag af en risikoanalyse, når der iværksættes en fornyet konkurrence under en rammeaftale
  - d) for procedurer i forbindelse med foranstaltninger udadtil med en værdi under eller svarende til 20 000 EUR.
6. Ansøgninger om deltagelse og tilbud, der ikke overholder alle minimumskrav i udbudsdokumenterne, afvises.

#### *Artikel 163*

##### *Kontakter under udbudsproceduren*

1. Forud for fristen for modtagelse af ansøgninger om deltagelse eller tilbud må den ordregivende myndighed meddele supplerende oplysninger om udbudsdokumenterne, hvis den opdager fejl eller mangler i teksten, eller efter anmodning fra ansøgere eller tilbudsgivere. Oplysningerne skal gøres tilgængelige for alle ansøgere eller tilbudsgivere.
2. Efter fristen for modtagelse af ansøgninger om deltagelse eller tilbud skal der i alle tilfælde, hvor der har været en sådan kontakt, og i de behørigt begrundede tilfælde, hvor der ikke har været en sådan kontakt som fastsat i artikel 146, foretages en registrering af dette i udbudsprotokollen.

#### *Artikel 164*

##### *Tildelingsafgørelsen og information af ansøgere eller tilbudsgivere*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede udpeger den, der skal tildeles kontrakten, under overholdelse af de udvælgelses- og tildelingskriterier, der er fastsat i udbudsdokumenterne.
2. Den ordregivende myndighed oplyser alle ansøgere eller tilbudsgivere, hvis ansøgning om deltagelse eller tilbud er blevet afvist, om grundene hertil samt om, hvornår den i artikel 169, stk. 2, omhandlede standstill-periode udløber.

Ved tildelingen af specifikke kontrakter under en rammeaftale med fornyet konkurrence oplyser den ordregivende myndighed tilbudsgiverne om resultatet af evalueringen.

3. Den ordregivende myndighed oplyser hver enkelt tilbudsgiver, der ikke befinder sig i en udelukkelsessituation, der ikke er afvist i henhold til artikel 137, og hvis tilbud er i overensstemmelse med udbudsdokumenterne, og som skriftligt anmoder herom, om følgende:
  - a) navnet på den tilbudsgiver, eller, i tilfælde af en rammeaftale, de tilbudsgivere, der tildeles kontrakten, og, undtagen når der er tale om en specifik kontrakt under en rammeaftale med fornyet konkurrence, de kvaliteter og relative fordele, der kendetegner det valgte tilbud, den betalte pris eller kontraktens værdi, alt efter omstændighederne
  - b) fremskridtene med forhandlingerne og dialogen med tilbudsgiverne.

Den ordregivende myndighed kan dog beslutte at undlade at offentliggøre visse oplysninger, hvis videregivelse heraf ville hindre retshåndhævelsen, være i strid med offentlige interesser eller være til skade for de økonomiske aktørers legitime kommercielle interesser eller kunne fordreje den fair konkurrence mellem dem.

#### *Artikel 165*

##### *Annullering af udbudsproceduren*

Den ordregivende myndighed kan, så længe en kontrakt ikke er underskrevet, annullere udbudsproceduren, uden at ansøgerne eller tilbudsgiverne kan gøre krav på nogen form for godtgørelse.

En eventuel beslutning herom skal begrundes og meddeles ansøgerne eller tilbudsgiverne hurtigst muligt.

*Artikel 166*  
*Gennemførelse og ændring af kontrakten*

1. Gennemførelsen af kontrakten må ikke begynde, før kontrakten er underskrevet.
2. Den ordregivende myndighed må kun foretage ændringer i en kontrakt eller en rammeaftale uden en udbudsprocedure i de tilfælde, der er fastsat i stk. 3, og forudsat at ændringerne ikke ændrer kontraktens eller rammeaftalens genstand.
3. En kontrakt, en rammekontrakt eller en specifik kontrakt under en rammeaftale kan ændres uden en ny udbudsprocedure i følgende tilfælde:
  - a) når supplerende bygge- og anlægsarbejder, varer eller tjenesteydelser fra den oprindelige kontrahent er blevet nødvendige, og disse ikke var omfattet af det oprindelige udbud, såfremt samtlige følgende betingelser er opfyldt:
    - i) en udskiftning af kontrahenten er ikke mulig af tekniske årsager, der har sammenhæng med krav om indbyrdes ombyttelighed eller interoperabilitet med eksisterende udstyr, tjenesteydelser eller installationer
    - ii) en udskiftning af kontrahenten ville forårsage en væsentlig forøgelse af den ordregivende myndigheds omkostninger
    - iii) en prisstigning, herunder den samlede nettoværdi af flere successive ændringer, overstiger ikke 50 % af den oprindelige kontraktværdi
  - b) når samtlige følgende betingelser er opfyldt:
    - i) behovet for ændring er affødt af omstændigheder, som ikke kunne forudses af en påpasselig ordregivende myndighed
    - ii) en prisstigning overstiger ikke 50 % af den oprindelige kontraktværdi
  - c) såfremt værdien af ændringen er lavere end begge følgende tærskler:
    - i) de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, og i punkt 38 i bilaget til denne forordning, vedrørende foranstaltninger udadtil, som er gældende på det tidspunkt, ændringen finder sted
    - ii) 10 % af den oprindelige kontraktværdi for offentlige tjenesteydelses- og vareindkøbskontrakter og koncessionskontrakter vedrørende bygge- og anlægsarbejder eller tjenesteydelser og 15 % af den oprindelige kontraktværdi for offentlige bygge- og anlægskontrakter
  - d) såfremt minimumskravene i den oprindelige udbudsprocedure ikke er ændret. I så fald skal enhver efterfølgende ændring af værdien opfylde de betingelser, der er fastsat i litra c) i dette afsnit, medmindre en sådan ændring af værdien er resultatet af en streng anvendelse af udbudsdokumenterne eller kontraktlige bestemmelser.

Den oprindelige kontraktværdi tager ikke hensyn til prisændringer.

Den samlede nettoværdi af flere successive ændringer efter første afsnit, litra c), i dette stykke må ikke overstige de tærskler, der er henvist til deri.

Den ordregivende myndighed anvender de efterfølgende offentliggørelsesforanstaltninger, der er fastsat i artikel 157.



*Artikel 167*  
*Opfyldelsesgaranti og sikkerhed for korrekt opfyldelse*

1. Opfyldelsesgarantien beløber sig til maksimalt 10 % af kontraktens samlede værdi.  
Opfyldelsesgarantien frigives fuldt ud efter endelig aflevering af bygge- og anlægsarbejderne, varerne eller de komplekse tjenesteydelser inden en frist, der fastsættes i henhold til artikel 114, stk. 1, og som angives i kontrakten. Den kan frigives delvist eller fuldt ud efter foreløbig godkendelse af bygge- og anlægsarbejderne, varerne eller de komplekse tjenesteydelser.
2. Sikkerhed for korrekt opfyldelse svarende til 10 % af kontraktens samlede værdi kan oprettes efterhånden ved tilbageholdelse i mellemliggende betalinger, når disse udbetales, eller i den endelige betaling.  
Sikkerhed for korrekt opfyldelse anvendes ikke i kontrakter, hvor der er krævet en opfyldelsesgaranti, som ikke er frigivet.
3. Hvis de ordregivende myndigheder godkender det, kan kontrahenten anmode om, at sikkerhed for korrekt opfyldelse erstattes af en garanti som omhandlet i artikel 147.
4. De ordregivende myndigheder frigiver sikkerheden fuldt ud, når kontraktperioden udløber inden en frist, der fastsættes i henhold til artikel 114, stk. 1, og som angives i kontrakten.

## **KAPITEL 2**

### **Bestemmelser vedrørende kontrakter indgået af institutionerne for egen regning**

*Artikel 168*  
*Den ordregivende myndighed*

1. Unionens institutioner, forvaltningsorganer og organer, jf. artikel 69 og 70, betragtes som ordregivende myndigheder i forbindelse med de kontrakter, de indgår for egen regning, undtagen når de køber fra en indkøbscentral. Tjenestegrene i disse institutioner betragtes ikke som ordregivende myndigheder, når de indgår serviceleveranceaftaler indbyrdes.  
Disse institutioner uddelegerer i overensstemmelse med artikel 58 de nødvendige beføjelser til udøvelse af funktionen som ordregivende myndighed.
2. Den ved delegation eller subdelegation bemyndigede anvisningsberettigede i hver institution vurderer, om de tærskler, der er henvist til i artikel 169, stk. 1, er nået.

*Artikel 169*  
*Gældende tærskler og standstill-periode*

1. Ved tildelingen af offentlige kontrakter og koncessionskontrakter overholder den ordregivende myndighed de tærskler, der er fastsat i artikel 4, litra a) og b), i direktiv 2014/24/EU, når den vælger en procedure, der er fastsat i artikel 158, stk. 1, i denne forordning. Disse tærskler er afgørende for de offentliggørelsesforanstaltninger, der er fastsat i artikel 157, stk. 1 og 2, i denne forordning.
2. I forbindelse med kontrakter, hvis værdi overstiger de tærskler, der er omhandlet i stk. 1, indgår den ordregivende myndighed først kontrakten eller rammeaftalen med den valgte tilbudsgiver efter udløbet af en standstill-periode med de undtagelser og på de betingelser, der er fastsat i bilaget til denne forordning.
3. Standstill-perioden har en varighed på 10 dage, når der anvendes elektroniske kommunikationsmidler, og 15 dage, når der anvendes andre midler.

*Artikel 170*  
*Regler om adgang til udbud*

4. Deltagelsen i udbudsprocedurer er åben på lige vilkår for alle fysiske og juridiske personer, der er omfattet af traktaternes anvendelsesområde, og for alle fysiske og juridiske personer, som er etableret i tredjelande, der har indgået en særlig aftale med Unionen om offentlige udbud, idet deres deltagelse sker på de i aftalen fastsatte betingelser. Deltagelsen er også åben for internationale organisationer.
5. Med henblik på artikel 154, stk. 4, skal JRC betragtes som en juridisk person etableret i en medlemsstat.

*Artikel 171*  
*Verdenshandelsorganisationens regler om offentlige indkøb*

Hvis den multilaterale aftale om offentlige udbud, der er indgået i Verdenshandelsorganisationens regi, finder anvendelse, er udbudsproceduren også åben for økonomiske aktører, der er etableret i de lande, der har ratificeret denne aftale, på de i aftalen fastsatte betingelser.

### **KAPITEL 3**

## **Bestemmelser, der finder anvendelse på udbud i forbindelse med foranstaltninger udadtil**

*Artikel 172*  
*Offentlige indkøb i forbindelse med foranstaltninger udadtil*

1. Bestemmelserne i kapitel 1 i afsnit VII om de almindelige bestemmelser for udbud finder anvendelse på de kontrakter, der er omfattet af nærværende kapitel, jf. dog de særlige bestemmelser om betingelser for tildeling af kontrakter til tredjelande, der fastsættes i bilaget. Artikel 168 til 171 finder ikke anvendelse på udbud som omhandlet i dette kapitel.  
Artikel 157 og artikel 158, stk. 1, litra a) og b), finder alene anvendelse fra:
  - a) 300 000 EUR for tjenesteydelses- og vareindkøbskontrakter
  - b) 5 000 000 EUR for bygge- og anlægskontrakter.
2. Dette kapitel finder anvendelse på:
  - a) udbud, når Kommissionen ikke tildeler kontrakter for egen regning
  - b) udbud gennemført af enheder eller personer i medfør af artikel 61, stk. 1, litra c), når dette er fastsat i bidrags- eller finansieringsaftalen, som der henvises til i artikel 149.
3. Udbudsprocedurerne skal fastlægges i finansieringsaftalerne, jf. artikel 152.
4. Dette kapitel finder ikke anvendelse på foranstaltninger under sektorspecifikke basisretsakter i tilknytning til humanitær krisestyringsbistand, civilbeskyttelsesforanstaltninger og humanitære bistandsforanstaltninger.

*Artikel 173*  
*Regler om adgang til udbud*

1. Alle personer, der er omfattet af traktaternes anvendelsesområde, kan på lige vilkår deltage i udbudsprocedurer, og det samme gælder alle andre fysiske og juridiske personer i overensstemmelse med de særlige bestemmelser herom i basisretsakterne vedrørende det pågældende samarbejdsområde. Deltagelsen er også åben for internationale organisationer.

2. I de tilfælde, der er omhandlet i artikel 56, stk. 2, kan statsborgere fra andre tredjelande end dem, der er omhandlet i stk. 1 i nærværende artikel, i særlige tilfælde, som er behørigt begrundet af den ansvarlige anvisningsberettigede, få adgang til at deltage i udbud.
3. Hvis en aftale om udvidelse af adgangen til deltagelse i udbud vedrørende varer og tjenesteydelser, som Unionen er part i, finder anvendelse, er udbudsprocedurer for kontrakter finansieret over budgettet også åbne for fysiske og juridiske personer, som er etableret i andre tredjelande end dem, der er omhandlet i stk. 1 og 2, på de betingelser, der er fastsat i den pågældende aftale.

## **AFSNIT VIII TILSKUD**

### **KAPITEL 1 Anvendelsesområde og former for tilskud**

#### *Artikel 174*

##### *Anvendelsesområde og former for tilskud*

1. Dette afsnit finder anvendelse på tilskud, som tildeles på grundlag af direkte gennemførelse.
2. Tilskud er direkte finansielle bidrag uden krav om tilbagebetaling, der ydes over budgettet til finansiering af:
  - a) en foranstaltning, der skal fremme virkeliggørelsen af et mål, der indgår i en af Unionens politikker ("tilskud til foranstaltninger")
  - b) driften af et organ, der har et mål, der indgår i og støtter en af Unionens politikker ("driftstilskud").

For driftstilskuds vedkommende skal tilskuddet have form af et finansielt bidrag til det pågældende organs arbejdsprogram.

3. Tilskud kan have enhver af de former, som er fastsat i artikel 121, stk. 1. Har tilskuddet form som omhandlet i artikel 121, stk. 1, litra e), finder bestemmelserne i dette afsnit om støtteberettigelse og verificering af omkostninger ikke anvendelse.
4. Institutionerne kan hver især yde tilskud til kommunikationsaktiviteter, når dette er berettiget på grund af disse aktiviteter art.
5. Det Fælles Forskningscenter (JRC) kan modtage finansiering, der konteres andre bevillinger end bevillinger til forskning og teknologisk udvikling, hvis der er tale om bevillinger, der skal dække JRC's deltagelse i tilskudsprocedurer, som helt eller delvis finansieres over budgettet. I sådanne tilfælde finder artikel 191, stk. 4, for så vidt angår finansiell kapacitet, og artikel 189, stk. 1, litra a) til d), ikke anvendelse.

#### *Artikel 175*

##### *Faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst*

1. Denne artikel finder anvendelse på tilskud, der har form af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst, der er omhandlet i artikel 121, stk. 1, litra b), c) eller d).
2. Faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst skal, når dette er muligt og hensigtsmæssigt, fastlægges på en sådan måde, at de udbetales, efter at konkrete output er virkeliggjort.
3. Medmindre andet er fastsat i basisretsakten, gives bemyndigelsen til anvendelse af faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst af den ansvarlige anvisningsberettigede, der handler i overensstemmelse med en på forhånd fastsat procedure udarbejdet af hver institution.
4. Bemyndigelsen skal som minimum indeholde følgende:
  - a) en begrundelse for disse finansieringsformers egnethed i betragtning af de støttede foranstaltningers eller arbejdsprogrammernes art samt i betragtning af risikoen for uregelmæssigheder, svig og kontrolomkostninger

- b) angivelse af de omkostninger eller omkostningskategorier, der er omfattet af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst, bortset fra omkostninger, der ikke er støtteberettigede ifølge gældende EU-regler
  - c) en beskrivelse af metoderne til fastsættelse af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst. Disse metoder skal være baseret på et af følgende:
    - i) statistiske data eller lignende objektive midler eller en sagkyndig vurdering eller
    - ii) en tilgang afpasset efter hver enkelt tilskudsmodtager under hensyntagen til tilskudsmodtagerens godkendte eller kontrollerbare historiske data eller sædvanlige praksis for omkostningsberegning.
  - d) om muligt de væsentlige betingelser, der udløser betalingen, og herunder virkeliggjorte output, når dette er relevant
  - e) en beskrivelse af mulighederne for at sikre, at princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning er overholdt, og opnå rimelig sikkerhed for at samfinansieringsprincippet er overholdt
  - f) når faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst ikke baseres på et output, skal det begrundes, hvorfor en outputbaseret tilgang ikke er mulig eller hensigtsmæssig.
5. Bemyndigelsen gælder for programmets eller programmernes løbetid, medmindre andet er fastsat i bevillingsafgørelsen.
- Bemyndigelsen kan omfatte brug af faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst, som finder anvendelse uden for rammerne af et specifikt finansieringsprogram, hvis aktiviteterne eller udgifterne art åbner mulighed for en fælles tilgang. Bevillingsafgørelsen kan vedtages af følgende:
- a) de ansvarlige anvisningsberettigede, når alle berørte aktiviteter falder ind under deres ansvarsområde
  - b) Kommissionen, når det er hensigtsmæssigt i betragtning af aktiviteterne eller udgifternes art eller i lyset af antallet af berørte anvisningsberettigede.
6. Den anvisningsberettigede kan give tilladelse til eller pålægge, at tilskudsmodtagerens indirekte omkostninger finansieres efter takst, dog højst med 7 % af de samlede støtteberettigede direkte omkostninger i forbindelse med foranstaltningen. Kommissionen kan med en begrundet afgørelse bemyndige en højere finansiering efter takst.
7. SMV-ejere og andre fysiske personer, der ikke modtager løn, kan opgive støtteberettigede personaleomkostninger for internt udført arbejde i forbindelse med en foranstaltning eller et arbejdsprogram på grundlag af enhedsomkostninger, som er bemyndiget i overensstemmelse med stk. 1 - 6.
8. tilskudsmodtagere kan opgive personaleomkostninger for arbejde udført af frivillige i forbindelse med en foranstaltning eller et arbejdsprogram på grundlag af enhedsomkostninger, som er bemyndiget i overensstemmelse med stk. 1 - 6.

*Artikel 176*  
*Faste engangsbeløb*

- 1. Et fast beløb kan dække de samlede støtteberettigede omkostninger ved en foranstaltning eller et arbejdsprogram ("et fast engangsbeløb").
- 2. Faste engangsbeløb kan fastsættes på grundlag af budgetoverslaget. Budgettet skal overholde principperne om sparsommelighed, produktivitet og effektivitet. Efterlevelsen af disse principper vil blive verificeret på forhånd på det tidspunkt, hvor tilskudsansøgningen evalueres.

3. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal overholde artikel 175, når vedkommende giver sin bemyndigelse til et fast engangsbeløb.

#### *Artikel 177*

##### *Tjek og kontrol af tilskudsmodtagere i relation til faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst*

1. Senest inden saldoen betales, tjekker den ansvarlige anvisningsberettigede opfyldelsen af de betingelser, som udløser betaling af det faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst, og herunder om fornødent virkeliggjorte output. Opfyldelsen af disse betingelser kan derudover kontrolleres efterfølgende.

Størrelsen af det faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst, der fastsættes forudgående ved anvendelse af den metode, som den ansvarlige anvisningsberettigede eller Kommissionen har bemyndiget efter artikel 175, må ikke anfægtes af en efterfølgende kontrol; dette berører ikke den ansvarlige anvisningsberettigedes ret til at nedsætte tilskuddet i overensstemmelse med artikel 127, stk. 4. Når faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst fastlægges ud fra tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning, finder artikel 179, stk. 2, anvendelse.

2. De betingelser, som udløser betaling af det faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst, må ikke pålægge tilskudsmodtageren at indberette sine faktisk afholdte omkostninger.
3. Udbetaling af tilskuddet på grundlag af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst må ikke påvirke retten til adgang til tilskudsmodtagernes lovpligtige registre til de formål, der er omhandlet i artikel 178 og 124.

#### *Artikel 178*

##### *Regelmæssig vurdering af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst*

Metoden, hvormed faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst fastsættes, de underliggende data og de fremkomne beløb skal vurderes regelmæssigt og om fornødent tilpasses efter artikel 175.

#### *Artikel 179*

##### *Tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning*

1. Hvis der gives tilladelse til at anvende tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning, kan den ansvarlige anvisningsberettigede fastslå, om denne praksis opfylder de i artikel 175, stk. 4, omhandlede betingelser, enten ved en forudgående vurdering eller ved en passende metode for efterfølgende kontrol.
2. Hvis det på forhånd er fastslået, at tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning opfylder de i artikel 175, stk. 4, omhandlede betingelser, underkastes de beløb, der er udbetalt i form af faste beløb, enhedsomkostninger og finansiering efter takst i henhold til denne praksis, ikke en efterfølgende kontrol. Dette berører ikke den ansvarlige anvisningsberettigedes ret til at nedsætte tilskuddet i overensstemmelse med artikel 127, stk. 4.
3. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan konkludere, at tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning opfylder de i artikel 175, stk. 4, omhandlede betingelser, hvis de accepteres af de nationale myndigheder i forbindelse med tilsvarende finansieringsordninger.

*Artikel 180*  
*Støtteberettigede omkostninger*

1. Tilskuddene må ikke overstige et samlet loft, der udtrykkes som en absolut værdi om muligt beregnet på grundlag af de anslåede støtteberettigede omkostninger. Tilskud kan også udtrykkes som en procentdel af de anslåede støtteberettigede omkostninger, jf. dog bestemmelserne i basisretsakten.

Hvis tilskud som følge af særlige forhold ved foranstaltningen kun kan udtrykkes i absolut værdi, skal verificeringen af de støtteberettigede omkostninger foretages i henhold til artikel 150, stk. 3.

2. Uden at dette berører den maksimale samfinansieringssats, der er fastsat i basisretsakten, gælder følgende:

- a) tilskuddet må ikke overstige de støtteberettigede omkostninger
- b) når de anslåede støtteberettigede omkostninger omfatter omkostninger til frivilligt arbejde, jf. artikel 175, stk. 8, må tilskuddet ikke overstige de anslåede støtteberettigede omkostninger fraregnet omkostningerne i forbindelse med frivilligt arbejde.

3. Støtteberettigede omkostninger er omkostninger, som faktisk er afholdt af tilskudsmodtageren, og som skal opfylde alle de følgende kriterier:

- a) de afholdes i foranstaltningens eller arbejdsprogrammets løbetid med undtagelse af de omkostninger, der er forbundet med afsluttende rapporter og revisionspåtegninger
- b) de er angivet i det anslåede samlede budget for foranstaltningen eller arbejdsprogrammet
- c) de er nødvendige for gennemførelsen af den foranstaltning eller det arbejdsprogram, som er genstand for tilskuddet
- d) de kan identificeres og verificeres, de skal navnlig være opført i tilskudsmodtagerens regnskaber og fastlagt i overensstemmelse med de regnskabsstandarder, som gælder i det land, hvor tilskudsmodtageren er etableret, og i overensstemmelse med tilskudsmodtagerens sædvanlige praksis for omkostningsberegning
- e) de opfylder kravene i den gældende skatte- og sociallovgivning
- f) de er rimelige og berettigede og opfylder princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, navnlig med hensyn til principperne om sparsommelighed og produktivitet.

4. Indkaldelser af forslag skal præcisere, hvilke omkostningskategorier, der anses for berettiget til EU-finansiering.

Medmindre andet er fastsat i basisretsakten og ud over stk. 3 er følgende omkostningskategorier støtteberettigede, når disse af den ansvarlige anvisningsberettigede betragtes som støtteberettigede i forbindelse med indkaldelsen af forslag:

- a) omkostninger vedrørende en forfinansieringsgaranti, som tilskudsmodtageren skal stille, når garantien kræves af den ansvarlige anvisningsberettigede i medfør af artikel 147, stk. 1
- b) omkostninger til attester om årsregnskaberne og operationelle kontrolrapporter, når den ansvarlige anvisningsberettigede anmoder om sådanne attester eller rapporter
- c) moms, som ikke kan tilbagebetales i henhold til gældende national momslovgivning og som er betalt af en tilskudsmodtager, der ikke er en afgiftspligtig person som omhandlet i artikel 13, stk. 1, første afsnit, i Rådets direktiv 2006/112/EF<sup>47</sup>

---

<sup>47</sup> Rådets direktiv 2006/112/EF af 28. november 2006 om det fælles merværdiafgiftssystem (EUT L 347 af 11.12.2006, s. 1).

Moms anses for ikke at kunne kræves godtgjort, hvis den i henhold til den nationale lovgivning vedrører følgende aktiviteter:

- i) fritagne aktiviteter uden fradragsret
- ii) aktiviteter, som falder uden for anvendelsesområdet for moms
- iii) aktiviteter som omhandlet i nr. i) eller ii), for hvilke momsen ikke kan fratrækkes, men refunderes ved hjælp af specifikke refusionsordninger eller godtgørelsesfonde, som ikke er omhandlet i direktiv 2006/112/EF, selv om den pågældende ordning eller fond er oprettet i henhold til national momslovgivning.

Moms vedrørende de aktiviteter, som er anført i artikel 13, stk. 2, i direktiv 2006/112/EF, anses for at være betalt af en tilskudsmodtager, som ikke er en ikke-afgiftspligtig person som omhandlet i direktivets artikel 13, stk. 1, første afsnit, uanset om den pågældende medlemsstat betragter disse aktiviteter som aktiviteter, der udøves af offentligtretlige organer, som optræder i deres egenskab af offentlig myndighed.

- d) afskrivningsomkostninger, forudsat at de rent faktisk er afholdt af tilskudsmodtageren
  - e) lønomkostninger til nationale myndigheders personale i det omfang, de vedrører omkostningerne til aktiviteter, som den pågældende offentlige myndighed ikke ville udføre, hvis ikke det pågældende projekt blev gennemført.
5. Omkostninger afholdt af enheder, der er tilknyttet en tilskudsmodtager som omhandlet i artikel 181, kan godkendes som støtteberettigede, medmindre den ansvarlige anvisningsberettigede i forbindelse med indkaldelsen af forslag erklærer, at de ikke er støtteberettigede. Følgende betingelser gælder kumulativt:
- a) de pågældende enheder identificeres i tilkudsftalen
  - b) de pågældende enheder skal overholde de bestemmelser, der finder anvendelse på tilskudsmodtageren i henhold til tilkudsftalen vedrørende omkostningernes støtteberettigelse og Kommissionens, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs og Revisionsrettens ret til at foretage tjek og kontrollere afholdelsen af udgifter.

#### *Artikel 181*

##### *Tilknyttede enheder og eneste tilskudsmodtager*

1. I dette afsnit betragtes følgende enheder som enheder med tilknytning til en tilskudsmodtager:
    - a) enheder, der tilsammen udgør tilskudsmodtageren, jf. stk. 2
    - b) enheder, der opfylder kriterierne for tildeling af et tilskud, og som ikke befinder sig i en af de i artikel 132, stk. 1, og artikel 137, stk. 1, omhandlede situationer og har en tilknytning til tilskudsmodtageren, særlig en kapitalmæssig eller retlig tilknytning, der hverken er begrænset til foranstaltningen eller oprettet udelukkende med henblik på gennemførelsen heraf.
- Afsnit V, afdeling 2, kapitel 2, finder ligeledes anvendelse på tilknyttede enheder.
2. Når flere enheder opfylder kriterierne for tildeling af et tilskud, og de tilsammen udgør én enhed, kan denne enhed behandles som den eneste tilskudsmodtager, også når enheden er oprettet specielt med det formål at gennemføre den foranstaltning, der skal finansieres ved hjælp af tilskuddet.



## KAPITEL 2

### Principper

#### *Artikel 182* *Generelle principper for tilskud*

Tilskud ydes under overholdelse af principperne om:

- a) ligebehandling
- b) gennemsigtighed
- c) samfinansiering
- d) ikke-kumuleret tildeling og ingen dobbeltfinansiering
- e) ikke-tilbagevirkende kraft.

#### *Artikel 183* *Gennemsigtighed*

1. Tilskud tildeles efter offentliggørelse af indkaldelser af forslag undtagen i de tilfælde, der er omhandlet i artikel 188.
2. Alle tilskud, der ydes i løbet af et regnskabsår, offentliggøres i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1 til 4.
3. Efter den offentliggørelse, der er omhandlet i stk. 1 og 2, sender Kommissionen på anmodning af Europa-Parlamentet og Rådet disse en rapport om:
  - a) antallet af ansøgere i det forløbne år
  - b) antallet og procentdelen af accepterede ansøgninger pr. indkaldelse af forslag
  - c) procedurens gennemsnitlige varighed fra datoen for afslutningen af indkaldelsen af forslag til tildelingen af tilskud
  - d) antallet af tilskud og tilskuddenes størrelse, når forpligtelsen til efterfølgende offentliggørelse blev fraveget i det forløbne år i overensstemmelse med artikel 36, stk. 4.

#### *Artikel 184* *Samfinansiering*

1. Tilskud skal involvere samfinansiering. Dette indebærer, at de midler, der er nødvendige for at gennemføre foranstaltningen eller arbejdsprogrammet, ikke udelukkende må tilføres ved hjælp af tilskuddet.

Samfinansiering kan have form af tilskudsmodtagerens egne midler, indtægter fra foranstaltningen eller arbejdsprogrammet eller finansielle bidrag eller bidrag i form af naturalydelse fra tredjemand.
2. Bidrag af naturalydelse fra tredjemand i form af frivilligt arbejde som omhandlet i artikel 175, stk. 8, skal forelægges som støtteberettigede omkostninger i budgetoverslaget. De skal forelægges særskilt fra de øvrige støtteberettigede omkostninger.

Andre bidrag i form af naturalydelse fra tredjemand skal forelægges særskilt fra bidragene til de støtteberettigede omkostninger i budgetoverslaget. Deres anslåede værdi skal angives i budgetoverslaget og må ikke ændres efterfølgende.

3. Som en undtagelse fra stk. 1 kan en foranstaltning udadtil finansieres af tilskuddet i sin helhed, hvis dette viser sig at være nødvendigt for dens gennemførelse. Der gives i disse tilfælde en begrundelse herfor i tildelingsafgørelsen.
4. Stk. 1, 2 og 3 finder ikke anvendelse for rentegodtgørelser og garantigebyrstøtte.

#### *Artikel 185*

##### *Princippet om ikke-kumuleret tildeling og ingen dobbeltfinansiering*

1. Hver tilskudsmodtager kan i forbindelse med én og samme foranstaltning kun opnå ét tilskud finansieret over budgettet, medmindre de pågældende basisretsakter giver mulighed for andet.  
En tilskudsmodtager kan kun opnå ét driftstilskud pr. regnskabsår finansieret over budgettet.  
En foranstaltning kan finansieres af forskellige ansvarlige anvisningsberettigede i fællesskab med midler fra flere særskilte budgetposter.
2. Ansøgeren underretter straks den anvisningsberettigede, hvis der er indgivet flere ansøgninger eller modtaget flere tilskud i forbindelse med den samme foranstaltning eller det samme arbejdsprogram.
3. Under ingen omstændigheder kan de samme omkostninger finansieres to gange over budgettet.
4. Stk. 1, 2 og 3 finder ikke anvendelse på:
  - a) stipendier til studier, forskning, praktikophold eller erhvervsuddannelse udbetalt til fysiske personer
  - b) direkte støtte til fysiske personer med særligt stort behov, f.eks. arbejdsløse og flygtninge.

#### *Artikel 186*

##### *Princippet om ikke-tilbagevirkende kraft*

1. Medmindre andet er fastsat i denne artikel, må tilskud ikke tildeles med tilbagevirkende kraft.
2. Der kan ydes tilskud til en allerede påbegyndt foranstaltning, hvis ansøgeren kan godtgøre, at det var nødvendigt at igangsætte foranstaltningen inden undertegnelsen af tilskudsaftalen.  
I disse tilfælde er omkostninger, som er påløbet forud for datoen for indgivelsen af ansøgningen om tilskud, ikke støtteberettigede, undtagen:
  - a) i behørigt begrundede undtagelsestilfælde som fastsat i basisretsakten eller
  - b) hvis der er tale om usædvanligt presserende foranstaltninger som omhandlet i artikel 188, litra a) eller b), hvor en tidlig indgriben fra Unionens side vil være af væsentlig betydning. I disse tilfælde er omkostninger, som en tilskudsmodtager har afholdt inden datoen for indgivelse af ansøgningen, berettiget til EU-finansiering på følgende betingelser:
    - i) årsagerne til en sådan undtagelse er behørigt begrundet af den ansvarlige anvisningsberettigede
    - ii) i tilskudsaftalen fastsættes datoen for støtteberettigelse udtrykkeligt til en dato, som ligger før datoen for indgivelsen af ansøgninger.
3. Der kan ikke ydes tilskud med tilbagevirkende kraft til allerede afsluttede foranstaltninger.
4. Hvad angår driftstilskud, skal tilskudsaftalen være undertegnet senest seks måneder efter begyndelsen af tilskudsmodtagerens regnskabsår. Støtteberettigede omkostninger må hverken ligge forud for datoen for indgivelsen af ansøgningen om tilskud eller forud for begyndelsen af tilskudsmodtagerens regnskabsår.

## **KAPITEL 3**

### **Tilskudsprocedure og tilskudsaftale**

#### *Artikel 187*

#### *Indhold og offentliggørelse af indkaldelser af forslag*

1. Indkaldelser af forslag skal angive:
  - a) de mål, der forfølges
  - b) kriterierne for støtteberettigelse, udelukkelse, udvælgelse og tildeling samt de relevante bilag
  - c) de nærmere regler for Unionens finansiering og herunder tilskudsformer
  - d) de nærmere regler og frist for indgivelse af forslag
  - e) den planlagte dato, hvor alle ansøgere skal være informeret om resultatet af vurderingen af deres ansøgninger, og den vejledende dato for underskrivelse af tilskudsaftaler.
2. Datoerne, som nævnes i stk. 1, litra e), fastlægges med udgangspunkt i følgende frister:
  - a) maksimalt seks måneder efter fristen for indsendelse af fuldstændige forslag skal alle ansøgere have fået besked resultatet af vurderingen af deres ansøgninger
  - b) maksimalt tre måneder efter den dato, hvor de valgte ansøgere har fået besked, skal der underskrives tilskudsaftaler med dem.

Disse frister kan justeres for at tage højde for den tid, der er påkrævet for at overholde særlige procedurer, der måtte være krævet i basisretsakten i henhold til Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011<sup>48</sup>, og kan overskrides i særlige, behørigt begrundede tilfælde, navnlig i forbindelse med komplekse foranstaltninger, når der er et stort antal ansøgninger eller forsinkelser, der skyldes ansøgerne.

Den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede angiver i sin årsberetning den gennemsnitlige tid, der er gået, inden ansøgerne er blevet underrettet, og tilskudsaftalerne underskrevet. I tilfælde af, at de frister, der er omhandlet i første afsnit, overskrides, skal den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede oplyse årsagerne dertil og skal, hvis de ikke er behørigt begrundet i overensstemmelse med andet afsnit, foreslå korrigerende foranstaltninger.

3. Indkaldelser af forslag offentliggøres på EU-institutioners hjemmeside, og ud over offentliggørelsen på hjemmesiden offentliggøres de på enhver anden hensigtsmæssig måde, herunder i *Den Europæiske Unions Tidende*, når det er nødvendigt for at informere potentielle tilskudsmodtagere yderligere. De kan offentliggøres med forbehold af vedtagelsen af den finansieringsafgørelse, der er omhandlet i artikel 108, herunder i løbet af det år, som går forud for gennemførelsen af budgettet. Enhver ændring af indholdet af indkaldelserne af forslag offentliggøres på samme vilkår.

#### *Artikel 188*

#### *Undtagelsestilfælde, hvor der ikke indkaldes forslag*

Tilskud kan kun tildeles uden indkaldelse af forslag i følgende tilfælde:

---

<sup>48</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 182/2011 af 16. februar 2011 om de generelle regler og principper for, hvordan medlemsstaterne skal kontrollere Kommissionens udøvelse af gennemførelsesbeføjelser, EUT L 55 af 28.2.2011, s. 13.

- a) med henblik på humanitær bistand, nødhjælpsforanstaltninger, civilbeskyttelsesindsats eller bistand i krisesituationer
- b) i andre behørigt begrundede hastetilfælde
- c) til organer med et retligt eller faktisk monopol eller til organer udpeget af medlemsstaterne, på deres ansvar, når disse medlemsstater befinder sig i en retlig eller faktisk monopolstilling
- d) til organer, der i en basisretsakt som omhandlet i artikel 56 udtrykkeligt nævnes som modtagere af tilskud, eller til organer udpeget af medlemsstaterne, på deres ansvar, når disse medlemsstater i basisretsakten er identificeret som modtagere af tilskud
- e) når det drejer sig om forskning og teknologisk udvikling, til de organer, som er anført i det arbejdsprogram, der er omhandlet i artikel 108, når basisretsakten udtrykkeligt giver denne mulighed, og på betingelse af, at projektet ikke falder inden for anvendelsesområdet for en indkaldelse af forslag
- f) når det drejer sig om aktiviteter med særlige karakteristika, som kræver en særlig form for organ på grund af dets tekniske kompetence, dets høje specialiseringsgrad eller dets administrative kompetence, på betingelse af, at de pågældende aktiviteter ikke falder inden for anvendelsesområdet for en indkaldelse af forslag. Når denne særlige form for organ er en medlemsstat, kan tilskuddet også tildeles uden indkaldelse af forslag til det organ, der udpeges af medlemsstaten, på dennes ansvar, med henblik på gennemførelse af foranstaltningen
- g) til EIB eller Den Europæiske Investeringsfond til tekniske bistandsforanstaltninger. I så fald finder artikel 189, stk. 1, litra a) - d), ikke anvendelse.

De tilfælde, der er omhandlet i første afsnit, litra c) og f), skal begrundes behørigt i tilskudsafgørelsen.

#### *Artikel 189*

##### *Indholdet af ansøgninger om tilskud*

1. Ansøgningen om tilskud skal indeholde følgende:

- a) oplysninger om ansøgerens retlige status
- b) en erklæring fra ansøgeren på tro og love i overensstemmelse med artikel 133, stk. 1, og om, at udvælgelses- og tildelingskriterierne er opfyldt
- c) oplysninger, der godtgør ansøgernes finansielle og operationelle kapacitet til at gennemføre den foreslåede foranstaltning eller det foreslåede arbejdsprogram, og bilag til støtte for oplysningerne såsom resultatopgørelsen og balancen for det seneste afsluttede regnskabsår, hvis den ansvarlige anvisningsberettigede på grundlag af en risikovurdering træffer afgørelse herom.

Der må ikke anmodes om sådanne oplysninger og bilag fra ansøgere, hvis finansielle og operationelle kapacitet ikke skal verificeres, jf. artikel 191, stk. 5. Derudover må der ikke anmodes om bilag for tilskud med lav værdi

- d) når ansøgningen vedrører et tilskud til en foranstaltning, hvor beløbet overstiger 750 000 EUR, eller et driftstilskud, som overstiger 100 000 EUR, skal der forelægges en revisionsberetning udarbejdet af en autoriseret ekstern revisor, hvis en sådan beretning foreligger, og i alle tilfælde, når en lovpligtig revision er påkrævet i henhold til EU-retten eller national ret. Beretningen skal indeholde en godkendelse af regnskabet for det seneste disponible regnskabsår. Ansøgeren skal i øvrige tilfælde indgive en egenerklæring underskrevet af dennes bemyndigede repræsentant, hvori rigtigheden af regnskabet for det seneste disponible regnskabsår attesteres.

Første afsnit finder kun anvendelse i forbindelse med den første ansøgning, som en bestemt tilskudsmodtager indgiver til en ansvarlig anvisningsberettiget i løbet af ét og samme regnskabsår.

Når det drejer sig om aftaler mellem Kommissionen og flere tilskudsmodtagere, gælder de beløbsgrænser, som er fastsat i første afsnit, for hver enkelt tilskudsmodtager.

Når det drejer sig om de partnerskaber, der er omhandlet i artikel 126, stk. 4, skal den revisionsberetning, der er omhandlet i første afsnit og skal omfatte de to seneste disponible regnskabsår, være forelagt inden den finansielle partnerskabsrammeaftale undertegnes.

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan på grundlag af en risikovurdering undlade at kræve den i første afsnit nævnte forpligtelse opfyldt for uddannelsesinstitutioner og, når der er tale om aftaler med flere tilskudsmodtagere, for tilskudsmodtagere, mellem hvilke der består et solidarisk og fælles ansvar, eller som ikke har noget finansielt ansvar.

Første afsnit finder ikke anvendelse på offentlige organer og de internationale organisationer, der er omhandlet i artikel 151

- e) en beskrivelse af foranstaltningen eller arbejdsprogrammet og et budgetoverslag, der om muligt:
  - i) skal have balance i indtægter og udgifter
  - ii) skal angive de anslåede støtteberettigede omkostninger for foranstaltningen eller arbejdsprogrammet.

Som en undtagelse fra nr. i) kan budgetoverslaget i behørigt begrundede tilfælde omfatte hensættelser til uforudsete udgifter eller mulige udsving i valutakurser

- f) en angivelse af kilderne til og beløbet af de EU-midler, som den pågældende i samme regnskabsår har modtaget eller ansøgt om til den samme foranstaltning eller en del af foranstaltningen eller til driften, samt alle andre midler, som ansøgeren har modtaget eller ansøgt om til den samme foranstaltning.
2. Ansøgningen kan opdeles i flere dele, som indgives i forskellige faser i overensstemmelse med artikel 193, stk. 2.

#### *Artikel 190*

##### *Kriterier for støtteberettigelse*

1. I kriterierne for støtteberettigelse fastsættes betingelserne for deltagelse i en indkaldelse af forslag.
2. Alle i det følgende nævnte ansøgere er berettigede til at deltage i en indkaldelse af forslag:
  - a) juridiske personer
  - b) fysiske personer, hvis dette er nødvendigt på grund af foranstaltningens art eller beskaffenhed eller på grund af den målsætning, der forfølges af ansøgeren
  - c) enheder, der ikke er juridiske personer i henhold til gældende national ret, hvis deres repræsentanter har handleevne til at indgå retlige forpligtelser på egne vegne og frembyder garanti for beskyttelsen af Unionens finansielle interesser svarende til den garanti, som juridiske personer frembyder. Ansøgeren skal bl.a. have en finansiell og operationel kapacitet, der svarer til juridiske personers. Ansøgerens repræsentanter skal bevise, at disse betingelser er opfyldt.

3. Indkaldelser af forslag kan rumme yderligere kriterier for støtteberettigelse, der skal fastsættes under behørig hensyntagen til målene for foranstaltningen og overholde principperne om gennemsigtighed og ikke-forskelsbehandling.
4. Med henblik på artikel 174, stk. 4, og nærværende artikel skal JRC betragtes som en juridisk person etableret i en medlemsstat.

*Artikel 191*  
*Udvælgelseskriterier*

1. Der anvendes udvælgelseskriterier, der skal gøre det muligt at vurdere ansøgerens evne til at fuldføre den foreslåede foranstaltning eller det foreslåede arbejdsprogram.
2. Ansøgeren skal råde over stabile finansieringskilder, som er tilstrækkelige til, at vedkommende kan opretholde sine aktiviteter i hele den periode, hvortil der ydes tilskud, og deltag i finansieringen heraf ("finansiell kapacitet").
3. Ansøgeren skal råde over de faglige kompetencer og kvalifikationer, der er nødvendige for at fuldføre den foreslåede foranstaltning eller det foreslåede arbejdsprogram, medmindre andet udtrykkeligt er fastsat i basisretsakten (operationel kapacitet).
4. Den finansielle og operationelle kapacitet verificeres navnlig ud fra en analyse af eventuelle oplysninger eller bilag, der er omhandlet i artikel 189.

Er der ikke i indkaldelsen af forslag anmodet om bilag, og er den ansvarlige anvisningsberettigede i tvivl om en ansøgers finansielle og tekniske kapacitet, skal han anmode ansøgeren om at fremlægge alle relevante dokumenter.

For partnerskaber foretages verificeringen i henhold til artikel 126, stk. 6.

5. Den finansielle kapacitet skal ikke verificeres, når der er tale om:
  - a) fysiske personer, som modtager uddannelsesstøtte
  - b) fysiske personer med særligt stort behov, der modtager direkte støtte
  - c) offentlige organer
  - d) internationale organisationer
  - e) personer eller enheder, der ansøger om rentegodtgørelse og garantigebyrstøtte, når målet med en sådan godtgørelse og støtte er at øge modtagerens finansielle kapacitet eller at skabe en indkomst.
6. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan på grundlag af en risikoanalyse undlade at kræve forpligtelsen til at efterprøve offentlige organers og internationale organisationers operationelle kapacitet opfyldt.

*Artikel 192*  
*Tildelingskriterier*

Tildelingskriterierne skal gøre det muligt at:

- a) bedømme kvaliteten af de indgivne forslag set i forhold til de opstillede mål og prioriteter
- b) tildele tilskud til de foranstaltninger eller de arbejdsprogrammer, der maksimerer EU-finansieringens samlede effektivitet.

*Artikel 193*  
*Vurderingsprocedure*

1. Forslagene vurderes på grundlag af de på forhånd meddelte udvælgelses- og tildelingskriterier med henblik på at afgøre, hvilke forslag der vil kunne finansieres.

2. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal i givet fald opdele processen i flere faser. Reglerne for processen skal meddeles i indkaldelsen af forslag.

De ansøgere, hvis forslag afvises i en hvilken som helst fase, underrettes i overensstemmelse med stk. 7.

De samme dokumenter og oplysninger kræves kun én gang i den samme procedure.

3. Evalueringsudvalget, der er omhandlet i artikel 145, eller i givet fald den ansvarlige anvisningsberettigede kan opfordre en ansøger til at forelægge yderligere oplysninger eller præcisere de bilag, der er indgivet i overensstemmelse med artikel 146. Den anvisningsberettigede fører passende registre over kontakterne med ansøgerne under proceduren.

4. Når evalueringsudvalget har afsluttet sit arbejde, underskriver dets medlemmer en protokol herom, hvori alle de gennemgåede forslag opregnes, deres kvaliteter vurderes, og det angives, hvilke forslag der vil kunne modtage tilskud.

I protokollen opstilles eventuelt en rangordning af de gennemgåede forslag, og der opstilles anbefalinger for det maksimale beløb til tildeling og eventuelle ikke-materielle tilpasninger af tilskudsansøgningen.

Protokollen opbevares som dokumentation.

5. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan opfordre en ansøger til at tilpasse forslaget i lyset af evalueringsudvalgets anbefalinger. Den ansvarlige anvisningsberettigede fører passende registre over kontakterne med ansøgerne under proceduren.

6. Den ansvarlige anvisningsberettigede træffer på grundlag af evalueringen sin afgørelse, der skal indeholde mindst følgende oplysninger:

- a) hvad afgørelsen drejer sig om, og det samlede beløb, som denne vedrører
- b) de valgte ansøgers navne, foranstaltningernes betegnelser, de tildelte beløb og en begrundelse for dette valg, også i tilfælde af, at det afviger fra evalueringsudvalgets udtalelse
- c) navnene på eventuelle afviste ansøgere og grundene til, at de er blevet afvist.

7. Den ansvarlige anvisningsberettigede underretter skriftligt ansøgerne om, hvilken afgørelse der er truffet om deres ansøgning. Hvis det ønskede tilskud ikke tildeles, meddeler den pågældende institution årsagerne til, at ansøgningen blev afvist. Afviste ansøgere informeres om resultatet af evalueringen af deres ansøgning hurtigst muligt og under alle omstændigheder senest 15 kalenderdage efter, at oplysningerne er sendt til de valgte ansøgere.

8. For tilskud i henhold til artikel 188 gælder følgende:

- a) denne artikels stk. 2 og 4 og artikel 145 er ikke obligatoriske
- b) den ansvarlige anvisningsberettigede kan samle indholdet af evalueringsrapporten og tildelingsafgørelsen i et enkelt dokument og underskrive dette.

*Artikel 194*  
*Tilskudsaftale*

1. Tilskud skal være omfattet af en skriftlig aftale.

2. Tilskudsaftalen skal som minimum indeholde:
  - a) en beskrivelse af foranstaltningen eller, når der er tale om driftstilskud, af arbejdsprogrammet tillige med en beskrivelse af de forventede resultater
  - b) den maksimale EU-finansiering udtrykt i EUR, budgetoverslaget for foranstaltningen eller arbejdsprogrammet og tilskuddets form
  - c) regler for rapportering og betaling samt de udbudsregler, der er omhandlet i artikel 198
  - d) tilskudsmodtagerens accept af de forpligtelser, der er omhandlet i artikel 124
  - e) bestemmelser om synligheden af Unionens finansielle støtte, undtagen i behørigt begrundede tilfælde, hvor en sådan synlighed ikke er mulig eller hensigtsmæssig
  - f) den gældende ret, der skal være EU-retten, om nødvendigt suppleret af national ret som anført i tilskudsaftalen. Der kan afviges herfra i aftaler indgået med internationale organisationer
  - g) hvilken domstol eller voldgiftsret der er kompetent til at behandle tvister.
3. Betalingsforpligtelser, der opstår for andre enheder eller personer end stater som følge af gennemførelsen af en tilskudsaftale, skal kunne tvangsfuldbyrdes i overensstemmelse med artikel 98, stk. 2.
4. Ændringer af tilskudsaftaler må ikke have til formål eller følge at indføre ændringer af en art, der kan skabe tvivl om tilskudsafgørelsen eller indebære tilsidesættelse af princippet om ligebehandling af ansøgere.

## **KAPITEL 4**

### **Gennemførelse af tilskuddene**

#### *Artikel 195*

#### *Tilskuddets beløbsstørrelse og ekstrapolering af revisionsresultater*

1. Tilskudsbeløbet bliver først endeligt, når den ved delegation bemyndigede ansvarlige anvisningsberettigede har godkendt de endelige rapporter og i givet fald regnskaberne, uden at dette berører den pågældende institutions, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs og Revisionsrettens mulighed for efterfølgende at foretage revision, tjek og undersøgelser. Artikel 127, stk. 4, finder også anvendelse efter, at tilskuddet er blevet endeligt.
2. Når kontroller og revisioner godtgør, at der er systemiske eller tilbagevendende uregelmæssigheder, svig eller misligholdte forpligtelser, der kan tilskrives tilskudsmodtageren og har væsentlige konsekvenser for flere tilskud, som en sådan tilskudsmodtager har fået tildelt på tilsvarende vilkår, kan den ansvarlige anvisningsberettigede suspendere gennemførelsen af tilskudsaftalen eller betalinger i relation til alle de berørte tilskud, eller, hvor det er relevant, bringe de pågældende tilskudsaftaler vedrørende denne tilskudsmodtager til ophør under hensyntagen til situationens alvor.

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan endvidere reducere tilskud, afvise omkostninger, der ikke er støtteberettigede, og om fornødent inddrive beløb, som uretmæssigt er udbetalt, i forbindelse med alle de tilskud, der er berørt af systemiske eller tilbagevendende uregelmæssigheder, svig eller misligholdte forpligtelser, som er omhandlet i første afsnit, og kan underkastes revision, tjek og undersøgelser i overensstemmelse med de pågældende tilskudsaftaler.
3. Den ansvarlige anvisningsberettigede fastsætter for hvert enkelt tilskud, om muligt på grundlag af de omkostninger, som uretmæssigt er blevet erklæret for støtteberettigede, de beløb, der skal



reduceres eller inddrives, efter at have godkendt revisionsberetninger og de reviderede regnskaber, som tilskudsmodtageren har fremsendt.

4. Når det ikke er muligt eller ville kræve en uforholdsmæssigt stor indsats præcist at kvantificere omkostningerne, som for hvert enkelt tilskud uretmæssigt er blevet erklæret for støtteberettigede, kan de beløb, der skal reduceres eller inddrives, fastsættes ved ekstrapolering af den reduktions- eller inddrivelsessats, der finder anvendelse på de tilskud, i forbindelse med hvilke der er påvist systembetingede eller tilbagevendende uregelmæssigheder, svig eller misligholdte forpligtelser, eller ved at anvende en fast sats under hensyntagen til proportionalitetsprincippet, når ikke-støtteberettigede omkostninger ikke kan anvendes som grundlag for fastsættelsen af de beløb, der skal reduceres eller inddrives. Tilskudsmodtageren skal have mulighed for at foreslå en behørigt underbygget alternativ metode eller sats, inden der skrives til reduktion eller inddrivelse.

#### *Artikel 196*

##### *Bilag vedrørende betalingsanmodninger*

1. Den ansvarlige anvisningsberettigede skal præcisere de bilag, der skal vedlægges betalingsanmodninger.
2. For hvert tilskud kan forfinansieringen opdeles i flere trancher i overensstemmelse med forsvarlig økonomisk forvaltning. Anmodningen om en yderligere udbetaling af en forfinansieringstranche skal ledsages af tilskudsmodtagerens erklæring om udnyttelsen af hidtidig forfinansiering. Hele tranchen udbetales, hvis mindst 70 % af den hidtidige forfinansiering er udnyttet. I modsat fald nedsættes tranchen med det beløb, som endnu ikke er udnyttet op til denne tærskel.
3. Tilskudsmodtageren erklærer på tro og love, at oplysningerne i hans betalingsanmodninger er fuldstændige, troværdige og retvisende, jf. dog forpligtelsen til at forelægge bilag. Tilskudsmodtageren erklærer også, at de afholdte omkostninger er støtteberettigede i henhold til tilskudsaftalen, og at betalingsanmodningerne er underbygget af passende bilag, som kan tjekkes.
4. I forbindelse med enhver mellemliggende betaling eller betaling af saldoen uanset beløbet kan den ansvarlige anvisningsberettigede kræve en attest for årsregnskaberne for foranstaltningen eller arbejdsprogrammet og de underliggende regnskaber. Der anmodes om en sådan attest på grundlag af en risikovurdering under hensyntagen til bl.a. størrelsen af tilskuddet, beløbets størrelse, den konkrete tilskudsmodtager og de støttede aktiviteter karakter.

Attesten skal udarbejdes af en autoriseret ekstern revisor eller, når der er tale om offentlige organer, af en kompetent og uafhængig offentligt ansat.

Attesten skal i overensstemmelse med en metode, som den ansvarlige anvisningsberettigede har godkendt, og på grundlag af vedtagne procedurer i overensstemmelse med internationale standarder attestere, at de omkostninger, som tilskudsmodtageren har opført i de årsregnskaber, som betalingsanmodningen er baseret på, er reelle, registreret korrekt og støtteberettigede i henhold til tilskudsaftalen. I konkrete og behørigt begrundede tilfælde kan den ansvarlige anvisningsberettigede anmode om attesten i form af en udtalelse eller et andet format i overensstemmelse med internationale standarder.

5. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan på grundlag af en risikovurdering anmode om en operationel kontrolrapport, som er udarbejdet af en uafhængig tredjemand, der er godkendt af den ansvarlige anvisningsberettigede, til støtte for betalinger. Kontrolrapporten skal fastslå, at den operationelle kontrol er udført i overensstemmelse med en metode, som er godkendt af den ansvarlige anvisningsberettigede, og om foranstaltningen eller arbejdsprogrammet rent faktisk blev gennemført i overensstemmelse med de betingelser, som er fastsat i tilskudsaftalen.

*Artikel 197*  
*Finansiel støtte til tredjemand*

Når gennemførelsen af en foranstaltning eller et arbejdsprogram gør det nødvendigt at yde finansiel støtte til tredjemand, kan tilskudsmodtageren yde denne finansielle støtte, forudsat at betingelserne for at yde støtten er nøje fastsat i tilkudsaf-talen mellem tilskudsmodtageren og Kommissionen, således at tilskudsmodtageren ikke overlades nogen skønsmargen.

Skønsmargenen anses for at være fjernet, hvis tilskudsafgørelsen præciserer følgende:

- a) maksimumsbeløbet for den finansielle støtte, som kan betales til tredjemand, og som ikke må overstige 60 000 EUR, og kriterierne for fastsættelse af det præcise beløb. Denne tærskel kan overskrides, hvis opfyldelsen af foranstaltningens mål i modsat fald ville være umulig eller uforholdsmæssigt vanskelig
- b) de forskellige former for aktiviteter, som der kan ydes en sådan finansiel støtte til, på grundlag af en fast liste
- c) en definition af de personer eller kategorier af personer, som kan modtage en sådan finansiel støtte, og kriterierne for tildeling af støtten.

*Artikel 198*  
*Kontrakter som led i gennemførelsen*

1. Uden at dette berører anvendelsen af direktiv 2014/24/EU og 2014/25/EU<sup>49</sup>, må tilskudsmodtageren, hvis gennemførelsen af foranstaltningen eller arbejdsprogrammet kræver, at der indgås en indkøbskontrakt, tildele kontrakten i henhold til sin sædvanlige indkøbspraksis, forudsat at kontrakten tildeles til det økonomisk mest fordelagtige bud eller i givet fald til det laveste bud, idet interessekonflikter undgås.
2. Hvis gennemførelsen af foranstaltningen eller arbejdsprogrammet kræver, at der indgås en indkøbskontrakt med en værdi på over 60 000 EUR, kan den ansvarlige anvisningsberettigede i behørigt begrundede tilfælde kræve, at tilskudsmodtageren overholder særlige regler ud over de i stk. 1 anførte regler.

Disse særlige regler skal være baseret på regler i denne forordning og stå i et rimeligt forhold til værdien af de pågældende kontrakter, EU-bidragets relative størrelse i forhold til de samlede omkostninger til foranstaltningen og risikoen. De særlige regler medtages i tilskudsafgørelsen.

## **AFSNIT IX** **PRISER**

*Artikel 199*  
*Almindelige bestemmelser*

1. Priser uddeles under overholdelse af principperne om gennemsigtighed og ligebehandling og skal fremme opfyldelsen af Unionens politiske mål.
2. Priser må ikke tildeles direkte uden en konkurrence.

---

<sup>49</sup> Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2014/25/EU af 26. februar 2014 om fremgangsmåderne ved indgåelse af kontrakter inden for vand- og energiforsyning, transport samt posttjenester og om ophævelse af direktiv 2004/17/EF (EUT L 94 af 28.3.2014, s. 243).

Konkurrencer om priser med en enhedsværdi på 1 000 000 EUR eller derover må kun udskrives, hvis de pågældende priser er nævnt i den finansieringsafgørelse, som er omhandlet i artikel 108, og efter at oplysninger om sådanne priser er blevet forelagt Europa-Parlamentet.

3. Prisens størrelse må ikke være forbundet med de omkostninger, som vinderen har afholdt.
4. Når gennemførelsen af en foranstaltning eller et arbejdsprogram forudsætter, at en modtager af EU-tilskud tildeler priser til tredjemand, kan tilskudsmodtageren kun tildele sådanne priser, forudsat at kriterierne for støtteberettigelse og tildeling, prisens størrelse og betalingsvilkårene er nøje fastlagt i tilkudsaftalen mellem tilskudsmodtageren og Kommissionen uden nogen skønsmargen.

#### *Artikel 200*

##### *Regler for konkurrencer, tildeling og offentliggørelse*

1. Konkurrenceregler skal:
  - a) fastsætte kriterierne for deltagelse
  - b) om nødvendigt fastsætte de nærmere regler og fristen for registrering af ansøgere og for indgivelse af ansøgninger
  - c) fastsætte udelukkelseskriterierne
  - d) fastsætte, at ansøgerne bærer det fulde ansvar i tilfælde af krav vedrørende de aktiviteter, der gennemføres som led i konkurrencen
  - e) fastsætte, at vinderne skal acceptere forpligtelserne i artikel 124 og de offentliggørelsesforpligtelser, som er fastlagt i konkurrencereglerne
  - f) anføre, at EU-lovgivningen er den lovgivning, som konkurrencen er undergivet, om nødvendigt suppleret af national lovgivning som anført i konkurrencereglerne
  - g) præcisere, hvilken domstol eller voldgiftsret der er kompetent til at behandle tvister
  - h) tildelingskriterierne, som skal gøre det muligt at vurdere ansøgernes kvalitet med hensyn til de forfulgte mål og de forventede resultater og objektivt at afgøre, om ansøgerne kan betragtes som vindere
  - i) prisens eller prisernes størrelse
  - j) de nærmere regler for udbetaling af priserne til vinderne efter tildelingen.

I forbindelse med første afsnit, litra a), kan modtagere af EU-tilskud deltage, medmindre andet er anført i konkurrencereglerne.

I forbindelse med første afsnit, litra f), kan der gøres en undtagelse i tilfælde af, at internationale organisationer deltager.

Artikel 187, stk. 3, finder tilsvarende anvendelse for så vidt angår offentliggørelse af konkurrencer.

2. Konkurrencereglerne kan fastsætte betingelserne for aflysning af konkurrencen, navnlig når dens mål ikke kan opfyldes.
3. Priser uddeles af den ansvarlige anvisningsberettigede efter en evaluering af det evalueringsudvalg, der er omhandlet i artikel 145.

Artikel 193, stk. 6, finder tilsvarende anvendelse for så vidt angår tildelingsafgørelsen.

4. Ansøgerne informeres om resultatet af vurderingen af deres ansøgning hurtigst muligt og under alle omstændigheder senest 15 kalenderdage efter, at den anvisningsberettigede har truffet tildelingsafgørelsen.

Den vindende ansøger underrettes om afgørelsen om tildeling af prisen, som udgør den retlige forpligtelse.

5. Alle priser, der tildeles i løbet af et regnskabsår, offentliggøres i overensstemmelse med artikel 36, stk. 1 til 4.

Efter offentliggørelsen sender Kommissionen på anmodning af Europa-Parlamentet og Rådet disse en rapport om:

- a) antallet af ansøgere i det forløbne år
- b) antallet af ansøgere og procentdelen af valgte bidrag pr. konkurrence
- c) en liste over de eksperter, som har deltaget i evalueringsudvalget i det seneste år, sammen med oplysninger om, hvilken procedure der er anvendt ved udvælgelsen af eksperterne.

# AFSNIT X

## FINANSIELLE INSTRUMENTER, BUDGETGARANTIER OG FINANSIEL BISTAND

### KAPITEL 1

#### Fælles bestemmelser

##### *Artikel 201*

##### *Anvendelsesområde og gennemførelse*

1. Unionen kan etablere finansielle instrumenter eller yde budgetgarantier eller finansiell bistand med støtte fra det almindelige budget ved en basisretsakt.
2. Medlemsstaterne kan bidrage til Unionens finansielle instrumenter, budgetgarantier eller finansielle bistand. Tredjeparter kan også bidrage, hvis der gives tilladelse til dette i basisretsakten.
3. Gennemføres finansielle instrumenter ved delt gennemførelse med medlemsstaterne, finder sektorspecifikke regler anvendelse, uden at dette berører artikel 208, stk. 2, andet afsnit.
4. Når finansielle instrumenter eller budgetgarantier gennemføres indirekte, skal Kommissionen indgå aftaler med enhederne i medfør af artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii), iii), v) og vi). Disse enheder kan under deres ansvar indgå aftaler med finansielle formidlere, som udvælges efter procedurer svarende til Kommissionens. De skal gennemføre kravene i artikel 150, stk., 2, i sådanne aftaler.

Når tredjelande bidrager til finansielle instrumenter eller budgetgarantier i henhold til stk. 2, kan basisretsakten åbne mulighed for, at der udpeges støtteberettigede enheder eller modparter fra de pågældende lande.

##### *Artikel 202*

##### *Principper og betingelser for finansielle instrumenter og budgetgarantier*

1. Finansielle instrumenter og budgetgarantier skal:
  - a) rette op på markedssvigt eller suboptimale investeringsforhold og kun yde støtte på en proportional måde til slutmodtagere, som anses for at være potentielt økonomisk levedygtige på tidspunktet for Unionens finansielle støtte
  - b) opnå additionalitet ved at undgå at erstatte potentiel støtte fra andre offentlige eller markedsrelaterede finansieringskilder
  - c) sikre, at konkurrencen på det indre marked ikke forvrides, og de skal være i overensstemmelse med statsstøttereglerne
  - d) opnå en løftestangeffekt eller en multiplikatoreffekt ved at mobilisere en samlet investering, som er større end Unionens bidrag eller garanti. Målintervallet af værdier for løftstangs- og multiplikatoreffekten skal baseres på en forudgående vurdering for det tilsvarende finansielle instrument eller den tilsvarende budgetgaranti
  - e) sikre, at de enheder eller modparter, som medvirker til gennemførelsen, har en fælles interesse i at nå de politikmål, der er fastsat i den relevante basisretsakt, i kraft af bestemmelser om f.eks. saminvestering, krav om risikodeling eller finansielle incitamenter, samtidig med at det tilstræbes at undgå interessekonflikter i forhold til de pågældende enheders eller modparter andre aktiviteter

- f) sikre, at Unionens vederlag står i et rimeligt forhold til risikodelingen blandt de finansielle deltagere og politikmålene for det finansielle instrument eller budgetgarantien
  - g) tilse, at et eventuelt vederlag til de enheder eller modparter, som medvirker til gennemførelsen, baseres på resultater. De resultatbaserede gebyrer omfatter administrationsgebyrer, som aflønner den enhed eller modpart, som medvirker til gennemførelsen, for det udførte arbejde i forbindelse med gennemførelsen af et finansielt instrument eller en budgetgaranti og i givet fald politikrelaterede incitament for at fremme opfyldelsen af politikmålene eller incitament vedrørende det finansielle instruments eller budgetgarantiens økonomiske resultater. Ekstraordinære udgifter kan godtgøres
  - h) baseres på forudgående vurderinger, individuelt eller som led i et program i overensstemmelse med artikel 32. Den forudgående vurdering skal indeholde en redegørelse for valget af typen af finansiell operation i betragtning af de tilstræbte politikmål og de tilknyttede finansielle risici og besparelser for Unionens budget.
2. Medmindre andet fastsættes i basisretsakten, skal interne formålsbestemte indtægter i medfør af artikel 20, stk. 3, nr. i), opfylde følgende principper:
- a) de skal anvendes til det samme finansielle instrument eller den samme budgetgaranti i den samlede periode for gennemførelse af operationen, jf. dog artikel 208, stk. 5
  - b) når et finansielt instruments eller en budgetgarantis gennemførelsesperiode er udløbet, skal eventuelle udestående beløb med oprindelse i Unionens budget tilbageføres til budgettet
  - c) saldoen for udestående formålsbestemte indtægter, der er bevilget i henhold til en basisretsakt, som skal ophæves eller udløber, kan tages i betragtning ved fastsættelsen af ressourcer til et andet finansielt instrument i basisretsakten, jf. dog litra b)
  - d) disse skal tages i betragtning ved fastlæggelsen af tildelingen af bevillinger til et finansielt instrument eller en budgetgaranti i det årlige budget.

Indtægter, der er formålsbestemt til et finansielt instrument eller en budgetgaranti, kan overføres til et andet finansielt instrument eller en anden budgetgaranti i kraft af en basisretsakt.

3. Den ansvarlige anvisningsberettigede for et finansielt instrument, en budgetgaranti eller en finansiell bistand skal udarbejde et årsregnskab, som dækker perioden 1. januar til 31. december, i henhold til artikel 232, og som opfylder de regnskabsregler, der er nævnt i afsnit XIII, og reglerne i International Public Sector Accounting Standard (IPSAS).

For så vidt angår finansielle instrumenter og budgetgarantier, der gennemføres indirekte, sikrer den ansvarlige anvisningsberettigede, at enheder, der er omhandlet i artikel 61, stk. 1, litra c), nr. ii), iii), v) og vi), fremsender ikke-reviderede årsregnskaber, som dækker perioden 1. januar til 31. december og er i overensstemmelse med regnskabsreglerne, jf. artikel 79 og IPSAS, og alle oplysninger, der er nødvendige for at udarbejde årsregnskaber i overensstemmelse med artikel 80, stk. 2, senest den 15. februar det følgende år og reviderede årsregnskaber senest den 15. maj det følgende år.

### *Artikel 203* *Unionens finansielle forpligtelse*

1. Unionens finansielle forpligtelse må aldrig overstige:
- a) for finansielle instrumenter: det beløb, den pågældende budgetforpligtelse andrager
  - b) for budgetgarantier: det budgetgarantibeløb, der bevilges i basisretsakten

- c) for finansiel bistand: det maksimale beløb for låntagning og den relevante rente, som Kommissionen er beføjet til at indgå med henblik på at finansiere det lån, som bevilges i basisretsakten.
2. Budgetgarantier og finansiel bistand kan påføre Unionen eventualforpligtelser, der overstiger de finansielle aktiver, som er tilvejebragt til at dække Unionens finansielle forpligtelse.
3. Den årlige vurdering, der er fastsat ved artikel 39, stk. 5, litra j), af bæredygtigheden af eventualforpligtelser, som følger af budgetgarantier eller finansiel bistand, og som bæres af Unionens budget, skal foretages inden for de frister, som fastsættes i forordningen om den flerårige finansielle ramme, der er fastsat ved artikel 312, stk. 2, i TEUF, og loftet over årlige bevillinger til forpligtelser, jf. artikel 3, stk. 1, i Rådets afgørelse om ordningen for Den Europæiske Unions egne indtægter.

#### *Artikel 204*

##### *Hensættelser til dækning af finansielle forpligtelser*

1. For budgetgarantier og finansiel bistand til tredjelande skal der i basisretsakten fastsættes en tilførselssats som en procentvis andel af den bevilgede finansielle forpligtelse.  
Basisretsakten skal indeholde bestemmelser om revision af tilførselssatsen mindst hvert tredje år.
2. Tilførselssatsen fastlægges med baggrund i Kommissionens kvalitative og kvantitative vurdering af de finansielle risici, som følger af en budgetgaranti eller en finansiel bistand til et tredjeland, i overensstemmelse med forsigtighedsprincippet, og i den forbindelse må aktiver og indtægter ikke overvurderes, og forpligtelser og tab må ikke undervurderes.
3. For finansielle instrumenter foretages hensættelser om fornødent for at tage højde for fremtidige betalinger i forbindelse med dette finansielle instruments budgetmæssige forpligtelse.
4. Følgende ressourcer skal bidrage til hensættelsen:
  - a) bidrag fra Unionens almindelige budget
  - b) afkast af investerede ressourcer
  - c) inddrevne beløb fra debitorer, der har misligholdt deres forpligtelser, via den inddrivelsesprocedure, som er fastlagt i garantien eller låneaftalen
  - d) indtægter og eventuelle andre betalinger, som Unionen modtager i overensstemmelse med garantien eller låneaftalen
  - e) i givet fald kontante bidrag fra medlemsstaterne og tredjeparter i henhold til artikel 201, stk. 2.
5. Hensættelser skal bruges til betaling af:
  - a) fordringer på budgetgarantien
  - b) betalingsforpligtelser i forbindelse med et finansielt instruments budgetmæssige forpligtelse
  - c) finansielle forpligtelser som følge af lånte midler i overensstemmelse med artikel 213, stk. 1
  - d) i givet fald andre udgifter i tilknytning til gennemførelsen af finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand til tredjelande.
6. Aggregerede bidrag som fastsat i stk. 3, litra a), må ikke overskride det beløb, som er angivet i artikel 211, stk. 1, litra a).

7. Overstiger hensættelserne til en budgetgaranti den hensættelse, som nævnes i stk. 1, skal de i stk. 3, litra b), c) og d), nævnte ressourcer bruges – inden for grænserne af den støtteberettigede periode, som fastsættes i basisretsakten, og uden at det berører artikel 206, stk. 3 – til at genetablere budgetgarantien på dennes oprindelige beløb.
8. Kommissionen underretter straks Europa-Parlamentet og Rådet herom og kan foreslå passende genetableringsforanstaltninger eller en forhøjelse af tilførselssatsen, hvis:
  - a) niveauet af hensættelser for den pågældende budgetgaranti falder til under 30 % af den tilførselssats, der er fastsat i stk. 1, eller niveauet ifølge Kommissionens risikovurdering kan falde til under den nævnte sats inden for et år
  - b) et land, som modtager finansiel bistand fra Unionen, ikke betaler til et forfaldstidspunkt.

#### *Artikel 205*

#### *Fælles hensættelsesfond*

1. Hensættelserne til dækning af finansielle forpligtelser, som følger af finansielle instrumenter, budgetgarantier eller finansiel bistand, indsættes på en fælles hensættelsesfond, som forvaltes direkte af Kommissionen.
2. Det samlede overskud eller underskud fra investeringen af ressourcer fordeles proportionelt mellem de respektive finansielle instrumenter, budgetgarantier eller finansiel bistand.

Kommissionen skal bevare et minimum af fondens midler i kontanter og likvide midler i overensstemmelse med forsigtighedsreglerne og betalingsoverslagene fra de anvisningsberettigede for de finansielle instrumenter, budgetgarantierne eller den finansielle bistand,

Kommissionen kan indgå genkøbsaftaler med den fælles hensættelsesfond som sikkerhedsstillelse for at foretage udbetalinger fra fonden, når denne procedure med rimelighed må forventes at være mere fordelagtig for Unionens budget end afhændelsen af aktiver inden for tidsrammen for betalingsanmodningen. Varigheden eller roll-over-perioden af genkøbsaftaler i relation til en betaling skal være begrænset til det minimum, der er nødvendigt for at minimere tab for budgettet.
3. I henhold til artikel 76, første afsnit, litra d), og artikel 83, stk. 1 og 2, skal regnskabsføreren etablere de procedurer, som skal anvendes for indtægts- og udgiftstransaktioner samt aktiver og passiver i forbindelse med den fælles hensættelsesfond.

#### *Artikel 206*

#### *Effektiv tilførselssats*

1. Hensættelser til budgetgarantier og finansiel bistand til tredjelande i den fælles hensættelsesfond skal være baseret på en effektiv tilførselssats. Med denne sats tilvejebringes et niveau af beskyttelse mod Unionens økonomiske forpligtelser svarende til det niveau, som ville blive opnået med de respektive tilførselssatser, hvis ressourcerne blev anbragt og forvaltet særskilt.

I forbindelse med stk. 2 og 3 skal de respektive tilførselssatser tilpasses forholdsmæssigt efter den effektive tilførselssats.
2. Den effektive tilførselssats skal beregnes hvert år af Kommissionen, idet der i givet fald tages hensyn til den indledende fase af oprettelsen af en hensættelse i henhold til artikel 204, stk. 1. Dette skal udgøre grundlaget for beregningen af bidragene fra Unionens almindelige budget i henhold til artikel 204, stk. 4, litra a).
3. Efter beregningen af den årlige effektive tilførselssats i henhold til artikel 39, stk. 5, litra h), foretages følgende overførsler i forbindelse med den årlige budgetprocedure:



- a) eventuelle overskud af hensættelser til en budgetgaranti eller finansiel bistand til et tredjeland skal overføres til andre budgetgarantier eller anden finansiel bistand til tredjelande med utilstrækkelige hensættelser
  - b) et eventuelt overskud i fondens primære saldo skal overføres til Unionens almindelige budget
  - c) en eventuel genetablering af fonden skal gennemføres i årlige trancher i en periode på højst tre år, uden at dette berører artikel 204, stk. 7.
4. Kommissionen skal efter høring af regnskabsføreren fastlægge retningslinjerne for fastlæggelse af den effektive tilførselssats og for forvaltningen af aktiver i overensstemmelse med de relevante forsigtighedsregler, idet afledte transaktioner i spekulationsøjemed udelukkes.
- Hvert tredje år gennemføres en uafhængig evaluering af, hvorvidt retningslinjerne er tilstrækkelige.

*Artikel 207*  
*Årlig rapportering*

Kommissionen aflægger hvert år beretning om finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand, eventualforpligtelser og den fælles hensættelsesfond i overensstemmelse med artikel 242.

## **KAPITEL 2**

### **Særlige bestemmelser**

#### **AFDELING 1**

#### **FINANSIELLE INSTRUMENTER**

*Artikel 208*  
*Regler og gennemførelse*

1. Uanset artikel 201, stk. 1, kan der i behørigt begrundede tilfælde oprettes finansielle instrumenter, uden at disse godkendes gennem en basisretsakt, forudsat at disse instrumenter medtages i budgettet i overensstemmelse med artikel 50, stk. 1, litra e).
2. Kombineres finansielle instrumenter i en enkelt aftale med supplerende støtte fra Unionens budget, bl.a. tilskud, finder dette afsnit anvendelse for hele foranstaltningen. Rapporteringen foretages i overensstemmelse med artikel 242.  

Oprettes et finansielt instrument med henblik på at gennemføre artikel 39 i forordning (EU) nr. 1303/2013 med et EU-bidrag fra en budgetgaranti, finder dette afsnit anvendelse, dog med undtagelse af artikel 201, stk. 1. Det skal gennemføres i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c).
3. Kommissionen sikrer en ensartet forvaltning af finansielle instrumenter, navnlig med hensyn til regnskabsføring, rapportering, overvågning og styring af finansielle risici.
4. Deltager Unionen i et finansielt instrument som en minoritetsinteressent, sikrer Kommissionen, at dette afsnit overholdes i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet på grundlag af omfanget og værdien af Unionens deltagelse i instrumentet. Uanset ovenstående skal Kommissionen sikre overholdelsen af artikel 124.
5. Hvis Europa-Parlamentet eller Rådet finder, at et finansielt instrument ikke på effektiv vis har opfyldt sine mål, kan de anmode Kommissionen om at forelægge et forslag til revideret basisretsakt med henblik på at afvikle instrumentet. I tilfælde af afvikling af det finansielle instrument betragtes eventuelle nye tilbagebetalinger fra dette instrument i henhold til artikel 202, stk. 2, som ordinære indtægter og tilbagebetales til budgettet.

6. De finansielle instrumenters eller en gruppe af finansielle instrumenters formål og, hvor det er relevant, deres specifikke retlige form og registrerede forretningssted offentliggøres på Kommissionens websted.
7. Enheder, der gennemfører finansielle instrumenter, kan på Unionens vegne åbne forvaltningskonti som omhandlet i artikel 82, stk. 3. Disse enheder sender den ansvarlige tjenestegren i Kommissionen de tilsvarende kontoudtog. Kommissionen gennemfører betalinger til forvaltningskonti på grundlag af betalingsanmodninger, der er behørigt understøttet af overslag over udbetalinger, som tager højde for de saldi, der er til rådighed på forvaltningskontiene og nødvendigheden af at undgå for store saldi på sådanne konti.

#### *Artikel 209*

##### *Finansielle instrumenter, der gennemføres direkte af Kommissionen*

1. Finansielle instrumenter kan gennemføres direkte i medfør af artikel 61, stk. 1, litra a), på følgende måder:
  - a) gennem en særlig investeringsmekanisme, som Kommissionen deltager i sammen med andre offentlige eller private investorer med henblik på at øge løftestangseffekten af Unionens bidrag
  - b) gennem lån, garantier, kapitalandele og andre risikodelingsinstrumenter end investeringer i særlige investeringsmekanismer, som stilles til rådighed for slutmodtagerne direkte eller gennem finansielle formidlere.
2. Særlige investeringsmekanismer i henhold til litra a) skal oprettes i henhold til en medlemsstats lovgivning. Når det drejer sig om foranstaltninger udadtil, kan de også oprettes i henhold til lovgivningen i et land, som ikke er en medlemsstat. Forvalterne af disse mekanismer skal ved lov eller kontrakt være forpligtet til at handle med den omhu, som kræves af en professionel forvalter, og i god tro.
3. Forvalterne af de særlige investeringsmekanismer som omhandlet i stk. 2 og finansielle formidlere eller slutbrugere af de finansielle instrumenter udvælges under hensyntagen til arten af det finansielle instrument, som skal gennemføres, de pågældende enheders erfaring og operationelle og finansielle kapacitet og slutmodtagernes projekters økonomiske levedygtighed. Valget skal være gennemsigtigt og objektivt begrundet og må ikke give anledning til interessekonflikter.

#### *Artikel 210*

##### *Behandling af bidrag, for hvilke gennemførelsen er delt*

1. Der føres særskilte regnskaber for bidrag til finansielle instrumenter, som er oprettet i henhold til denne afdeling fra midler, for hvilke gennemførelsen er delt.
2. Bidrag fra midler, som gennemføres ved delt gennemførelse, anbringes på særskilte konti og anvendes i overensstemmelse med målene for de respektive midler til foranstaltninger og slutmodtagere, der er forenelige med det eller de programmer, som bidragene kommer fra.
3. Med hensyn til bidrag fra midler, for hvilke gennemførelsen er delt, til finansielle instrumenter, som er oprettet i henhold til denne afdeling, gælder de sektorspecifikke regler. Uanset ovenstående kan forvaltningsmyndighederne basere sig på en forudgående vurdering, der er udført i overensstemmelse med artikel 202, stk. 1, litra h), inden de bidrager til et eksisterende finansielt instrument.

## AFDELING 2 BUDGETGARANTIER

### *Artikel 211 Regler for budgetgarantier*

1. I basisretsakten fastsættes:
  - a) budgetgarantibeløbet, som ikke på noget tidspunkt må overskrides, uden at dette berører artikel 201, stk. 2
  - b) de typer af transaktioner, der er omfattet af budgetgarantien.
2. Medlemsstaterne kan yde bidrag til budgetgarantier i henhold til artikel 201, stk. 2, i form af garantier eller kontantbidrag.

Et beløb, der overstiger det beløb, der er angivet i stk. 1, litra a), skal tildeles på Unionens vegne. Betalinger i forbindelse med fordringer på garantien skal om fornødent foretages af de bidragydende medlemsstater eller tredjeparter ved deling pari passu. Kommissionen skal underskrive en aftale med bidragerne, og den skal bl.a. indeholde bestemmelser vedrørende betalingsbetingelserne.

### *Artikel 212 Gennemførelse af budgetgarantier*

1. Budgetgarantier skal være uigenkaldelige, ubetingede og på anfordring for så vidt angår de omfattede typer af transaktioner.
2. Budgetgarantier gennemføres i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), eller i undtagelsestilfælde i henhold til artikel 61, stk. 1, litra a).
3. En budgetgaranti kan kun dække finansierings- og investeringstransaktioner, som opfylder betingelserne i artikel 202, stk. 1, litra a) - d).
4. Modparter skal bidrage med deres egne ressourcer til de transaktioner, der er omfattet af budgetgarantien.
5. Kommissionen skal indgå en aftale om kaution med modparten. Tildelingen af budgetgarantien sker med forbehold af kautionsaftalens ikrafttræden.
6. Modparter skal hvert år forelægge Kommissionen:
  - a) risikovurdering og kreditvurdering angående de transaktioner, som er omfattet af budgetgarantien, samt forventede misligholdelser
  - b) Unionens udestående finansielle forpligtelser som følge af budgetgarantien, opdelt på de enkelte transaktioner, målt i overensstemmelse med Unionens regnskabsregler, jf. artikel 79, eller i overensstemmelse med de internationalt anerkendte standarder for den offentlige sektor
  - c) det samlede overskud eller tab som følge af de transaktioner, der er omfattet af budgetgarantien.

### AFDELING 3 FINANSIEL BISTAND

#### *Artikel 213 Regler og gennemførelse*

1. Unionens finansielle bistand til medlemsstater eller tredjelande skal tage form af et lån eller en kreditlinje eller ethvert andet instrument, som anses for hensigtsmæssigt for at sikre støttens effektivitet. Kommissionen skal til dette formål have beføjelse til i den relevante basisretsakt at låne de nødvendige midler på vegne af Unionen på kapitalmarkederne eller hos finansielle institutioner.
2. Lånoptagelse og långivning må ikke inddrage Unionen i nogen løbetidsændring eller udsætte den for eventuelle renterisici eller nogen anden kommerciel risiko.
3. Den finansielle bistand gennemføres i EUR undtagen i behørigt begrundede tilfælde.
4. Den finansielle bistand skal forvaltes direkte af Kommissionen.
5. Kommissionen skal indgå en aftale med modtagerlandet, og den skal indeholde bestemmelser, der:
  - a) sikrer, at modtagerlandet regelmæssigt foretager tjek af, at de tilvejebragte midler er blevet anvendt efter hensigten, træffer passende foranstaltninger til at forebygge uregelmæssigheder og svig og i givet fald tager retlige skridt til at inddrive eventuelt misbrugte midler, der er udbetalt i henhold til Unionens finansielle bistand
  - b) sikrer, at Unionens finansielle interesser beskyttes
  - c) udtrykkeligt bemyndiger Kommissionen, OLAF og Revisionsretten til at udøve deres rettigheder, der er fastsat ved artikel 124
  - d) sikrer, at Unionen har ret til førtidig tilbagebetaling af lånet, hvis det konstateres, at modtagerlandet i forbindelse med forvaltningen af Unionens finansielle bistand har været involveret i svig eller korruption eller andre illegale aktiviteter, som skader Unionens finansielle interesser
  - e) sikrer, at alle Unionens omkostninger i relation til en finansiell bistand afholdes af modtagerlandet.
6. Kommissionen frigiver om muligt lånet i trancher med forbehold af opfyldelsen af de betingelser, der er knyttet til den finansielle bistand. Opfyldes disse betingelser ikke, skal Kommissionen midlertidigt suspendere eller annullere udbetalingen af den finansielle bistand.
7. Tilvejebragte, men ikke udbetalte midler må ikke anvendes til andre mål end at yde finansiell bistand til det pågældende modtagerland. Regnskabsføreren skal i henhold til artikel 83, stk. 1 og 2, opstille procedurer med henblik på at beskytte midlerne.

## **AFSNIT XI**

### **BIDRAG TIL EUROPÆISKE POLITISKE PARTIER**

#### *Artikel 214*

##### *Almindelige bestemmelser*

1. Med henblik på denne forordning er europæiske politiske partier enheder, der er registreret som sådanne i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1141/2014<sup>50</sup>.
2. Europæiske politiske partier kan modtage direkte finansielle bidrag via budgettet, så de kan bidrage til at skabe en europæisk politisk bevidsthed og til at udtrykke unionsborgernes vilje i overensstemmelse med forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.

#### *Artikel 215*

##### *Principper*

1. Bidrag må kun bruges til at godtgøre den procentdel, der er fastsat i artikel 17, stk. 4, i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, af europæiske politiske partiers driftsomkostninger, som er direkte knyttet til disse partiers målsætninger, som fastsat i artikel 17, stk. 5, og artikel 21 i nævnte forordning.
2. Bidrag kan anvendes til at godtgøre udgifter vedrørende kontrakter, som europæiske politiske partier har indgået, forudsat at der ikke var nogen interessekonflikter i forbindelse med tildelingen af kontrakten.
3. Bidrag må ikke bruges til direkte eller indirekte at indrømme personlige fordele hverken i form af kontanter eller naturalydelser til individuelle medlemmer eller personalemedlemmer i et europæisk politisk parti. Bidrag må ikke bruges til direkte eller indirekte at finansiere tredjeparters aktiviteter, herunder nationale politiske partier eller politiske fonde på europæisk eller nationalt niveau, hverken i form af tilskud, donationer, lån eller andre lignende aftaler. Bidrag må ikke bruges til nogen af de formål, der er udelukket i kraft af artikel 22 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.
4. Bidrag er omfattet af principperne om gennemsigtighed og ligebehandling, jf. kriterierne i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.
5. Bidrag tildeles årligt af Europa-Parlamentet og offentliggøres i overensstemmelse med artikel 36, stk. 2, i nærværende forordning og artikel 32, stk. 1, i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014.
6. Europæiske politiske partier, der modtager bidrag, kan hverken direkte eller indirekte modtage andre midler via budgettet. Donationer fra Europa-Parlamentets politiske gruppers budgetter er i særdeleshed forbudt. Under ingen omstændigheder kan de samme omkostninger finansieres to gange over budgettet.
7. Hvis en europæisk politisk fond som omhandlet i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 opnår et overskud af indtægter i forhold til udgifterne ved udgangen af et regnskabsår, hvortil det modtog et driftstilskud, kan en del af overskuddet svarende til indtil 25 % af de samlede indtægter for det pågældende år fremføres til det følgende år, forudsat at midlerne anvendes inden udgangen af første kvartal i det følgende år.

---

<sup>50</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 af 22. oktober 2014 om statut for og finansiering af europæiske politiske partier og europæiske politiske fonde.

*Artikel 216*  
*Virkninger for budgettet*

Bidrag betales fra Europa-Parlamentets budgetsektion. De bevillinger, der er afsat til uafhængige eksterne revisionsorganer eller -eksperter som omhandlet i artikel 23 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, skal afholdes direkte over Europa-Parlamentets budget.

*Artikel 217*  
*Ansøgninger om bidrag*

1. Bidrag tildeles efter en indkaldelse af ansøgninger om bidrag, der offentliggøres hvert år, i hvert fald på Europa-Parlamentets website.
2. Et europæisk politisk parti kan kun få tildelt ét bidrag om året.
3. Et europæisk politisk parti kan kun modtage et bidrag, hvis det ansøger om finansiering på de betingelser, der er fastlagt i indkaldelsen af ansøgninger om bidrag.
4. I indkaldelsen af ansøgninger om bidrag fastlægges de betingelser, på hvilke ansøgeren kan modtage et bidrag i overensstemmelse med reglerne i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, tillige med udelukkelseskriterier.
5. Indkaldelsen af ansøgninger om bidrag skal mindst fastlægge, hvilke udgifter der kan godtgøres via bidraget.
6. Det skal i indkaldelsen kræves, at der forelægges et budgetoverslag.

*Artikel 218*  
*Tildelingsprocedure*

1. Ansøgninger om bidrag fremsendes behørigt, rettidigt og skriftligt, eventuelt i et sikkert elektronisk format.
2. Der kan ikke tildeles bidrag til ansøgere, som på tidspunktet for en tildelingsprocedure befinder sig i en af de situationer, der er nævnt i artikel 132, stk. 1, og artikel 137, eller til ansøgere, der er registreret i databasen for tidlig afsløring og udelukkelse, jf. artikel 138.
3. Ansøgerne skal pålægges at dokumentere, at de ikke befinder sig i en af de situationer, der er omhandlet i stk. 2.
4. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan bistås af et udvalg med henblik på at evaluere ansøgningerne om bidrag. Den ansvarlige anvisningsberettigede præciserer reglerne for et sådant udvalgs sammensætning, udnævnelse og funktion og de regler, der gælder for at undgå interessekonflikter.
5. Ansøgninger, der opfylder kriterierne for støtteberettigelse hhv. udelukkelse, udvælges på grundlag af de tildelingskriterier, der er fastsat i artikel 19 i forordning (EU) nr. 1141/2014.
6. Den afgørelse, som den ansvarlige anvisningsberettigede træffer om ansøgningerne, skal mindst indeholde:
  - a) bidragenes benævnelse og det samlede beløb
  - b) navnene på de udvalgte ansøgere og de beløb, som tildeles hver af dem
  - c) navnene på eventuelle afviste ansøgere og grundene til, at de er blevet afvist.
7. Den ansvarlige anvisningsberettigede underretter skriftligt ansøgerne om, hvilken afgørelse der er truffet om deres ansøgninger. Hvis en ansøgning om midler afvises, eller hvis de ansøgte beløb ikke tildeles delvist eller helt, anfører den ansvarlige anvisningsberettigede grundene til at afvise ansøgningen eller til ikke at tildele de ansøgte beløb bl.a. med henvisning til de kriterier

for støtteberettigelse og tildeling, der er nævnt i stk. 1 og artikel 217, stk. 4. Hvis ansøgningen afvises, skal den ansvarlige anvisningsberettigede orientere ansøgeren om de eksisterende administrative og/eller retlige klagemuligheder, som er fastsat i denne forordnings artikel 129, stk. 2.

8. Bidrag ydes på grundlag af en skriftlig aftale.

#### *Artikel 219* *Bidragenes form*

1. Bidragene kan tage form af følgende:
  - a) godtgørelse af en procentdel af de tilskudsberettigede faktisk afholdte udgifter
  - b) godtgørelse på grundlag af enhedsomkostninger
  - c) faste beløb
  - d) finansiering efter takst
  - e) finansiering, der ikke er knyttet til omkostningerne ved de pågældende transaktioner, på grundlag af en af nedenstående:
    - i) opfyldelsen på forhånd af visse betingelser
    - ii) opnåelsen af resultater målt i forhold til tidligere fastsatte delmål eller ved hjælp af resultatindikatorer.
  - f) en kombination af de i litra a) - e) omhandlede former.
2. Kun udgifter, som opfylder de kriterier, der er opstillet i indkaldelsen af ansøgninger om bidrag, og som ikke er afholdt før datoen for indgivelse af ansøgning, kan godtgøres.
3. Aftalen, der nævnes i artikel 218, stk. 8, skal indeholde de bestemmelser, som gør det muligt at verificere overholdelsen af betingelserne for udbetaling af faste beløb, finansiering efter takst, enhedsomkostninger eller finansiering, der ikke er knyttet til omkostningerne.
4. Bidragene udbetales fuldt ud ved en enkelt forfinansieringsbetaling, medmindre den ansvarlige anvisningsberettigede i behørigt begrundede tilfælde bestemmer andet.

#### *Artikel 220* *Garantier*

Den ansvarlige anvisningsberettigede kan, hvis denne finder det hensigtsmæssigt og rimeligt, fra sag til sag og efter en risikoanalyse kræve, at det europæiske politiske parti stiller en forhåndsgaranti for at begrænse de økonomiske risici, der er forbundet med en forfinansieringsbetaling, dog kun hvis det europæiske politiske parti i lyset af risikoanalysen er i overhængende fare for at befinde sig i en af de situationer, der er beskrevet i artikel 132, stk. 1, litra a) og d), i denne forordning, eller hvis en afgørelse fra myndigheden for europæiske politiske partier og fonde, der er oprettet i henhold til artikel 6 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014 ("myndigheden"), er blevet meddelt Europa-Parlamentet og Rådet i overensstemmelse med artikel 10, stk. 4, i nævnte forordning.

Artikel 148 finder tilsvarende anvendelse på garantier, der kan være påkrævet i tilfælde omhandlet i denne artikels første stykke, med henblik på forfinansieringsbetalinger til europæiske politiske partier.

#### *Artikel 221* *Anvendelse af bidrag*

1. Bidragene skal anvendes i henhold til artikel 215.

2. Dele af bidraget, der ikke er anvendt i det regnskabsår, som bidraget dækker (år n), skal anvendes til tilskudsberettigede udgifter, der er afholdt senest den 31. december i år n+1. En eventuel resterende del af bidraget, der ikke er anvendt inden udløbet af denne frist, skal inddrives i overensstemmelse med afsnit IV, kapitel 6.
3. Europæiske politiske partier skal overholde den maksimale samfinansieringssats, der er fastsat i artikel 17, stk. 4, i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014. Tilbageværende beløb fra det foregående års bidrag må ikke anvendes til at finansiere den andel, som europæiske politiske partier skal finansiere med egne midler. Bidrag fra tredjeparter til fælles arrangementer betragtes ikke som en del af et europæisk politisk partis egne midler.
4. Europæiske politiske partier skal bruge den del af bidraget, der ikke er blevet anvendt i det regnskabsår, bidraget dækker, før de anvender bidrag, der er tildelt efter det år.
5. Eventuelle renter af forfinansieringen betragtes som en del af bidraget.

#### *Artikel 222*

##### *Rapport om anvendelsen af bidrag*

1. I overensstemmelse med artikel 23 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, indgiver det europæiske politiske parti sin årsrapport om anvendelsen af bidraget og sit årsregnskab til den ansvarlige anvisningsberettigede med henblik på dennes godkendelse.
2. Den i artikel 73, stk. 9, i nærværende forordning omhandlede årsberetning udarbejdes af den ansvarlige anvisningsberettigede på grundlag af årsrapporten og årsregnskaberne, der er nævnt i stk. 1 i nærværende artikel. Der kan bruges andre bilag med henblik på udarbejdelsen af beretningen.

#### *Artikel 223*

##### *Bidragsbeløbet*

1. Bidragsbeløbet bliver først endeligt, når den ansvarlige anvisningsberettigede har godkendt årsrapporten og årsregnskaberne som nævnt i artikel 222, stk. 1. Godkendelse af årsrapporten og af årsregnskaberne berører ikke efterfølgende kontrol fra myndighedens side.
2. En uudnyttet del af forfinansieringen bliver først endelig, når det europæiske politiske parti har anvendt midlerne til at dække tilskudsberettigede udgifter, som opfylder de kriterier, der er fastsat i indkaldelsen af ansøgninger om bidrag.
3. Når et europæisk politisk parti ikke opfylder de forpligtelser, der er knyttet til brugen af bidrag, suspenderes, nedsættes eller inddrages bidragene, efter at det europæiske politiske parti har haft mulighed for at fremsætte sine bemærkninger.
4. Før en udbetaling foretages, kontrollerer den ansvarlige anvisningsberettigede, at det europæiske politiske parti fortsat er opført i det register, der er nævnt i artikel 7 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, og ikke har været omfattet af nogen af sanktionerne i artikel 27 i denne forordning fra datoen for indgivelse af ansøgning og til udløbet af det regnskabsår, bidraget dækker.
5. Når det europæiske politiske parti ikke længere er opført i det register, der er nævnt i artikel 7 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, eller har været omfattet af nogle af sanktionerne i artikel 27 i denne forordning, kan den ansvarlige anvisningsberettigede suspendere, nedsætte eller inddrage bidraget og inddrive beløb, der er uberettiget udbetalt i henhold til den aftale, der er nævnt i artikel 218, stk. 8, i forhold til alvoren af forseelserne, uregelmæssighederne, de svigagtige handlinger eller andre misligholdelser af forpligtelser i forbindelse med anvendelsen af bidraget, efter at det europæiske politiske parti har haft mulighed for at fremsætte sine bemærkninger.



*Artikel 224*  
*Kontrol og sanktioner*

1. Hver aftale, der er omhandlet i artikel 215, stk. 8, skal udtrykkeligt give Europa-Parlamentet mulighed for at udøve sine beføjelser til at kontrollere bilag og foretage kontrol på stedet, og desuden gives Revisionsretten og Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig (OLAF) ret til at udøve deres respektive kompetencer og beføjelser i henhold til artikel 124 over alle europæiske politiske partier, der har modtaget EU-finansiering, samt deres leverandører og underleverandører.
2. Den ansvarlige anvisningsberettigede kan på de betingelser, der er omhandlet i artikel 132 og 133 i denne forordning og i overensstemmelse med artikel 27 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, anvende administrative og økonomiske sanktioner, der er effektive, står i et rimeligt forhold til situationen og har en afskrækkende virkning.
3. De sanktioner, der er nævnt i stk. 2, kan ligeledes pålægges europæiske politiske partier, som på tidspunktet for indgivelse af ansøgning om bidrag eller efter at have modtaget bidraget har afgivet urigtige oplysninger ved meddelelsen af de oplysninger, som den ansvarlige anvisningsberettigede har krævet, eller ikke har afgivet de krævede oplysninger.

*Artikel 225*  
*Opbevaring af optegnelser*

1. Europæiske politiske partier skal opbevare alle optegnelser og bilag, der vedrører bidraget, i fem år efter betaling af saldoen i relation til bidraget.
2. Optegnelser, der vedrører revisioner, ankesager, retssager eller forfølgelse af erstatningskrav, der er opstået som følge af anvendelsen af bidraget, eller vedrører Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svigs undersøgelser, hvis modtageren underrettes herom, opbevares, indtil sådanne revisioner, ankesager, retssager eller forfølgelse af erstatningskrav er færdigbehandlet.

*Artikel 226*  
*Udvælgelse af eksterne revisionsorganer eller -eksperter*

De uafhængige eksterne revisionsorganer eller -eksperter, som er omhandlet i artikel 23 i forordning (EU, Euratom) nr. 1141/2014, udvælges ved hjælp af en offentlig udbudsprocedure. Varigheden af deres kontrakt må ikke overstige fem år. Efter to på hinanden følgende perioder skal de anses for at have interessekonflikter, som kan indvirke negativt på revisionens resultater.

## **AFSNIT XII**

### **Andre instrumenter til gennemførelse af budgettet**

#### *Artikel 227*

##### *Trustfonde*

1. Kommissionen kan med henblik på akutte nødhjælpsforanstaltninger, foranstaltninger, der gennemføres efter katastrofefasen, eller tematiske foranstaltninger efter at have underrettet Europa-Parlamentet og Rådet herom oprette trustfonde i forbindelse med en aftale, som indgås med andre donorer. Retsakten om oprettelse af den enkelte trustfond fastsætter trustfondens mål. Kommissionens afgørelse om oprettelse af trustfonden skal indeholde en beskrivelse af fondens mål, begrundelsen for dens oprettelse i henhold til stk. 3, en angivelse af dens varighed og de foreløbige aftaler med andre donorer.
2. Kommissionen forelægger sine udkast til afgørelse om oprettelse, forlængelse eller afvikling af en EU-trustfond for det kompetente udvalg, der er omhandlet i den basisretsakt, i medfør af hvilken Unionen yder sit bidrag til EU-trustfonden.
3. EU-trustfonde skal opfylde følgende betingelser:
  - a) Unionens indsats tilføres en merværdi: trustfonde oprettes og gennemføres kun på EU-plan, hvis deres mål bedre kan nås på EU-plan end på nationalt plan, især på grund af deres omfang eller virkninger
  - b) EU-trustfonde skal tilvejebringe klar EU-politisk synlighed og forvaltningsmæssige fordele samt bedre EU-kontrol med risici og udbetalinger af Unionens og andre donorerers bidrag. De bør ikke oprettes, hvis de blot duplikerer andre eksisterende finansieringskanaler og lignende instrumenter uden at tilføje noget nyt.
4. For hver EU-trustfond oprettes en bestyrelse med Kommissionen som formand for at sikre en retfærdig repræsentation af donorerne, og at de medlemsstater, der ikke bidrager, er repræsenteret som observatører, samt for at træffe afgørelse om anvendelsen af midlerne. Reglerne for bestyrelsens sammensætning og vedtægterne fastlægges i den retsakt om oprettelse af trustfonden, som Kommissionen vedtager, og som donorerne tilslutter sig. Disse regler skal omfatte et krav om positiv stemmeafgivelse fra Kommissionen i forbindelse med den endelige afgørelse om anvendelsen af midlerne.
5. EU-trustfonde oprettes med en begrænset varighed, som fastlægges i retsakten om oprettelse. Denne varighed kan forlænges ved en afgørelse truffet af Kommissionen efter anmodning fra bestyrelsen i den pågældende EU-trustfond.

Europa-Parlamentet og/eller Rådet kan anmode Kommissionen om at standse bevillingerne til en EU-trustfond eller om nødvendigt ændre retsakten om oprettelse med henblik på afvikling af EU-trustfonden. I sådanne tilfælde tilbagebetales eventuelt resterende midler på et pro rata-grundlag til budgettet som en ordinær indtægt såvel som til de bidragende medlemsstater og øvrige donorer.

#### *Artikel 228*

##### *Gennemførelse af trustfonde*

1. EU-trustfonde gennemføres i overensstemmelse med principperne om forsvarlig økonomisk forvaltning, gennemsigtighed, proportionalitet, ikke-forskelsbehandling og ligebehandling og med de specifikke mål i de enkelte retsakter om oprettelse.

2. Foranstaltninger, der finansieres af EU-trustfonde, kan gennemføres direkte af Kommissionen i medfør af artikel 61, stk. 1, litra a), eller indirekte via enheder i henhold til artikel 61, stk. 1, litra c), nr. i), ii), iii), v), og vi).
3. Forpligtelserne indgås, og midlerne udbetales af Kommissionens finansielle aktører som defineret i afsnit IV, kapitel 4. Hvervet som EU-trustfondens regnskabsfører varetages af Kommissionens regnskabsfører. Denne er ansvarlig for fastlæggelsen af regnskabsprocedurer og en kontoplan, der er fælles for alle EU-trustfonde. Kommissionens interne revisor, Det Europæiske Kontor for Bekæmpelse af Svig og Revisionsretten har samme beføjelser i forbindelse med trustfonde som i forbindelse med andre foranstaltninger, der forestås af Kommissionen.
4. Unionens og donorernes bidrag må ikke integreres i budgettet og skal indbetales på en specifik bankkonto. Den specifikke bankkonto for EU-trustfonden åbnes og lukkes af regnskabsføreren. Alle transaktioner, som i løbet af regnskabsåret foretages på den bankkonto, der er omhandlet i tredje afsnit, dokumenteres fyldestgørende i trustfondens regnskaber.

Unionens bidrag overføres til denne konto på grundlag af betalingsanmodninger, der er behørigt understøttet af overslag over udbetalinger, idet der tages højde for den saldo, der er til rådighed på forvaltningskontoen og det heraf følgende behov for yderligere betalinger. Der skal fremsendes overslag over udbetalinger på årsbasis eller, hvor det er hensigtsmæssigt, på halvårlig basis.

Bidrag fra andre donorer bogføres, når de indbetales på den specifikke bankkonto for trustfonden, med det beløb i euro, som er resultatet af omregningen ved modtagelsen af bidragene på den specifikke bankkonto. Renter, som er påløbet på trustfondens specifikke bankkonto, investeres i trustfonden, medmindre andet er fastsat i retsaktens om oprettelse af trustfonden.

5. Kommissionen er bemyndiget til at bruge et beløb på højst 5 % af de midler, der samles i trustfonden, til dækning af sine udgifter til forvaltningen for de år, hvor de bidrag, der er omhandlet i stk. 4, første gang blev anvendt. Disse forvaltningsgebyrer sidestilles under EU-trustfondens løbetid med formålsbestemte indtægter som omhandlet i artikel 21, stk. 2, litra b).

Regnskabsføreren opstiller regnskaberne for de transaktioner, som hver trustfond udfører, to gange om året.

Trustfondene underkastes hvert år en uafhængig ekstern revision.

#### *Artikel 229*

##### *Anvendelse af budgetstøtte*

1. Når den pågældende basisretsakt tillader det, kan Kommissionen yde generel budgetstøtte til et tredjeland, hvori følgende betingelser er opfyldt:
  - a) tredjelandets forvaltning af de offentlige finanser er tilstrækkelig gennemsigtig, pålidelig og effektiv
  - b) tredjelandet har indført tilstrækkelig troværdige og relevante sektorpolitikker eller nationale politikker
  - c) tredjelandet har indført stabilitetsorienterede makroøkonomiske politikker
  - d) tredjelandet har indført en tilstrækkelig og rettidig adgang til fyldestgørende og velfunderede budgetoplysninger.
2. Udbetalingen af Unionens bidrag sker på grundlag af opfyldelse af de i stk. 1 omhandlede betingelser, herunder forbedret forvaltning af de offentlige finanser. Desuden kan nogle betalinger også være betinget af opfyldelsen af delmål, som måles med objektive

resultatindikatorer, der afspejler resultater og fremgang i tidens løb med hensyn til reformer af den pågældende sektor.

3. Den tilhørende finansieringsaftale, der er indgået med tredjelandet, skal indeholde:
  - a) en forpligtelse for tredjelandet til at give Kommissionen pålidelige og rettidige oplysninger, som gør det muligt for Kommissionen at vurdere, om de i stk. 2 nævnte betingelser er opfyldt.
  - b) de nødvendige bestemmelser, i henhold til hvilke tredjelandet forpligter sig til øjeblikkeligt at tilbagebetale hele eller en del af den relevante driftsstøtte, såfremt det konstateres, at udbetalingen af de relevante EU-midler er gjort ugyldig på grund af alvorlige uregelmæssigheder, som kan tilskrives det pågældende land.

Med henblik på at behandle en tilbagebetaling som omhandlet i første afsnit omhandlede tilbagebetaling kan artikel 99, stk. 1, andet afsnit, finde anvendelse.

4. Kommissionen støtter udviklingen i tredjelande af parlamentarisk kontrol og af revisionskapacitet med henblik på at højne gennemsigtigheden og offentlighedens adgang til information.

#### *Artikel 230*

##### *Aflønnede eksterne eksperter*

1. For beløb under de tærskler, der er omhandlet i artikel 169, stk. 1, kan aflønnede eksterne eksperter, der skal bistå institutionerne i forbindelse med evaluering af ansøgninger om tilskud, projekter og bud, samt tilvejebringe udtalelser og yde rådgivning i særlige sager, udvælges på grundlag af den procedure, der er fastsat i stk. 3.
2. Sådanne eksperter aflønnes på grundlag af et fast beløb, der meddeles på forhånd, og udvælges på grundlag af deres faglige kunnen. Udvælgelsen sker på grundlag af udvælgelseskriterier i overensstemmelse med principperne om ikke-forskelsbehandling, ligebehandling og undgåelse af interessekonflikter.
3. En indkaldelse af interessetilkendegivelser offentliggøres på den pågældende institutions websted.

Indkaldelsen af interessetilkendegivelser skal omfatte en beskrivelse af opgaverne, deres varighed og de betingelser, der er fastsat for vederlaget.

Der udarbejdes en liste over eksperter efter indkaldelsen af interessetilkendegivelser. Den er gyldig i højst fem år fra offentliggørelsen eller i den periode, hvor et flerårigt program i tilknytning til opgaverne løber.

4. Enhver interesseret fysisk person kan indgive en ansøgning når som helst i gyldighedsperioden for indkaldelsen af interessetilkendegivelser undtagen i de sidste tre måneder af denne periode.
5. Eksperter, der aflønnes over bevillingerne til forskning og teknologisk udvikling, ansættes efter procedurer, der fastsættes af Europa-Parlamentet og Rådet i forbindelse med vedtagelsen af hvert enkelt forskningsrammeprogram eller i overensstemmelse med de tilsvarende regler for deltagelse. Med henblik på afsnit V, afdeling 2, kapitel 2, skal disse eksperter behandles som modtagere, jf. artikel 2.

#### *Artikel 231*

##### *Ulønnede eksperter*

Institutionerne kan godtgøre rejse- og opholdsudgifter afholdt af personer, der er inviteret eller bemyndiget af institutionerne, eller i givet fald betale eventuelle andre godtgørelser til disse personer.

*Artikel 232*  
*Medlemsgebyrer og andre betalinger af kontingenter*

Unionen kan betale bidrag i form af kontingenter til organisationer, hvori den har status som medlem eller observatør.

*Artikel 233*  
*Andre instrumenter*

Andre instrumenter kan anvendes til at betale:

- a) udgifter til institutionernes ansatte, herunder bidrag til sammenslutninger af nuværende og forhenværende medlemmer af Europa-Parlamentet, og bidragene til Europaskolerne
- b) udgifter vedrørende fiskerimarkederne som omhandlet i artikel 3, stk. 2, litra f), i Rådets forordning (EF) nr. 1290/2005 af 21. juni 2005 om finansiering af den fælles landbrugspolitik
- c) støtte i form af makrofinansiel bistand.

# AFSNIT XIII

## ÅRSREGNSKABER OG ANDRE FORMER FOR REGNSKABSAFLÆGGELSE

### KAPITEL 1

#### Årsregnskaber

#### AFDELING 1: REGNSKABSREGLER

##### *Artikel 234*

##### *Regnskabernes struktur*

Årsregnskaber skal udarbejdes for hvert regnskabsår, der begynder den 1. januar og slutter den 31. december. Disse regnskaber skal bestå af:

- a) regnskaber med en opstilling af de regnskabsoplysninger, som er omhandlet i artikel 79
- b) bevillingsregnskaber med en opstilling af de oplysninger, der findes i institutionernes bevillingsregnskaber
- c) det konsoliderede årsregnskab med en opstilling – i overensstemmelse med de i artikel 79 nævnte regnskabsregler og navnlig princippet om væsentlighed – af en konsolidering af regnskabsoplysningerne, der er indeholdt i årsregnskaberne og bevillingsregnskaberne for de organer, der er omhandlet i artikel 69, og for andre organer, der opfylder kriterierne for konsolidering af regnskaber.

##### *Artikel 235*

##### *Regnskaber*

1. Regnskaberne skal opstilles i mio. EUR, og de skal i henhold til de regnskabsregler, der er omhandlet i artikel 79, bestå af:
  - a) balancen, der viser alle aktiver og passiver samt den finansielle stilling pr. 31. december i det forløbne regnskabsår
  - b) resultatopgørelsen, der viser det økonomiske resultat for det forløbne regnskabsår
  - c) pengestrømsopgørelsen, der viser regnskabsårets indbetalinger og udbetalinger og den endelige likviditetssaldo
  - d) opgørelsen over bevægelser på nettoaktiver med en oversigt over bevægelser på reserver i løbet af året og de kumulerede resultater.
2. Noterne til årsregnskabet indeholder supplerende oplysninger om og noter til oplysningerne i de i stk. 1 nævnte regnskaber og giver alle de yderligere oplysninger, der foreskrives i de regnskabsregler, der er omhandlet i artikel 79.
3. Regnskabsføreren foretager efter regnskabsårets udløb og frem til fremsendelsen af det almindelige regnskab de korrektioner, der er nødvendige for at sikre, at der opstilles et formelt korrekt og pålideligt årsregnskab, som giver et retvisende billede. Sådanne korrektioner skal være i overensstemmelse med de regnskabsregler, der er omhandlet i artikel 79.

## **AFDELING 2**

### **BEVILLINGSREGNSKABET**

#### *Artikel 236*

##### *Bevillingsregnskabet*

Bevillingsregnskabet opstilles i mio. EUR. Det skal bestå af:

- a) beretninger, der sammenfatter alle budgettransaktioner i regnskabsåret med hensyn til indtægter og udgifter
- b) resultatet af budgetgennemførelsen, der beregnes ud fra det grundlag, som fastsættes ved den relevante, gældende forordning om egne indtægter
- c) forklarende noter, der indeholder supplerende oplysninger om og noter til de i beretningerne indeholdte oplysninger.

## **AFDELING 3**

### **TIDSPLAN FOR ÅRSREGNSKABER**

#### *Artikel 237*

##### *Foreløbige regnskaber*

1. Regnskabsførerne for de øvrige institutioner og for de organer, der er omhandlet i artikel 234, sender senest den 1. marts efter det afsluttede regnskabsår deres foreløbige årsregnskab til Kommissionens regnskabsfører og Revisionsretten.
2. Regnskabsførerne for de øvrige institutioner og for de organer, der er omhandlet i artikel 234, sender ligeledes senest den 1. marts efter det afsluttede regnskabsår de regnskabsoplysninger, som er nødvendige med henblik på konsolideringen, til Kommissionens regnskabsfører på den måde og i det format, der fastlægges af sidstnævnte.
3. Kommissionens regnskabsfører konsoliderer disse foreløbige årsregnskaber med Kommissionens foreløbige årsregnskab og sender via elektroniske kommunikationsmidler senest den 31. marts efter det afsluttede regnskabsår Revisionsretten Kommissionens foreløbige årsregnskab og Unionens konsoliderede foreløbige regnskab.

#### *Artikel 238*

##### *Godkendelse af det endelige årsregnskab*

1. Revisionsretten fremsætter senest den 1. juni sine bemærkninger til de foreløbige årsregnskaber for alle institutioner med undtagelse af Kommissionen og for hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 234, og fremsætter senest den 15. juni sine bemærkninger til Kommissionens foreløbige årsregnskaber og Unionens konsoliderede foreløbige årsregnskaber.
2. Regnskabsførerne for de øvrige institutioner og for de organer, der er omhandlet i artikel 234, sender senest den 15. juni de regnskabsoplysninger, som er nødvendige med henblik på konsolideringen, til Kommissionens regnskabsfører på den måde og i det format, der fastlægges af sidstnævnte.

Alle institutioner med undtagelse af Kommissionen samt hvert af de organer, der er omhandlet i artikel 234, sender deres endelige årsregnskab senest den 1. juli til Kommissionens regnskabsfører, Revisionsretten, Europa-Parlamentet og Rådet.

3. Regnskabsførerne for hver af institutionerne og de organer, der er omhandlet i artikel 234, sender ligeledes en forvaltningserklæring, der dækker disse endelige årsregnskaber, til Revisionsretten,

med kopi til Kommissionens regnskabsfører, på samme dato som fremsendelsen af disse endelige årsregnskaber.

Det endelige årsregnskab ledsages af en note fra regnskabsføreren, hvori sidstnævnte erklærer, at det endelige årsregnskab er udfærdiget i overensstemmelse med dette afsnit og med de gældende regnskabsmæssige principper, regler og metoder, der er beskrevet i noterne til årsregnskabet.

4. Kommissionens regnskabsfører udarbejder det endelige konsoliderede årsregnskab på grundlag af de oplysninger, de øvrige institutioner end Kommissionen og organerne som omhandlet i artikel 234 har meddelt i henhold til stk. 2. Det endelige konsoliderede årsregnskab ledsages af en note fra Kommissionens regnskabsfører, hvori sidstnævnte erklærer, at det endelige konsoliderede årsregnskab er udfærdiget i overensstemmelse med dette afsnit og med de regnskabsmæssige principper, regler og metoder, der er beskrevet i noterne til årsregnskabet.
5. Kommissionen godkender det endelige konsoliderede årsregnskab og sit eget endelige årsregnskab og sender via elektroniske kommunikationsmidler senest den 31. juli dem begge til Europa-Parlamentet, Rådet og Revisionsretten.

Senest samme dato fremsender Kommissionens regnskabsfører en forvaltningserklæring, der dækker det endelige konsoliderede årsregnskab til Revisionsretten.

6. Det endelige konsoliderede årsregnskab offentliggøres senest den 15. november i *Den Europæiske Unions Tidende* sammen med den revisionserklæring, som Revisionsretten afgiver i overensstemmelse med artikel 287 i TEUF og artikel 106A i Euratomtraktaten.

## KAPITEL 2

### Integreret regnskabs- og ansvarlighedsrapportering

#### *Artikel 239*

#### *Integreret regnskabs- og ansvarlighedsrapportering*

1. Senest den 31. juli efter det afsluttede regnskabsår sender Kommissionen Europa-Parlamentet og Rådet et integreret sæt af rapporter om regnskab og ansvarlighed, der indeholder:
  - a) det konsoliderede årsregnskab som omhandlet i artikel 238
  - b) den årlige forvaltnings- og effektivitetsrapport med:
    - i) en sammenfatning af årsberetningerne for det foregående år sammen med de årlige aktivitetsrapporter fra den ved delegation bemyndigede anvisningsberettigede som omhandlet i artikel 73, stk. 9
    - ii) en evaluering af Unionens finanser på grundlag af de opnåede resultater, jf. artikel 318, i TEUF
  - c) rapporten om forebyggende og korrigerende foranstaltninger, der omfatter EU-budgettet, som skal vise den finansielle virkning af de foranstaltninger, der er truffet for at beskytte EU-budgettet mod udgifter, der er afholdt i strid med lovgivningen
  - d) rapporten om beskyttelsen af Unionens finansielle interesser (bekæmpelse af svig) som omhandlet i artikel 325 i TEUF, der udarbejdes i samarbejde med medlemsstaterne og omhandler de foranstaltninger, som er truffet for at bekæmpe svig og andre ulovlige aktiviteter, der skader Unionens finansielle interesser.
  - e) den interne revisionsberetning, der er omhandlet i artikel 116, stk. 7
  - f) rapporten om opfølgning på decharge, der er omhandlet i artikel 253, stk. 3.
2. Det integrerede sæt af rapporter om regnskab og ansvarlighed, der er omhandlet i stk. 1, skal stilles til rådighed for Revisionsretten.



## **KAPITEL 3**

# **BUDGETRAPPORTERING OG ANDRE FORMER FOR REGNSKABSAFLÆGGELSE**

### *Artikel 240*

#### *Månedlig rapportering om gennemførelsen af budgettet*

Ud over de årligt tilbagevendende regnskaber og beretninger, der er omhandlet i artikel 235 og 236, sender Kommissionens regnskabsfører en gang om måneden Europa-Parlamentet og Rådet taloplysninger om gennemførelsen af budgettet; tallene skal for samtlige disponible bevillingers vedkommende dække både indtægter og udgifter.

Taloplysningerne skal stilles til rådighed senest ti arbejdsdage efter udgangen af hver måned via Kommissionens websted.

### *Artikel 241*

#### *Årlig beretning om den budgetmæssige og økonomiske forvaltning*

1. Hver institution og hvert organ, der er omhandlet i artikel 234, udarbejder en beretning om den budgetmæssige og økonomiske forvaltning i regnskabsåret.

De stiller senest den 31. marts efter det afsluttede regnskabsår beretningen til rådighed for Europa-Parlamentet, Rådet og Revisionsretten.

2. Den i stk. 1 omhandlede beretning skal indeholde kortfattede oplysninger om bevillingsoverførsler mellem de forskellige budgetposter.

### *Artikel 242*

#### *Årlig beretning om finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand*

Kommissionen aflægger hvert år beretning til Europa-Parlamentet og Rådet om finansielle instrumenter, budgetgarantier og finansiel bistand, eventualforpligtelser og den fælles hensættelsesfond i overensstemmelse med artikel 39, stk. 4 og 5, og med artikel 50, stk. 1, litra d). Disse oplysninger stilles samtidig til rådighed for Revisionsretten.

### *Artikel 243*

#### *Beretning om status over regnskabsmæssige problemer*

Regnskabsføreren forelægger senest den 15. september hvert år Europa-Parlamentet og Rådet en beretning, som indeholder oplysninger om aktuelle risici, der er konstateret, generelle tendenser, man har bemærket, nye regnskabsmæssige problemer, man er stødt på, fremskridt med hensyn til regnskabsmæssige spørgsmål, herunder dem, der er rejst af Revisionsretten, samt oplysninger om inddrivelser.

### *Artikel 244*

#### *Beretning om trustfonde*

Kommissionen aflægger hvert år i overensstemmelse med artikel 39, stk. 5, beretning til Europa-Parlamentet og Rådet om de aktiviteter, der støttes af EU-trustfonde, om deres gennemførelse og resultater og om deres regnskaber.

Trustfondens bestyrelse godkender den årsberetning for trustfonden, som den anvisningsberettigede udfærdiger. Den skal også godkende de endelige årsregnskaber, som den anvisningsberettigede

udfærdiger. Bestyrelsen skal forelægge de endelige årsregnskaber, som den anvisningsberettigede udfærdiger, for Europa-Parlamentet og Rådet som led i Kommissionens dechargeprocedure.

*Artikel 245*

*Offentliggørelse af oplysninger om modtagere*

Kommissionen skal offentliggøre oplysninger om modtagere i overensstemmelse med artikel 36.

## **AFSNIT XIV EKSTERN REVISION OG DECHARGE**

### **KAPITEL 1 Ekstern revision**

*Artikel 246*

*Ekstern revision udført af Revisionsretten*

Europa-Parlamentet, Rådet og Kommissionen underretter så snart som muligt Revisionsretten om alle de beslutninger og foranstaltninger, de træffer i henhold til artikel 12, 15, 20, 27, 28, 30 og 41.

*Artikel 247*

*Regler og procedure for revisionen*

1. Revisionsrettens undersøgelse af lovligheden og den formelle rigtighed af indtægterne og udgifterne bygger på traktaterne, budgettet, denne forordning, de delegerede retsakter, der er vedtaget i henhold til denne forordning, samt alle andre retsakter, der er vedtaget i henhold til traktaterne. Ved undersøgelsen skal der tages hensyn til programmernes og de tilknyttede tilsyns- og kontrolsystemers flerårige karakter.
2. Under udførelsen af sit hverv har Revisionsretten på de betingelser, der er fastsat i artikel 249, adgang til alle dokumenter og oplysninger, der angår den økonomiske forvaltning i tjenestegrene og organer i forbindelse med transaktioner, der helt eller delvis finansieres af Unionen. Den har beføjelse til at høre enhver ansat, der har ansvaret for en indtægts- eller udgiftstransaktion, og til at benytte de samme kontrolmuligheder, som tjenestegrene eller organerne råder over. Revision i medlemsstaterne foretages i samarbejde med de nationale revisionsinstitutioner eller, såfremt disse ikke har de fornødne beføjelser, de kompetente nationale myndigheder. Samarbejdet mellem Revisionsretten og medlemsstaternes nationale revisionsinstitutioner er baseret på tillid og bevarelse af deres uafhængighed.

Revisionsretten kan for at indhente alle nødvendige oplysninger med henblik på udførelsen af det hverv, den er blevet pålagt ved traktaterne eller retsakter udstedt i henhold til disse, efter egen anmodning være til stede ved den revision, der foretages af hver institution eller på dennes vegne som led i budgetgennemførelsen.

På Revisionsrettens anmodning skal hver institution bemyndige pengeinstitutter, i hvilke Unionen har tilgodehavender, til at give Revisionsretten mulighed for at undersøge, om de eksterne oplysninger stemmer overens med regnskabet.

3. Med henblik på udførelsen af sit hverv meddeler Revisionsretten de institutioner og myndigheder, der er omfattet af denne forordning, navnene på de ansatte, der er bemyndiget til at revidere de pågældende institutioner og myndigheder.

#### *Artikel 248*

##### *Tjek af værdipapir- og kassebeholdning*

Revisionsretten sørger for, at alle værdipapirer og midler, der er deponeret eller findes som kassebeholdning, kontrolleres på grundlag af attester underskrevet af depositarerne eller officielle erklæringer vedrørende kasse- eller værdipapirbeholdninger. Den kan selv foretage denne kontrol.

#### *Artikel 249*

##### *Revisionsrettens adgangsret*

1. Kommissionen, de øvrige institutioner, de organer, der forvalter indtægter eller udgifter på Unionens vegne, og modtagerne yder Revisionsretten al den bistand og giver den alle de oplysninger, som den mener at have brug for under udførelsen af sit hverv. De giver Revisionsretten adgang til alle bilag vedrørende indgåelse og gennemførelse af kontrakter finansieret over budgettet, alle regnskaber over penge og materialer, alle bilag, herunder regnskabsbilag, såvel som dertil hørende administrative dokumenter, enhver form for bilag vedrørende indtægter og udgifter, alle fortegnelser, alle organisationsplaner, som Revisionsretten måtte finde nødvendige i forbindelse med revisionen på grundlag af bilag eller revision på stedet af beretningen om resultatet af den budgetmæssige og finansielle gennemførelse, og i samme øjemed alle dokumenter og oplysninger, der produceres eller opbevares elektronisk.

De berørte nationale myndigheders interne revisionstjenester og andre tjenester yder Revisionsretten al den bistand, som den mener at have brug for under udøvelsen af sit hverv.

2. Ansatte, hvis arbejde skal kontrolleres af Revisionsretten, har pligt til:
  - a) at åbne deres kasse og fremvise kontantbeholdning, værdipapirer og materiale af enhver art og de bilag vedrørende forvaltningen, som de ligger inde med, såvel som alle bøger, registre og andre dokumenter, der har tilknytning dertil
  - b) at fremvise korrespondance og alle andre dokumenter, der er nødvendige for, at den revision, der er omhandlet i artikel 247, kan gennemføres fuldt ud.

Kun Revisionsretten kan anmode om at få meddelt de oplysninger, der er omhandlet i første afsnit, litra b).

3. Revisionsretten har beføjelse til at kontrollere dokumenter vedrørende Unionens indtægter og udgifter, der opbevares af institutionernes tjenestegrene, navnlig de tjenestegrene, der har ansvar for beslutninger vedrørende disse indtægter og udgifter, af organer, der forvalter indtægter eller udgifter på Unionens vegne, og af fysiske eller juridiske personer, der får udbetalt midler over budgettet.
4. Kontrollen af indtægters og udgifters lovlighed og formelle rigtighed og kontrollen af, at den økonomiske forvaltning har været forsvarlig, omfatter også anvendelsen af EU-midler, som organer uden for institutionerne har modtaget som bidrag.
5. Enhver form for EU-finansiering, der tildeles modtagere uden for institutionerne, er betinget af, at der foreligger en skriftlig accept fra disse modtagere eller, hvis det ikke er muligt,

kontrahenterne eller underkontrahenterne af at lade Revisionsretten føre kontrol med anvendelsen af den tildelte finansiering.

6. Kommissionen skal, hvis Revisionsretten anmoder om det, give den alle oplysninger om lånoptagelses- og långivningsvirksomheden.
7. Anvendelsen af integrerede edb-systemer må ikke begrænse Revisionsrettens adgang til bilag.

#### *Artikel 250*

##### *Revisionsrettens årsberetning*

1. Revisionsretten meddeler senest den 15. juni Kommissionen og de berørte institutioner de bemærkninger, som efter dens opfattelse bør medtages i årsberetningen. Disse bemærkninger behandles fortroligt og er genstand for en kontradiktorisk procedure. Alle institutioner sender senest den 15. oktober Revisionsretten deres svar. Alle andre institutioner end Kommissionen sender samtidig deres svar til Kommissionen.
2. Årsberetningen indeholder en vurdering af, om den økonomiske forvaltning har været forsvarlig.
3. Årsberetningen indeholder et afsnit for hver institution. Revisionsretten kan tilføje enhver form for sammendrag eller generelle bemærkninger, som den finder relevante.

I den offentliggjorte udgave af årsberetningen sørger Revisionsretten for, at institutionernes svar på dens bemærkninger placeres ved siden af eller efter hver bemærkning, som svarene vedrører.

4. Revisionsretten sender senest den 15. november de myndigheder, der er ansvarlige for meddelelse af decharge, og de øvrige institutioner sin årsberetning med institutionernes svar og sørger for offentliggørelse heraf i *Den Europæiske Unions Tidende*.

#### *Artikel 251*

##### *Revisionsrettens særberetninger*

1. Revisionsretten sender den berørte institution eller det berørte organ alle bemærkninger, som efter dens opfattelse bør medtages i en særberetning. Disse bemærkninger behandles fortroligt og er genstand for en kontradiktorisk procedure.

Generelt meddeler institutionen eller organet inden for seks uger efter fremsendelsen af disse bemærkninger Revisionsretten sine eventuelle svar vedrørende disse bemærkninger. Denne periode suspenderes i behørigt begrundede tilfælde, navnlig hvor det under den kontradiktoriske procedure er nødvendigt for den pågældende institution eller det pågældende organ at få feedback fra medlemsstaterne for at kunne færdiggøre sit svar.

Den pågældende institution eller det pågældende organ forholder sig i sit svar direkte og udelukkende til Revisionsrettens bemærkninger.

Revisionsretten sikrer, at særberetninger udarbejdes og vedtages inden for en passende periode, som generelt ikke overstiger 13 måneder.

Særberetningerne sendes sammen med de berørte institutioners eller organers svar straks til Europa-Parlamentet og Rådet, der hver især, eventuelt sammen med Kommissionen, afgør, hvordan der skal følges op herpå.

Revisionsretten tager alle nødvendige skridt til at sikre, at de berørte institutioners eller organers svar på dens bemærkninger placeres ved siden af eller efter hver bemærkning, som svarene vedrører, samt at tidsplanen for udarbejdelse af særberetningen offentliggøres.

2. Hvis de udtalelser, der er omhandlet i artikel 287, stk. 4, andet afsnit, i TEUF ikke vedrører udkast eller forslag til retsakter, som den har fået forelagt til høring som led i lovgivningsproceduren, kan Revisionsretten offentliggøre dem i *Den Europæiske Unions*

*Tidende.* Revisionsretten træffer beslutning om offentliggørelsen efter høring af den institution, der har anmodet om udtalelsen, eller som berøres af den. Offentliggjorte udtalelser skal ledsages af de pågældende institutioners eventuelle bemærkninger.

## **KAPITEL 2**

### **Decharge**

#### *Artikel 252*

##### *Tidsplan for dechargeproceduren*

1. Efter henstilling fra Rådet, der træffer afgørelse med kvalificeret flertal, meddeler Europa-Parlamentet senest den 15. maj i år  $n + 2$  Kommissionen decharge for gennemførelsen af budgettet for regnskabsåret  $n$ .
2. Hvis den frist, der er nævnt i stk. 1, ikke kan overholdes, oplyser Europa-Parlamentet eller Rådet Kommissionen om årsagerne til, at afgørelsen har måttet udsættes.
3. Hvis Europa-Parlamentet udsætter afgørelsen om decharge, bestræber Kommissionen sig på snarest muligt at træffe foranstaltninger, der kan fjerne eller gøre det lettere at fjerne hindringerne for denne afgørelse.

#### *Artikel 253*

##### *Dechargeproceduren*

1. Dechargeafgørelsen omfatter regnskaberne over alle Unionens indtægter og udgifter, den heraf følgende saldo og Unionens aktiver og passiver som opført på balancen.
2. Med henblik på at meddele decharge gennemgår Europa-Parlamentet næst efter Rådet regnskaberne, årsregnskabet og balancen samt den evalueringsrapport, der er omhandlet i artikel 318 i TEUF. Europa-Parlamentet gennemgår også Revisionsrettens årsberetning med tilhørende svar fra de reviderede institutioner, de af Revisionsrettens særberetninger, der indgår i dechargeproceduren for det pågældende regnskabsår, og Revisionsrettens erklæring om regnskabernes rigtighed og de underliggende transaktioners lovlighed og formelle rigtighed.
3. Hvis Europa-Parlamentet anmoder derom, forelægger Kommissionen det alle de oplysninger, der er nødvendige for, at dechargeproceduren vedrørende det pågældende regnskabsår kan forløbe tilfredsstillende i overensstemmelse med artikel 319 i TEUF.

#### *Artikel 254*

##### *Opfølgende foranstaltninger*

1. I overensstemmelse med artikel 319 i TEUF og artikel 106A i Euratomtraktaten træffer Kommissionen, de øvrige institutioner og de organer, der er omhandlet i artikel 69 og 70 i denne forordning, alle egnede foranstaltninger til at efterkomme bemærkningerne i Europa-Parlamentets afgørelse om decharge samt de kommentarer, der ledsager Rådets henstilling om decharge.
2. Efter anmodning fra Europa-Parlamentet eller Rådet aflægger de institutioner og organer, der er henvist til i stk. 1, beretning om, hvilke foranstaltninger de har truffet på baggrund af disse bemærkninger og kommentarer, og navnlig om de instrukser, de har givet de af deres tjenestegrene, der medvirker ved budgettets gennemførelse. Medlemsstaterne samarbejder med Kommissionen ved at meddele den, hvilke foranstaltninger de har truffet for at efterkomme disse bemærkninger, så Kommissionen kan tage hensyn hertil i sin egen beretning. Institutionernes beretninger tilsendes ligeledes Revisionsretten.

## *Artikel 255*

### *Særlige bestemmelser vedrørende EU-Udenrigstjenesten*

EU-Udenrigstjenesten er underlagt de procedurer, der er omhandlet i artikel 319 i TEUF og i denne forordnings artikel 252, 253 og 254. EU-Udenrigstjenesten samarbejder fuldt ud med de institutioner, der er inddraget i dechargeproceduren, og tilvejebringer de nødvendige supplerende oplysninger, hvor det er relevant, herunder ved at deltage i møder med de relevante organer.

## AFSNIT XV ADMINISTRATIONSBEVILLINGER

### *Artikel 256 Almindelige bestemmelser*

1. Administrationsbevillinger er ikke-opdelte bevillinger.
2. De administrationsbevillinger, der er omfattet af dette afsnit, er fastlagt ved artikel 45, stk. 3.  
Budgetforpligtelser, der svarer til administrationsbevillinger, hvis art er fælles for flere afsnit, og som forvaltes samlet, kan opføres samlet i budgetregnskabet i overensstemmelse med den klassifikation efter art, der er omhandlet i artikel 45, stk. 3.  
De hertil svarende udgifter konteres på budgetposterne for hvert afsnit efter samme fordeling som bevillingerne.
3. Administrationsudgifter i medfør af kontrakter, der dækker perioder på mere end et regnskabsår, enten i overensstemmelse med lokal sædvane, eller fordi der er tale om levering af udstyr, konteres budgettet for det regnskabsår, hvori de afholdes.
4. Lejegarantier, som stilles af institutionerne, ydes som bankgaranti eller indskud på en spærret bankkonto i institutionens og udlejers navn og udtrykt i euro, undtagen i behørigt begrundede tilfælde.  
Når det i forbindelse med transaktioner i tredjelande ikke er muligt at anvende nogen af disse former for lejegarantier, kan den ansvarlige anvisningsberettigede acceptere andre former, hvis de sikrer en tilsvarende beskyttelse af Unionens finansielle interesser.
5. Der kan på de betingelser, der er fastsat i vedtægten og i de særlige bestemmelser vedrørende institutionernes medlemmer, udbetales forskud til personalet og til institutionernes medlemmer.

### *Artikel 257 Forudbetalinger*

Udgifter som omhandlet i artikel 11, stk. 2, der ifølge retlige eller kontraktlige bestemmelser skal betales forud, som f.eks. lejeudgifter, kan fra den 1. december give anledning til betaling, der konteres bevillingerne for det følgende regnskabsår. I så fald finder det i artikel 11, stk. 2 omhandlede loft ikke anvendelse.

### *Artikel 258 Særlige bestemmelser vedrørende ejendomsprojekter*

1. Hver institution forelægger senest den 1. juni hvert år Europa-Parlamentet og Rådet et arbejdsdokument om sin ejendomspolitik, der skal indeholde følgende oplysninger:
  - a) for hver enkelt bygning, de udgifter og etagearealer, der dækkes af bevillingerne under de tilsvarende budgetposter. Udgifterne skal omfatte omkostningerne til indretning af bygningen. De omfatter ikke forbrugsafgifter
  - b) den forventede udvikling i den samlede programmering af etagearealer og beliggenhed for de kommende år med en beskrivelse af allerede kendte ejendomsprojekter, der er i planlægningsfasen
  - c) endelige betingelser og omkostninger samt relevante oplysninger vedrørende projektgennemførelsen for nye ejendomsprojekter, der tidligere er blevet forelagt Europa-

Parlamentet og Rådet efter proceduren i stk. 2 og 3, og som ikke er medtaget i det foregående års arbejdsdokumenter.

2. I forbindelse med ethvert ejendomsprojekt, der sandsynligvis vil få betydelige finansielle konsekvenser for budgettet, skal institutionen så tidligt som muligt underrette Europa-Parlamentet og Rådet om det etageareal, der er behov for, og den foreløbige planlægning, inden der foretages undersøgelser af det lokale marked i tilfælde af ejendomskontrakter, eller inden der iværksættes indkaldelse af bud i tilfælde af bygge- og anlægsarbejder.
3. I forbindelse med ethvert ejendomsprojekt, der sandsynligvis vil få betydelige finansielle konsekvenser for budgettet, forelægger institutionen ejendomsprojektet, især de specificerede anslåede omkostninger og finansieringen heraf, herunder en eventuel anvendelse af formålsbestemte indtægter som omhandlet i artikel 20, stk. 3, litra g), samt en liste over udkast til de kontrakter, der påtænkes anvendt, og anmoder om Europa-Parlamentets og Rådets godkendelse, inden kontrakterne indgås. På institutionens anmodning behandles dokumenter, der fremsendes i forbindelse med ejendomsprojektet, fortroligt.

Bortset fra i force majeure-situationer behandler Europa-Parlamentet og Rådet ejendomsprojektet inden for fire uger fra den dato, hvor begge institutioner har modtaget det.

Ejendomsprojektet anses for godkendt ved udløbet af fristen på fire uger, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet inden for denne frist træffer en afgørelse, som går imod forslaget.

Såfremt Europa-Parlamentet og/eller Rådet inden for fristen på fire uger giver udtryk for behørigt begrundede betænkeligheder, forlænges denne frist én gang med to uger.

Såfremt Europa-Parlamentet eller Rådet træffer en afgørelse, som går imod ejendomsprojektet, trækker den pågældende institution sit forslag tilbage og kan fremsætte et nyt.

4. I force majeure-situationer kan de oplysninger, der er fastsat i stk. 2, fremsendes samtidig med ejendomsprojektet. Europa-Parlamentet og Rådet behandler ejendomsprojektet inden for to uger fra begge institutioners modtagelse af projektet. Ejendomsprojektet anses for at være godkendt ved udløbet af denne frist på to uger, medmindre Europa-Parlamentet og/eller Rådet inden for denne frist træffer en afgørelse, som går imod forslaget.
5. Følgende anses som projekter vedrørende fast ejendom, som sandsynligvis vil have betydelige konsekvenser for budgettet:
  - a) erhvervelse af jord
  - b) erhvervelse, salg, strukturel reovering, opførelse af bygninger eller projekter, der kombinerer disse elementer, som skal gennemføres inden for samme tidsramme, til en værdi af mere end 3 000 000 EUR
  - c) nye ejendomskontrakter (herunder brugsretter, langfristede lejemål og fornyelse af eksisterende ejendomskontrakter på mindre favorable vilkår), som ikke er omfattet af litra b), med en årlig leje på mindst 750 000 EUR
  - d) forlængelse eller fornyelse af eksisterende ejendomskontrakter (herunder brugsret og langfristede lejemål) på samme eller mere favorable vilkår med en årlig leje på mindst 3 000 000 EUR.

Dette stykke finder også anvendelse på ejendomsprojekter, der har interinstitutionel karakter, samt på EU-delegationer.

De tærskler på 750 000 EUR eller 3 000 000 EUR, der er fastsat i litra b, c) og d), skal omfatte omkostningerne ved indretning af bygningen. Hvad angår lejekontrakter og kontrakter om brugsretter, omfatter disse tærskler indretningen af bygningen, men ikke de andre forbrugsafgifter.



6. Med forbehold af artikel 16 kan et ejendomserhvervsprojekt finansieres ved hjælp af et lån under forudsætning af Europa-Parlamentets og Rådets forhåndsgodkendelse.

Indgåelse af låneaftaler og tilbagebetaling af lån skal ske i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og under behørig hensyntagen til varetagelse af Unionens økonomiske interesser.

Når institutionen foreslår at finansiere erhvervsen ved hjælp af et lån, skal den finansieringsplan, som den pågældende institution skal fremsende sammen med anmodningen om forhåndsgodkendelse, navnlig specificere det maksimale finansieringsniveau, finansieringsperioden, typen af finansiering, finansieringsvilkårene og besparelser i sammenligning med andre former for kontraktforhold.

Europa-Parlamentet og Rådet behandler anmodningen om forhåndsgodkendelse inden for fire uger fra de to institutioners modtagelse af anmodningen, hvilket kan forlænges én gang med to uger. Erhvervsen ved hjælp af et lån anses for at være afvist, hvis ikke Europa-Parlamentet og Rådet udtrykkeligt godkender det inden for fristen.

#### *Artikel 259*

##### *Procedure for tidlig underretning og forhåndsgodkendelse*

1. Den procedure for tidlig underretning, som er fastsat i artikel 258, stk. 2, og den forhåndsgodkendelsesprocedure, som er fastsat i artikel 258, stk. 3, finder ikke anvendelse på erhvervelse af jord gratis eller for et symbolsk beløb.
2. Den procedure for tidlig underretning og forhåndsgodkendelse, som er fastsat i artikel 258, stk. 1-5, finder ikke anvendelse på beboelsesejendomme. Europa-Parlamentet og Rådet kan anmode den ansvarlige institution om alle oplysninger vedrørende beboelsesejendomme.
3. Under særlige eller hastende politiske omstændigheder kan den tidlige underretning i henhold til artikel 258, stk. 2, om ejendomsprojekter, der vedrører Unionens delegationer eller kontorer i tredjelande, fremsendes sammen med ejendomsprojektet i henhold til artikel 258, stk. 3. I sådanne tilfælde gennemføres procedurerne for tidlig underretning og forhåndsgodkendelse ved først givne lejlighed.
4. Forhåndsgodkendelsesproceduren i artikel 258, stk. 3 og 4, finder ikke anvendelse på forberedende kontrakter eller undersøgelser, som er nødvendige for at vurdere de specifikke omkostninger og finansieringen af ejendomsprojektet.

## **AFSNIT XVI OVERGANGSBESTEMMELSER OG AFSLUTTENDE BESTEMMELSER**

#### *Artikel 260*

##### *Europa-Parlamentets og Rådets anmodninger om oplysninger*

Europa-Parlamentet og Rådet har ret til at indhente alle relevante oplysninger og forklaringer vedrørende budgetspørgsmål, der henhører under deres respektive kompetenceområder.

#### *Artikel 261*

##### *Udøvelse af de delegerede beføjelser*

1. Kommissionen tillægges beføjelse til at vedtage de i artikel 155, 69 og 70 omhandlede delegerede retsakter på de i denne artikel fastlagte betingelser.
2. Beføjelsen til at vedtage delegerede retsakter tillægges Kommissionen for en periode, der udløber den 31. december 2020. Kommissionen udarbejder en rapport vedrørende delegationen

af beføjelser senest to år før den 31. december 2020. Delegationen af beføjelser forlænges stiltiende for perioder af samme varighed som efterfølgende flerårige finansielle rammer, medmindre Europa-Parlamentet eller Rådet modsætter sig en sådan forlængelse senest tre måneder inden udløbet af hver periode for den tilsvarende flerårige finansielle ramme.

3. Delegationen af beføjelser kan til enhver tid tilbagekaldes af Europa-Parlamentet eller Rådet. En afgørelse om tilbagekaldelse bringer delegationen af de beføjelser, der er angivet i den pågældende afgørelse, til ophør. Den får virkning dagen efter offentliggørelsen af afgørelsen i *Den Europæiske Unions Tidende* eller på et senere tidspunkt, der angives i afgørelsen. Den berører ikke gyldigheden af delegerede retsakter, der allerede er i kraft.
4. Så snart Kommissionen vedtager en delegeret retsakt, giver den samtidigt Europa-Parlamentet og Rådet meddelelse herom.
5. Inden vedtagelsen af en delegeret retsakt hører Kommissionen eksperter, som er udpeget af hver enkelt medlemsstat, i overensstemmelse med principperne i den interinstitutionelle aftale om bedre lovgivning af 13. april 2016.
6. En delegeret retsakt træder kun i kraft, hvis hverken Europa-Parlamentet eller Rådet har gjort indsigelse inden for en frist på to måneder fra meddelelsen af den pågældende retsakt til Europa-Parlamentet og Rådet, eller hvis Europa-Parlamentet og Rådet inden udløbet af denne frist begge har informeret Kommissionen om, at de ikke agter at gøre indsigelse. Fristen forlænges med to måneder på Europa-Parlamentets eller Rådets initiativ.

## **DEL II**

### **ÆNDRINGER I SEKTORSPECIFIK LOVGIVNING**

#### *Artikel 262*

#### *Ændring af forordning (EF) nr. 2012/2002*

I Rådets forordning (EF) nr. 2012/2002<sup>51</sup> foretages følgende ændringer:

1. Artikel 4, stk. 3, første afsnit, affattes således:

"Når Kommissionen har fundet betingelserne for ydelse af et finansielt tilskud fra fonden opfyldt, forelægger den omgående Europa-Parlamentet og Rådet de forslag, som er nødvendige for at få frigivet midler hertil fra fonden. Disse forslag skal indeholde:

- a) alle de tilgængelige oplysninger, der er nævnt i stk. 1
- b) alle andre relevante oplysninger, som Kommissionen ligger inde med
- c) dokumentation for, at betingelserne i artikel 2 er opfyldt, og
- d) en begrundelse for de beløb, der foreslås."

2. Artikel 4, stk. 4, affattes således:

"4. Efter Europa-Parlamentets og Rådets vedtagelse af afgørelsen om mobilisering af fonden vedtager Kommissionen en afgørelse i form af en gennemførelsesretsakt om frigørelse af det finansielle bidrag fra fonden og udbetaler det finansielle bidrag straks og på én gang til modtagerstaten. Hvis der er udbetalt et forskud i henhold til artikel 4a, udbetales kun restbeløbet."

#### *Artikel 263*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 1296/2013*

I Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1296/2013<sup>52</sup> foretages følgende ændringer:

1. Artikel 5, stk. 2, affattes således:

"2. For de i artikel 3, stk. 1, fastsatte akser gælder som gennemsnit over hele programperioden følgende vejledende procentsatser:

- a) mindst 18 % for aksen Progress
- b) mindst 18 % for aksen EURES
- c) mindst 18 % for aksen Mikrofinansiering og socialt iværksætterier."

2. I artikel 14 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1 affattes således:

---

<sup>51</sup> Rådets forordning (EF) nr. 2012/2002 af 11. november 2002 om oprettelse af Den Europæiske Unions Solidaritetsfond (EFT L 311 af 14.11.2002, s. 3).

<sup>52</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1296/2013 af 11. december 2013 om et EU-program for beskæftigelse og social innovation ("EaSI") og om ændring af afgørelse nr. 283/2010/EU om oprettelse af den europæiske mikrofinansieringsfacilitet Progress til fordel for beskæftigelse og social integration (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 238).

"1. Aksen Progress støtter foranstaltninger i en eller flere af de tematiske sektioner, der er opført i litra a), b) og c).

- a) beskæftigelse, navnlig bekæmpelse af ungdomsarbejdsløshed
- b) social beskyttelse, social integration og begrænsning og forebyggelse af fattigdom
- c) arbejdsvilkår."

b) stk. 2 affattes således:

"2. Af den overordnede bevilling til aksen Progress afsættes en betydelig del til fremme af sociale eksperimenter som en metode til afprøvning og evaluering af innovative løsninger med henblik på at udvide anvendelsen heraf."

3. Artikel 19 affattes således:

#### "Artikel 19

##### Tematiske sektioner og finansiering

Aksen EURES støtter foranstaltninger inden for en eller flere af de tematiske sektioner, der er opført i litra a), b) og c).

- a) gennemsigtighed vedrørende ledige stillinger, ansøgninger og alle andre relaterede oplysninger for ansøgere og arbejdsgivere
- b) udvikling af tjenester for rekruttering og ansættelse af arbejdstagere gennem godkendelse af jobtilbud og -ansøgninger på EU-plan, navnlig via målrettede mobilitetsordninger
- c) grænseoverskridende partnerskaber."

4. Artikel 25 affattes således:

#### "Artikel 25

##### Tematiske sektioner og finansiering

Aksen Mikrofinansiering og socialt iværksætteri støtter foranstaltninger inden for en eller flere af de tematiske sektioner, der er opført i litra a) og b).

- a) mikrofinansiering til sårbare grupper og mikrovirksomheder:
- b) socialt iværksætteri."

5. Artikel 33 udgår.

#### *Artikel 264*

##### *Ændring af forordning (EU) nr. 1301/2013*

I forordning (EU) nr. 1301/2013 foretages følgende ændringer:

1. Artikel 3, stk. 1, litra e), affattes således:

"investeringer i udvikling af regionernes eget potentiale gennem faste investeringer i udstyr og infrastruktur, herunder kulturel og bæredygtig turismeinfrastruktur, tjenesteydelser til virksomheder, støtte til forsknings- og innovationsorganer og investeringer i teknologiforskning og anvendt forskning i virksomheder"

2. I artikel 5, stk. 9, tilføjes som litra e):

"e) støtte til modtagelse og til social og økonomisk integration af migranter og flygtninge"

3. I tabellen i bilag I affattes teksten fra og med "Sociale infrastrukturer" således:  
"Sociale infrastrukturer

Børnepasning og uddannelse	personer	Kapacitet af støttet børnepasnings- eller uddannelsesinfrastruktur
Sundhed	personer	Befolkning omfattet af forbedrede sundhedstjenester
Boliger	boliger	Rehabiliterede boliger
	boliger	Rehabiliterede boliger, heraf til migranter og flygtninge (modtagelsescentre ikke medregnet)
Migranter og flygtninge	personer	Kapacitet af infrastrukturer til støtte for migranter og flygtninge (boliger ikke medregnet)

Byudvikling, specifikke indikatorer

	personer	Antal indbyggere i områder med integrerede byudviklingsstrategier
	antal m2	Anlagte eller rehabiliterede åbne områder i byområder
	antal m2	Opførte eller renoverede offentlige eller kommercielle bygninger i byområder"

*Artikel 265*

*Ændring af forordning (EU) nr. 1303/2013*

I forordning (EU) nr. 1303/2013 foretages følgende ændringer:

1. Artikel 2 ændres således:  
a) nr. 10 affattes således:

"støttemodtager": et offentligt eller privat organ eller ;en fysisk person, der har ansvaret for at iværksætte eller både iværksætte og gennemføre operationer; i

forbindelse med statsstøtteordninger, som defineret i nr. 13) i denne artikel, det organ, der modtager støtten; og i forbindelse med finansielle instrumenter i henhold til afsnit IV i nærværende forordnings anden del, det organ, der gennemfører det finansielle instrument, eller holdingfonden, alt efter omstændighederne"

b) nr. 31 affattes således:

"31) makroregional strategi": en integreret ramme, der kan støttes af ESI-fondene, med henblik på at imødegå fælles udfordringer i et defineret geografisk område, der vedrører medlemsstater og tredjelande beliggende i det samme geografiske område, som derved kan drage fordel af et styrket samarbejde med henblik på opnåelse af økonomisk, social og territorial samhørighed"

2. I artikel 4, stk. 7, erstattes henvisningen til "artikel 59 i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62 i finansforordningen".

3. Artikel 4, stk. 8, affattes således:

"8. Kommissionen og medlemsstaterne respekterer princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning, jf. finansforordningens artikel 31, artikel 34, stk. 1, og artikel 59."

4. I artikel 9 tilføjes følgende afsnit:

"I de prioriterede mål, der opstilles for hver ESI-fond i de fondsspecifikke regler, skal indgå en hensigtsmæssig brug af hver fond på migrations- og asylområdet."

5. I artikel 16 indsættes som stk. 4 a:

"4a. Når det er relevant, indsender medlemsstaten hvert år senest den 31. januar en ændret partnerskabsaftale efter Kommissionens godkendelse af ændringer af et eller flere programmer i det foregående kalenderår, jf. artikel 30, stk. 2, andet afsnit.

Kommissionen vedtager hvert år inden den 31. marts en afgørelse, der bekræfter, at ændringerne i partnerskabsaftalen afspejler en eller flere programændringer godkendt af Kommissionen i det foregående kalenderår.

Denne afgørelse kan indeholde ændringer af andre elementer i partnerskabsaftalen efter det i stk. 4 omhandlede forslag, forudsat at ændringsforslaget er indgivet til Kommissionen senest den 31. december i det foregående kalenderår."

6. Som artikel 30 a indsættes:

#### "Artikel 30 a

1. En del af en medlemsstats tildeling fra ESI-fonde kan på medlemsstatens anmodning og efter aftale med Kommissionen overføres til et eller flere instrumenter oprettet i henhold til finansforordningen eller sektorspecifik lovgivning eller til at øge EFSA's risikokapacitet i overensstemmelse med finansforordningens artikel 125. Anmodningen om overførsel af tildelinger fra ESI-fonde skal indgives senest den 30. september.

2. Kun bevillinger til fremtidige år i et programs finansieringsplan må overføres.

3. Anmodningen ledsages af et forslag til ændring af det program eller de programmer, hvorfra overførslen vil blive foretaget. Deraf følgende ændringer af programmerne og partnerskabsaftalen foretages efter reglerne i artikel 30, stk. 2, med angivelse af det samlede beløb, der overføres for hvert relevante år."

7. Artikel 32, stk. 4, affattes således:

"4. Når udvælgelsesudvalget for lokale udviklingsstrategier styret af lokalsamfundet, som er nedsat i henhold til artikel 33, stk. 3, bestemmer, at gennemførelse af den valgte lokale udviklingsstrategi styret af lokalsamfundet kræver støtte fra mere end én fond, kan det i overensstemmelse med nationale bestemmelser og procedurer udpege en ledende fond til at støtte alle forberedelses-, drifts- og aktivitetsomkostninger i henhold til artikel 35, stk. 1, litra a), d) og e), for lokaludviklingsstrategien styret af lokalsamfundet."

8. Artikel 34, stk. 3, affattes således:

"3. De opgaver, der udføres af de lokale aktionsgrupper, skal omfatte følgende:

- a) opbygning af lokale aktørers evne til at udvikle og gennemføre operationer, herunder fremme deres færdigheder inden for projektstyring
- b) udarbejdelse af en ikke-diskriminerende og gennemsigtig udvælgelsesprocedure, som sikrer, at interessekonflikter undgås, at mindst 50 % af stemmerne i afgørelserne om udvælgelse er afgivet af partnere, der ikke er offentlige myndigheder, og at udvælgelsen kan ske ved skriftlig procedure
- c) udarbejdelse og vedtagelse af objektive, ikkediskriminerende kriterier for udvælgelsen af operationer, der sikrer sammenhæng med lokaludviklingsstrategien styret af lokalsamfundet ved at prioritere disse operationer efter deres bidrag til at opfylde strategiens målsætninger og mål
- d) udarbejdelse og offentliggørelse af indkaldelse af forslag eller en løbende procedure vedrørende forelæggelse af projekter
- e) modtagelse og vurdering af ansøgninger om støtte
- f) udvælgelse af operationer og fastsættelse af støttebeløb samt forelæggelse af forslagene for den myndighed, der er ansvarlig for endelig verificering af støtteberettigelse forud for godkendelse
- g) overvågning af gennemførelsen af lokaludviklingsstrategien styret af lokalsamfundet og de støttede operationer og gennemførelse af specifikke evalueringsaktiviteter, som er knyttet til denne strategi.

Hvis lokale aktionsgrupper udfører opgaver, som ikke falder ind under litra a) til g), og som forvaltnings- eller attesteringsmyndighederne eller den udbetalende myndighed har ansvaret for, udpeges disse lokale aktionsgrupper til bemyndigede organer i overensstemmelse med de fondsspecifikke regler."

9. Artikel 36, stk. 3, affattes således:

"3. Medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden kan i overensstemmelse med de fondsspecifikke regler udpege et eller flere bemyndigede organer, herunder lokale myndigheder, regionaludviklingsorganer eller ikke-statslige organisationer, til at varetage visse opgaver i forbindelse med forvaltningen og gennemførelsen af en ITI."

10. I artikel 37 foretages følgende ændringer:

a) stk. 2, litra c), affattes således:

"c) en vurdering af, hvilke yderligere offentlige og private midler der potentielt kan tilvejebringes af det finansielle instrument, helt ned til den endelige modtager (forventet løftestangeffekt), herunder, hvis det er relevant, en vurdering af behovet for og omfanget af differentieret behandling for at tiltrække medfinansiering fra

private investorer og/eller en beskrivelse af de mekanismer, som skal anvendes til at fastslå behovet for og omfanget af en sådan differentieret behandling, som f.eks. en konkurrencepræget eller hensigtsmæssig uafhængig vurderingsproces"

b) stk. 3, første afsnit, affattes således:

"Ved den i stk. 2 nævnte forhåndsvurdering kan der tages hensyn til den forhåndsvurdering, der er foretaget efter finansforordningens artikel 202, stk. 1, litra h), og den kan foregå i etaper. Den skal under alle omstændigheder være afsluttet, før forvaltningsmyndigheden beslutter at yde programbidrag til et finansielt instrument."

11. I artikel 38 foretages følgende ændringer:

a) i stk. 1 indsættes som litra c):

"c) finansielle instrumenter, der åbner mulighed for at kombinere sådanne bidrag med EIB's finansielle produkter inden for rammerne af Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer"

b) i stk. 4 foretages følgende ændringer:

i) første afsnit ændres således:

-litra b) og c) affattes således:

"b) via en direkte kontrakt overdrage gennemførelsesopgaver til :

i) EIB

ii) en international finansiell institution, hvori en medlemsstat er aktionær

(iii) en offentligt ejet bank eller finansiell institution, der er oprettet som en juridisk person, som udøver sine aktiviteter på et erhvervsmæssigt grundlag og opfylder følgende betingelser:

- der er ingen direkte private kapitalandele i den pågældende bank eller institution, med undtagelse af ikkekontrollerende eller ikkeblokerende former for private kapitalandele, som traktatmedholdeligt foreskrives af nationale lovbestemmelser, og som ikke udøver nogen afgørende indflydelse på den
- bankens eller institutionens aktiviteter udøves inden for rammerne af en almen opgave, som den har fået tillagt af en medlemsstats relevante nationale eller regionale myndighed, og som består i at fremme den økonomiske udvikling og bidrage til ESI-fondenes målsætninger
- banken eller institutionen udøver sine udviklingsaktiviteter i regioner, på politikområder og i sektorer, hvor der generelt ikke eller ikke i tilstrækkeligt omfang er adgang til markedsfinansiering
- formålet med bankens eller institutionens aktiviteter er ikke at skabe størst mulig profit, men at sikre den langsigtede finansielle bæredygtighed
- banken eller institutionen modtager ikke direkte indlån fra offentligheden og



- banken eller institutionen er underlagt en uafhængig myndigheds tilsyn efter national ret.

c) overdrage gennemførelsesopgaver til en anden offentlig- eller privatretlig institution eller"

- som litra d) tilføjes:

"d) udføre gennemførelsesopgaver direkte, når det drejer sig om finansielle instrumenter udelukkende bestående af lån eller garantier. I dette tilfælde anses forvaltningsmyndigheden for at være støttemodtageren som defineret i artikel 2, nr. 10)."

ii) andet afsnit affattes således:

"Ved gennemførelsen af det finansielle instrument skal de organer, der er omhandlet i første afsnit, litra a) til d), sikre overholdelsen af gældende ret, herunder de regler, der gælder for ESI-fondene, statsstøtte og offentlige indkøb, og de relevante standarder og gældende lovgivning om forebyggelse af hvidvaskning af penge og terrorbekæmpelse samt skattesvig og skatteunddragelse. Disse organer må ikke benytte eller indgå i skatteundragelseskonstruktioner, herunder aggressive skatteplanlægningsordninger eller former for praksis, som ikke opfylder kriterierne for god skattepraksis som fastsat i EU-lovgivningen, herunder henstillinger og meddelelser eller andre formelle tilkendegivelser fra Kommissionen. Disse organer må ikke have forretningssteder i og ved gennemførelsen af de finansielle transaktioner ikke have forretningsforbindelser med enheder i jurisdiktioner, som ikke samarbejder med Unionen om anvendelsen af de internationalt aftalte skattestandarder om gennemsigtighed og informationsudveksling. De kan på eget ansvar indgå aftaler med finansielle formidlere om gennemførelsen af de finansielle transaktioner. De skal udmønte de ovennævnte krav i deres kontrakter med de finansielle formidlere, de udvælger til at deltage i gennemførelsen af finansielle transaktioner i henhold til disse aftaler."

c) stk. 5 og 6 affattes således:

"5. De organer, der er omhandlet i stk. 4, første afsnit, litra a), b) og c), kan ved gennemførelsen af finansielle instrumenter via holdingfonde overdrage en del af gennemførelsen til finansielle formidlere, forudsat at disse organer på eget ansvar sikrer, at de finansielle formidlere opfylder de kriterier, der er fastsat i artikel 150, stk. 2, og artikel 202, stk. 2 og 4, i finansforordningen. De finansielle formidlere skal for at undgå interessekonflikter udvælges på grundlag af åbne, gennemsigtige, proportionale og ikkediskriminerende procedurer.

6. De organer, der er omhandlet i stk. 4, første afsnit, litra b) og c), og som har fået overdraget gennemførelsesopgaver, åbner forvaltningskonti i eget navn og på vegne af forvaltningsmyndigheden eller opretter det finansielle instrument som en separat finansieringsblok inden for den finansielle institution. I tilfælde af en separat finansieringsblok skal der være regnskabsmæssig adskillelse mellem programmidler, der investeres i det finansielle instrument, og de andre midler, der er til rådighed i den finansielle institution. Aktiverne i disse forvaltningskonti og sådanne separate finansieringsblokke skal forvaltes i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og relevante tilsynsregler og have en passende likviditet."

d) stk. 8 affattes således:

"8. For finansielle instrumenter, der gennemføres i henhold til stk. 4, første afsnit, litra d), fastsættes vilkårene og betingelserne for bidrag fra programmer til finansielle instrumenter i et strategidokument udarbejdet i overensstemmelse med bilag IV, som skal behandles af overvågningsudvalget."

12. I artikel 39 foretages følgende ændringer:

a) indledningen i stk. 2, første afsnit, affattes således:

"Medlemsstaterne kan inden for den i artikel 65, stk. 2, fastsatte støtteperiode anvende EFRU og ELFUL til at yde et finansielt bidrag til de finansielle instrumenter, der er omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra a), i nærværende forordning, og som gennemføres indirekte af Kommissionen sammen med EIB, jf. finansforordningens artikel 61, stk. 1, litra c), nr. iii), og artikel 201, stk. 4, for så vidt angår følgende aktiviteter:"

b) i stk. 4 foretages følgende ændringer:

i) litra a) affattes således:

"uanset artikel 37, stk. 2, skal det være baseret på en forhåndsevaluering på EU-plan foretaget af EIB og Kommissionen, når der foreligger nyere data, på en national eller regional forhåndsevaluering foretaget af den deltagende medlemsstat.

Forhåndsevalueringen skal bygge på tilgængelige datakilder vedrørende bankers gældsfinansiering og SMV'er og bl.a. omfatte en analyse af SMV'ers finansieringsbehov på det relevante plan, SMV'ers finansieringsvilkår samt en angivelse af SMV-finansieringsgab i hver enkelt medlemsstat, en profil af SMV-sektorens økonomiske og finansielle situation på det relevante plan, den minimale kritiske masse af samlede bidrag, en oversigt over skønnede totale lånevolumener frembragt af sådanne bidrag og den opnåede merværdi"

ii) litra b) affattes således:

"det skal stilles til rådighed af hver deltagende medlemsstat som en del af en særskilt prioritetsakse inden for et program for EFRU-bidrag vedkommende eller som del af et enkelt dedikeret nationalt program pr. finansielt bidrag fra EFRU og ELFUL til støtte for det tematiske mål i artikel 9, første afsnit, nr. 3)"

c) stk. 7 affattes således:

"7. For så vidt angår de finansielle bidrag, der er omhandlet i nærværende artikels stk. 1, skal medlemsstatens betalingsanmodning til Kommissionen uanset bestemmelserne i artikel 41, stk. 1 og 2, være baseret på 100 % af de beløb, der skal betales af medlemsstaten til EIB i overensstemmelse med den forfaldsplan, der er defineret i finansieringsaftalen, jf. nærværende artikels stk. 4, første afsnit, litra c). Sådanne betalingsanmodninger skal være baseret på de beløb, EIB har anmodet om, som skønnes nødvendige til dækning af forpligtelser i henhold til garantiaftaler eller securitisationstransaktioner, der skal indgås inden for de tre følgende måneder. Betalinger fra medlemsstaterne til EIB skal foretages hurtigst muligt, og under alle omstændigheder inden forpligtelserne indgås af EIB."

d) stk. 8 affattes således:

"8. Ved programmets afslutning udgør de i artikel 42, stk. 1, litra a) og b), omhandlede støtteberettigede udgifter de samlede beløb, der er betalt som programbidrag til det finansielle instrument, og som

a) for så vidt angår aktiviteterne i nærværende artikels stk. 2, første afsnit, litra a), udgøres af de i artikel 42, stk. 1, første afsnit, litra b), omhandlede midler

b) for så vidt angår aktiviteterne i nærværende artikels stk. 2, første afsnit, litra b), udgøres af det samlede beløb af den nye gældsfinansiering opnået gennem securitisationstransaktioner, der udbetales til eller til fordel for støtteberettigede SMV'er inden for den i artikel 65, stk. 2, fastsatte støtteperiode"

13. Som artikel 39 a indsættes:

"Artikel 39 a

*Bidrag fra ESI-fondene til finansielle instrumenter, der åbner mulighed for at kombinere sådanne bidrag med EIB's finansielle produkter inden for rammerne af Den Europæiske Fond for Strategiske Investeringer*

1. Medlemsstaterne kan anvende ESI-fondene til at yde et finansielt bidrag til de finansielle instrumenter, der er nævnt i artikel 38, stk. 1, litra c), med henblik på at tiltrække yderligere investeringer fra den private sektor.

2. Det i stk. 1 omhandlede bidrag må ikke overstige 25 % af den samlede støtte, der ydes til endelige modtagere. I de i artikel 120, stk. 3, litra b), nævnte mindre udviklede regioner kan det finansielle bidrag, når det er behørigt begrundet i forhåndsevalueringen, udgøre over 25 %, men ikke over 50 %. Den samlede støtte efter dette stykke omfatter de samlede beløb, der er ydet i nye lån og garanterede lån samt i egenkapital- og kvasiegenkapitalinvesteringer til endelige modtagere. De i dette stykke omhandlede garanterede lån tages kun i betragtning, når der afsættes midler fra ESI-fondene til garantiaftaler, der er beregnet på grundlag af en forsigtig forudgående risikovurdering af et multiplum af nye lån.

3. Uanset artikel 37, stk. 2, kan de i stk. 1 omhandlede bidrag baseres på en indledende vurdering, herunder en due diligence-vurdering, som EIB har foretaget med henblik på sit bidrag til det finansielle produkt inden for rammerne af EFSI.

4. Forvaltningsmyndighedernes rapportering, jf. artikel 46, om transaktioner med finansielle instrumenter gennemført i henhold til denne artikel baseres på de oplysninger, EIB råder over med henblik på sin rapportering i henhold til artikel 16, stk. 1 og 2, i EFSI-forordningen, suppleret med de yderligere oplysninger, der kræves i henhold til artikel 46, stk. 2.

5. Når forvaltningsmyndigheden bidrager til finansielle instrumenter som omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra c), kan den

a) investere kapital i en eksisterende eller nyoprettet retlig enhed, hvis særlige formål er at investere i endelige modtagervirksomheder i overensstemmelse med målene for de respektive ESI-fonde, og som varetager gennemførelsesopgaverne

b) overdrage gennemførelsesopgaverne til en finansiel institution, der enten åbner forvaltningskonti i eget navn og på vegne af forvaltningsmyndigheden eller opretter det finansielle instrument som en separat finansieringsblok til programbidrag inden for den den finansielle institution. I tilfælde af en separat finansieringsblok skal der være regnskabsmæssig adskillelse mellem programmidler, der investeres i det finansielle instrument, og de andre

midler, der er til rådighed i den finansielle institution. Aktiverne på forvaltningskontiene og i de separate finansieringsblokke skal forvaltes i overensstemmelse med princippet om forsvarlig økonomisk forvaltning og de relevante tilsynsregler og have en passende likviditet.

Ved anvendelsen af bestemmelserne i denne artikel kan et finansielt instrument også tage form af eller indgå i en investeringsplatform som omhandlet i EFSI-forordningens artikel 2, stk. 4, forudsat at investeringsplatformen er oprettet som et SPV-selskab ("Special Purpose Vehicle") eller en forvaltningskonto.

6. Ved gennemførelsen af finansielle instrumenter efter artikel 38, stk. 1, litra c), skal de i stk. 2 omhandlede organer sikre overholdelsen af gældende ret, herunder de regler, der gælder for ESI-fondene, statsstøtte og offentlige indkøb, og de relevante standarder og gældende lovgivning om forebyggelse af hvidvaskning af penge og terrorbekæmpelse samt skattesvig og skatteunddragelse. Disse organer må ikke benytte eller indgå i skatteunddragelseskonstruktioner, herunder aggressive skatteplanlægningsordninger eller former for praksis, som ikke opfylder kriterierne for god skattepraksis som fastsat i EU-lovgivningen, herunder henstillinger og meddelelser eller andre formelle tilkendegivelser fra Kommissionen. Disse organer må ikke have forretningssteder i og ved gennemførelsen af de finansielle transaktioner ikke have forretningsforbindelser med enheder i jurisdiktioner, som ikke samarbejder med Unionen om anvendelsen af de internationalt aftalte skattestandarder om gennemsigtighed og informationsudveksling. De kan på eget ansvar indgå aftaler med finansielle formidlere om gennemførelsen af de finansielle transaktioner. De skal udmønte de ovennævnte krav i de kontrakter, de indgår med de finansielle formidlere, de udvælger til at deltage i gennemførelsen af finansielle transaktioner i henhold til disse aftaler.

7. De i stk. 2 omhandlede organer kan ved gennemførelsen af finansielle instrumenter via holdingfonde overdrage en del af gennemførelsen til finansielle formidlere, forudsat at disse enheder på eget ansvar sikrer, at de finansielle formidlere opfylder de kriterier, der er fastsat i finansforordningens artikel 201, stk. 4, og artikel 202, stk. 1 og 2. De finansielle formidlere skal for at undgå interessekonflikter udvælges på grundlag af åbne, gennemsigtige, proportionale og ikkediskriminerende procedurer.

8. Når forvaltningsmyndigheder med programmidler fra ESI-fonde bidrager til et eksisterende instrument som omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra c), hvis fondsforvalter allerede er udvalgt af EIB, internationale finansielle institutioner, hvori en medlemsstat er aktionær, eller en offentligt ejet bank eller finansiell institution, som er oprettet som en retlig enhed til gennemførelse af finansielle transaktioner på et erhvervsmæssigt grundlag, og som opfylder betingelserne i artikel 38, stk. 4, litra b) nr. iii), skal denne fondsforvalter have gennemførelsesopgaven overdraget gennem en direkte kontrakt.

9. Uanset artikel 41, stk. 1 og 2, skal indgivelsen af anmodninger om mellemliggende betalinger i forbindelse med de i stk. 8 omhandlede bidrag til finansielle instrumenter afpasses efter den betalingsplan, der er fastsat i finansieringsaftalen. Denne betalingsplan skal svare til den betalingsplan, der er fastlagt for det finansielle instruments andre investorer.

10. Vilkår og betingelser for ydelse af bidrag efter artikel 38, stk. 1, litra c), fastsættes i finansieringsaftaler i overensstemmelse med bilag IV på følgende niveauer:

- a) hvor det er relevant, mellem de behørigt bemyndigede repræsentanter for forvaltningsmyndigheden og det organ, der gennemfører holdingfonden
- b) mellem de behørigt bemyndigede repræsentanter for forvaltningsmyndigheden eller, hvor det er relevant, det organ, der gennemfører holdingfonden, og det organ, der gennemfører det finansielle instrument.

11. For bidrag efter stk. 1 til investeringsplatforme, der modtager bidrag fra instrumenter oprettet på unionsplan, skal overensstemmelsen med statsstøttereglerne sikres, jf. finansforordningens artikel 202, stk. 2, litra c).

12. For de i artikel 38, stk. 1, litra c), omhandlede finansielle instrumenter i form af garantiinstrumenter kan ESI-fondene bidrage til junior- og/eller mezzanintrancher af låneporteføljer, der også er garanteret under EFSI's unionsgaranti.

13. For EFRU's, ESF's, Samhørighedsfondens og EHFF's vedkommende kan der inden for et program oprettes en særskilt prioritet, og for ELFUL's vedkommende en særskilt operationstype, med en samfinansiering på op til 100 % til støtte for operationer, der gennemføres via de i artikel 38, stk. 1, litra c), omhandlede finansielle instrumenter.

14. Uanset artikel 70 og artikel 93, stk. 1, kan bidrag ydet i henhold til stk. 1 anvendes til ny låne- og egenkapitalfinansiering på hele en medlemsstats område uden hensyntagen til regionskategorier, medmindre andet er fastsat i finansieringsaftalen.

15. Inden udgangen af 2019 tager Kommissionen anvendelsen af denne artikel op til overvejelse og forelægger i givet fald Europa-Parlamentet og Rådet et lovgivningsforslag."

14. I artikel 40 foretages følgende ændringer:

- a) stk. 1 og 2 affattes således:

"1. De myndigheder, der er udpeget i henhold til artikel 124 i nærværende forordning og artikel 65 i ELFUL-forordningen, må ikke foretage verificeringer på stedet i EIB eller andre internationale finansielle institutioner, hvori en medlemsstat er aktionær, angående de af dem gennemførte finansielle instrumenter.

De udpegede myndigheder kan dog foretage verificeringer efter artikel 125, stk. 5, i andre organer, der gennemfører finansielle instrumenter inden for deres medlemsstats jurisdiktion, og om fornødent også hos den endelige modtager.

EIB eller andre finansielle institutioner, hvori en medlemsstat er aktionær, skal ved hver betalinganmodning fremlægge kontrolrapporter for den udpegede myndighed. De skal desuden til Kommissionen og de udpegede myndigheder indgive en årlig revisionsberetning udarbejdet af deres eksterne revisorer.

Kommissionen har bemyndigelse til at vedtage en gennemførelsesretsakt med henblik på fastlæggelse af modeller for udarbejdelse af kontrolrapporter og de årlige revisionsberetninger, der er omhandlet i første afsnit.

Denne gennemførelsesretsakt vedtages efter rådgivningsproceduren i artikel 150, stk. 2.

2. Med mindre andet gælder i henhold til nærværende forordnings artikel 127 og artikel 9 i forordning (EU) nr. 1306/2013, må de organer, der har ansvaret for programrevisionen, ikke foretage revision hos EIB eller andre internationale

finansielle institutioner, hvori en medlemsstat er aktionær, angående de af dem gennemførte finansielle instrumenter.

De organer, der har ansvaret for programrevisionen, foretager revision af operationer og forvaltnings- og kontrolsystemer i andre organer, der gennemfører de finansielle instrumenter i deres respektive medlemsstat og, når betingelserne i artikel 40, stk. 3, er opfyldt, hos de endelige modtagere.

Kommissionen kan gennemføre revisioner i de i stk. 1 omhandlede organer, når den finder det nødvendigt for at opnå rimelig sikkerhed i betragtning af de påviste risici."

b) som stk. 5 a indsættes:

"5 a. For operationer indeholdende finansielle instrumenter gælder uanset denne forordnings artikel 143, stk. 4, og artikel 56, andet afsnit, i forordning (EU) nr. 1306/2013, at bidrag, som i henhold til denne forordnings artikel 143, stk. 2, eller artikel 56, første afsnit, i forordning (EU) nr. 1306/2013 er blevet annulleret på grund af en enkeltstående uregelmæssighed, kan genanvendes til den samme operation på følgende betingelser:

a) hvis den uregelmæssighed, der førte til bidragets annulation, opdages hos den endelige modtager, må det annullerede bidrag kun genanvendes til andre endelige modtagere inden for samme finansielle instrument

b) hvis den uregelmæssighed, der førte til bidragets annulation, opdages hos den finansielle formidler inden for en holdingfond, må det annullerede bidrag kun genanvendes til andre finansielle formidlere eller andre endelige modtagere inden for samme finansielle instrument

Hvis den uregelmæssighed, der førte til bidragets annulation, opdages hos det organ, der gennemfører holdingfonden, må det annullerede bidrag ikke genanvendes til den samme operation.

Hvis der foretages en finansiell korrektion på grund af en systembetinget uregelmæssighed, må det annullerede bidrag ikke genanvendes til nogen operation berørt af den systembetingede korrektion."

15. I artikel 41, stk. 1, affattes indledningen til første afsnit, således:

"1. For så vidt angår finansielle instrumenter omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra a) og c), og finansielle instrumenter omhandlet i artikel 38, stk. 1, litra b), der gennemføres i henhold til artikel 38, stk. 4, litra a) og b), indgives der trinvis anmodninger om mellemliggende betalinger, når der er tale om programbidrag, der betales til det finansielle instrument i støtteberettigelsesperioden som omhandlet i artikel 65, stk. 2, ("støtteberettigelsesperioden"), i overensstemmelse med følgende betingelser:"

16. Artikel 42, stk. 5, første afsnit, affattes således:

"Når det organ, der gennemfører holdingfonden, eller de organer, der gennemfører de finansielle instrumenter, jf. artikel 38, stk. 1, litra c), og artikel 38, stk. 4, litra a) og b), opkræver forvaltningsomkostninger og -gebyrer som omhandlet i stk. 1, første afsnit, litra d), og stk. 2, i nærværende artikel, må de ikke overstige de tærskler, der fastsættes i den delegerede retsakt, som vedtages efter stk. 6 i nærværende artikel. Forvaltningsomkostninger omfatter direkte eller indirekte omkostningsposter, der refunderes ved forelæggelse af udgiftsbilag, hvorimod forvaltningsgebyrer skal bero på en aftalt pris for leverede tjenesteydelser fastsat via en konkurrencepræget

markedsproces, hvor det er relevant. Forvaltningsomkostninger og -gebyrer skal være baseret på en resultatbaseret beregningsmetode."

17. Som artikel 43 a indsættes:

"Artikel 43 a

***Differentieret behandling af investorer***

1. Støtte fra ESI-fondene til finansielle instrumenter investeret i endelige modtagere og indtægter og anden indtjening eller afkast såsom renter, garantigebyrer, dividende, kapitalgevinster eller enhver anden indtægt af disse investeringer affødt af støtten fra ESI-fondene kan anvendes til differentieret behandling af private investorer og af EIB i forbindelse med brug af EU-garantien efter forordning (EU) 2015/1017. En sådan differentieret behandling skal være begrundet i behovet for at tiltrække privat medfinansiering.

2. Behovet for den i stk. 1 omhandlede differentierede behandling og dens omfang skal være fastlagt i forhåndsvurderingen.

3. Den differentierede behandling må ikke være mere vidtgående, end hvad der er nødvendigt for at skabe de incitament, der kan tiltrække privat medfinansiering. Den må ikke føre til overkompensering af private investorer og EIB i forbindelse med brug af EU-garantien efter forordning (EU) 2015/1017. Afstemning af de implicerede interesser skal sikres ved en passende risiko- og gevinstdeling-

4. Differentieret behandling af private investorer må ikke tilsidesætte Unionens statsstøtteregler."

18. Artikel 44, stk. 1, affattes således:

"Med mindre andet gælder i henhold til artikel 43a, kan midler, der tilbagebetales til finansielle instrumenter fra investeringer eller fra frigørelsen af midler afsat til garantiaftaler, herunder kapitaltilbagebetalinger og indtjening samt andre indtægter eller afkast såsom renter, garantigebyrer, udbytte, kapitalgevinster eller anden indkomst fra investeringer, og som kan henføres til støtten fra ESI-fondene, genanvendes til følgende formål op til de beløb, der er nødvendige, og i den rækkefølge, der er aftalt i de relevante finansieringsaftaler:

a) yderligere investeringer gennem samme eller andre finansielle instrumenter i overensstemmelse med de specifikke mål under en prioritet

b) til dækning af en eventuel formindskelse af det nominelle beløb af ESI-fondenes bidrag til det finansielle instrument på grund af en negativ rente, hvis en sådan formindskelse er sket til trods for en aktiv likviditetsforvaltning i de organer, der gennemfører de finansielle instrumenter.

c) hvor det er relevant, refusion af afholdte forvaltningsomkostninger og betaling af forvaltningsgebyrer for det finansielle instrument"

19. I artikel 46, stk. 2, første afsnit, affattes litra g) og h) således:

"g) rente og anden indtjening genereret af støtten fra ESI-fondene til det finansielle instrument og tilbagebetaling af programmidler til finansielle instrumenter fra de i artikel 43 og 44 omhandlede investeringer samt beløb anvendt til differentieret behandling efter artikel 43a"

"h) fremskridt med opnåelsen af den forventede løftestangeffekt af de investeringer, der foretages med det finansielle instrument, og kapitalinteresserne"

20. I artikel 56 udgår stk. 5.
21. I artikel 57 udgår stk. 3.
22. i artikel 58, stk. 1, foretages følgende ændringer:
- a) henvisningen til "artikel 60 i finansforordningen" erstattes med henvisning til "artikel 149 i finansforordningen".
  - b) i slutningen af stk. 1 tilføjes følgende afsnit:  
"De i denne artikel omhandlede foranstaltninger kan alt efter deres formål finansieres som enten drifts- eller administrationsudgifter."
23. I artikel 59 foretages følgende ændringer:
- a) som stk. 1a tilføjes:  
"Hver ESI-fond kan støtte tekniske bistandsoperationer, der er støtteberettigede under en af de andre ESI-fonde."
  - b) som stk. 3 tilføjes:  
"Med mindre andet gælder i henhold til stk. 2, kan medlemsstaterne gennemføre de i stk. 1 omhandlede foranstaltninger gennem direkte tildeling af en kontrakt til:
    - i) EIB
    - ii) en international finansiel institution, hvori en medlemsstat er aktionær;
    - iii) en offentligt ejet bank eller finansiel institution som defineret i artikel 38, stk. 4, litra b), nr. iii)."
24. I artikel 61 foretages følgende ændringer:
- a) i stk. 3 tilføjes efter litra a) et nyt litra aa):  
"anvendelse af en fast procentsats for nettoindtægterne, som en medlemsstat har fastsat for en sektor eller undersektor ikke omfattet af litra a). Før anvendelsen af den faste procentsats skal den ansvarlige revisionsmyndighed forvisse sig om, at den er fastsat efter en fair, retfærdig og verificerbar metode baseret på historiske data eller objektive kriterier"
  - b) stk. 5 affattes således:  
"Som et alternativ til anvendelse af metoderne i stk. 3 kan den maksimale medfinansieringssats i artikel 60, stk. 1, på anmodning af en medlemsstat reduceres for en prioritet eller foranstaltning, under hvilken alle operationer, som skal støttes under denne prioritet eller foranstaltning, kan anvende en ensartet fast takst i overensstemmelse med stk. 3, første afsnit, litra a). Reduktionen må ikke være mindre end det beløb, der fremkommer ved at gange den maksimale EU-medfinansieringssats, som finder anvendelse i henhold til de fondsspecifikke regler, med den relevante faste takst i stk. 3, første afsnit, litra a)."
  - c) i stk. 7 affattes litra h) således:  
"operationer, for hvilke støttebeløb eller -sats er defineret i bilag I til ELFUL-forordningen eller i EHFF-forordningen."
25. I artikel 65 foretages følgende ændringer:
- a) i stk. 8 foretages følgende ændringer:
    - i) litra h) affattes således:



"h) operationer, for hvilke støttebeløb eller -satser er defineret i bilag II til ELFUL-forordningen eller i EHFF-forordningen, undtagen de operationer, for hvilke der i EHFF-forordningen henvises til dette stykke, eller"

ii) litra i) affattes således:

"i) operationer, for hvilke de samlede støtteberettigede omkostninger ikke overstiger 100 000 EUR."

b) stk. 11 affattes således:

"11. En operation kan modtage støtte fra en eller flere ESI-fonde eller fra et eller flere programmer og fra andre EU-instrumenter, forudsat at de udgifter, der er angivet i en betalingsanmodning vedrørende en af ESI-fondene, ikke modtager støtte fra en anden fond eller et andet EU-instrument eller støtte fra samme fond under et andet program. Det udgiftsbeløb, der angives i en betalingsanmodning til en ESI-fond, kan beregnes pro rata for hver ESI-fond i overensstemmelse med det dokument, hvori støttevilkårene er fastsat."

26. I artikel 67 foretages følgende ændringer:

a) i stk. 1 foretages følgende ændringer:

i) litra c) affattes således:

"faste beløb"

i) som litra e) tilføjes:

"e) finansiering, der ikke er baseret på de pågældende operationers omkostninger, men på opfyldelse af betingelser angående fremskridt i gennemførelsen af programmet eller virkeliggørelsen af deres mål. De nærmere finansieringsbetingelser og vilkårene for deres anvendelse fastsættes i en delegeret retsakt vedtaget på grundlag af bemyndigelsen i stk. 5."

b) Som stk. 2 a indsættes:

"2 a. For en operation eller projekter, der ikke er omfattet af bestemmelserne i stk. 4, første punktum, og hvortil der ydes støtte fra EFRU og ESF, skal tilskud og tilbagebetalingspligtig bistand, hvortil den offentlige støtte ikke overstiger 100 000 EUR, ydes i form af standardsatser for enhedsomkostninger, faste beløb eller faste satser, undtagen til operationer, hvortil der ydes støtte inden for rammerne af en statsstøtteordning, der ikke udgør de minimis-støtte."

c) I stk. 5 foretages følgende ændringer:

i) litra a) affattes således:

"a) en rimelig, afbalanceret og kontrollerbar beregningsmetode baseret på:

i) statistiske data eller andre objektive oplysninger

ii) verificerede historiske data for individuelle støttemodtagere

iii) anvendelse af individuelle støttemodtageres sædvanlige praksis for omkostningsberegning eller

iv) budgetudkast, som er opstillet i hvert konkrete tilfælde og forinden er godkendt af forvaltningsmyndigheden, når den offentlige støtte ikke overstiger 100 000 EUR"

ii) følgende afsnit tilføjes:

”Kommissionen har beføjelse til at vedtage delegerede retsakter efter artikel 149 om fastsættelse af de standardsatser for enhedsomkostninger, faste beløb eller faste satser, der er nævnt i stk. 1, første afsnit, litra b) og d), de metoder, der er nævnt i litra a) i dette stykkes første afsnit, og den støtteform, der er omhandlet i stk. 1, første afsnit, litra e).”

27. Artikel 68 affattes således:

"Artikel 68

*Finansiering efter fast takst for indirekte omkostninger i forbindelse med tilskud og tilbagebetalingspligtig bistand*

Hvis gennemførelsen af en operation giver anledning til indirekte omkostninger, kan de beregnes som en fast takst på en af følgende måder:

- a) en fast takst på op til 25 % af de støtteberettigede direkte omkostninger, forudsat at taksten beregnes på grundlag af en rimelig, afbalanceret og kontrollerbar beregningsmetode eller en metode, der anvendes under ordninger for tilskud, som finansieres fuldt ud af medlemsstaten for en lignende type operation og støttemodtager
- b) en fast takst på op til 15 % af de støtteberettigede direkte personaleudgifter uden krav om, at medlemsstaten skal fastsætte den gældende takst på grundlag af en beregning
- c) en fast takst for de støtteberettigede direkte udgifter baseret på eksisterende metoder og tilsvarende takster, der gælder i EU-politikker for en lignende type operation og støttemodtager.

Kommissionen har beføjelse til i overensstemmelse med artikel 149 at vedtage delegerede retsakter om definitionen af den i litra c) omhandlede faste takst og metoderne i forbindelse hermed."

28. Som artikel 68 a og 6b indsættes:

"Artikel 68 a

*Personaleudgifter i forbindelse med tilskud og tilbagebetalingspligtig bistand*

1. De direkte personaleomkostninger ved en operation kan beregnes som et fast beløb på op til 20 % af operationens direkte omkostninger (uden personaleomkostninger).
2. Ved beregningen af personaleomkostningerne kan timesatsen beregnes ved at dividere de seneste dokumenterede årlige bruttoarbejdskraftomkostninger med 1720 timer for fuldtidsmedarbejderes vedkommende eller med den dertil svarende procentdel af 1720 timer for deltidsmedarbejderes vedkommende. Det samlede timeantal, der angives pr. person for et år, må ikke overstige det timeantal, hvorpå beregningen af timesatsen var baseret.
3. I mangel af data om de årlige bruttoarbejdskraftomkostninger kan de udledes af de disponible data om dokumenterede bruttoarbejdskraftomkostninger eller af ansættelseskontrakten efter justering for 12 måneder.
4. Personaleudgifter til medarbejdere, der arbejder med operationen på deltidsbasis med et fast månedligt timetal, kan beregnes som en fast procentdel af bruttoarbejdskraftomkostningerne svarende til en fast procentdel af arbejdstiden på operationen, uden at det er nødvendigt at indføre et særskilt

arbejdstidsregistreringssystem. Arbejdsgiveren skal for hver medarbejder udfærdige et dokument, der angiver den fastsatte procentvise arbejdstid på operationen.

Bestemmelserne i første afsnit gælder ikke for programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde."

*"Artikel 68b*

*Finansiering efter fast takst for andre omkostninger end personaleudgifter*

1. For de resterende støtteberettigede udgifter til en operation kan der anvendes en fast takst på op til 40 % af de støtteberettigede direkte personaleudgifter uden krav om, at medlemsstaten skal foretage beregninger til fastsættelse af den gældende takst. Ved ESF-støttede operationer betragtes lønninger og tilskud udbetalt til deltagere som yderligere støtteberettigede udgifter, der ikke indgår i den faste takst.

2. Den i stk. 1 omhandlede faste takst finder ikke anvendelse, når personaleudgifterne er beregnet på basis af en fast takst."

29. I artikel 70 foretages følgende ændringer:

a) som stk. 1 a indsættes:

"1 a. Operationer, der vedrører levering af tjenesteydelser til borgere eller virksomheder, og som omfatter hele en medlemsstats territorium, anses for at være placeret i alle denne medlemsstats programområder. I sådanne tilfælde allokeres udgifterne til de berørte programområder pro rata og efter objektive kriterier uden hensyntagen til budgettildelingen til programområdet.

Bestemmelserne i dette stykke finder ikke anvendelse på de nationale programmer, der er omhandlet i artikel 6, stk. 2, i forordning (EU) nr. 1305/2013, eller på specifikke programmer til oprettelse og drift af nationale landdistriktsnetværk efter artikel 54, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1305/2013."

b) stk. 2, litra b), affattes således:

"b) det samlede beløb, som under programmet tildeles til operationer, der er placeret uden for programområdet, overstiger på det tidspunkt, hvor operationen godkendes af overvågningsudvalget, jf. litra c), ikke 15 % af støtten fra EFRU, Samhørighedsfonden, ELFUL og EHFF på prioritetsniveau"

c) som stk. 2 a indsættes:

"2 a. For fondene og for EHFF gælder, at når operationer gennemført uden for programområdet som omhandlet i stk. 2 har gavnlige virkninger både i og uden for programområdet, allokeres udgifterne til disse områder pro rata og efter objektive kriterier uden hensyntagen til budgettildelingen til programområdet."

d) stk. 3 affattes således:

"3. For operationer vedrørende teknisk bistand eller kommunikations- og pr-aktiviteter samt for operationer under det tematiske mål om styrkelse af forskning, teknologisk udvikling og innovation kan der afholdes udgifter uden for Unionen, forudsat at de forpligtelser, der er fastlagt i stk. 2, litra a), og betingelserne med hensyn til forvaltning, kontrol og revision for så vidt angår operationen er opfyldt.

For operationer under det tematiske mål om styrkelse af forskning, teknologisk udvikling og innovation skal betingelserne i stk. 2, litra b), desuden være opfyldt."

30. Artikel 71, stk. 4, affattes således:

"4. Stk. 1, 2 og 3 finder ikke anvendelse på hverken bidrag til eller fra finansielle instrumenter eller udgifter til køb eller leje med købsforpligtelse som omhandlet i artikel 45, stk. 2, litra b) i forordning (EU) nr. 1305/2013 eller på operationer, der udsættes for et ophør af produktionsaktivitet, der skyldes en konkurs, i forbindelse med hvilken der ikke er begået svigagtige handlinger."

31. I artikel 75, stk. 1, erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, i finansforordningen".

32. I artikel 76 foretages følgende ændringer:

a) i andet afsnit erstattes henvisningen til "artikel 84 i finansforordningen" med henvisning til "artikel 108 i finansforordningen".

b) i fjerde afsnit erstattes henvisningen til "artikel 16 i finansforordningen" med henvisning til "artikel 15 i finansforordningen".

33. I artikel 79, stk. 2, erstattes henvisningen til "artikel 68, stk. 3, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 80, stk. 2, i finansforordningen".

34. I artikel 83, stk. 1, litra c), erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, i finansforordningen".

35. I artikel 84, erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 6, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 6, i finansforordningen".

36. Artikel 98, stk. 2, affattes således:

"EFRU og ESF kan som supplement og inden for en grænse på 10 % af EU-midlerne til hver prioritetsakse i et operationelt program finansiere en del af en operation, hvortil udgifter er berettiget til støtte fra den anden fond på grundlag af reglerne for den pågældende fond, forudsat at sådanne udgifter er nødvendige for en tilfredsstillende gennemførelse af operationen og er direkte knyttet til denne."

37. I artikel 102 foretages følgende ændringer:

a) stk. 6 affattes således:

"6. Udgifter til et stort projekt kan medtages i en betalingsanmodning efter den forelæggelse med henblik på godkendelse, der er omhandlet i stk. 2. Såfremt Kommissionen ikke godkender det store projekt, som forvaltningsmyndigheden har udvalgt, skal udgiftsoversigten efter medlemsstatens tilbagetrækning af anmodningen eller vedtagelsen af Kommissionens afgørelse ændres i overensstemmelse hermed."

b) som stk. 6a tilføjes:

"6 a. Når et stort projekt bedømmes af uafhængige eksperter efter stk. 1, kan udgifterne til det store projekt medtages i en betalingsanmodning, efter at forvaltningsmyndigheden har underrettet Kommissionen om, at de uafhængige eksperter har fået forelagt de oplysninger, der kræves i henhold til artikel 101.

Hvis Kommissionen ikke senest seks måneder, efter at de uafhængige eksperter har fået forelagt disse oplysninger, er blevet underrettet om den uafhængige kvalitetsbedømmelse, eller hvis denne bedømmelse er negativ, tilbagetrækkes de dertil svarende udgifter, og udgiftsangivelsen skal berigtiges."

38. Artikel 104, stk. 2 og 3, affattes således:

"2. De offentlige udgifter, der tildeles til en fælles handlingsplan, skal udgøre mindst 5 000 000 EUR eller 5 % af den offentlige støtte til det operationelle program eller et af de bidragende programmer, alt efter hvilket beløb, der er det laveste."

"3. Stk. 2 finder ikke anvendelse på operationer, der støttes under ungdomsbeskæftigelsesinitiativet, eller på den første fælles handlingsplan, der indgives af en medlemsstat inden for rammerne af målet om vækst og beskæftigelse, eller på den første fælles handlingsplan indgivet under et program inden for målet om europæisk territoriat samarbejde."

39. I artikel 105, stk. 2, udgår andet punktum:

40. I artikel 106 foretages følgende ændringer i første afsnit:

a) nr. 1 affattes således:

"1) en beskrivelse af den fælles handlingsplans mål og redegørelse for dens bidrag til programmålene eller til de relevante landespecifikke henstillinger og de overordnede retningslinjer for medlemsstaternes og Unionens økonomiske politikker i henhold til artikel 121, stk. 2, i TEUF og de relevante rådshenstillinger, som medlemsstaterne skal tage hensyn til i deres beskæftigelsespolitikker, jf. artikel 148, stk. 4, i TEUF"

b) nr. 2 udgår.

c) nr. 3 affattes således:

"3) en beskrivelse af de påtænkte projekter eller projekttyper, med angivelse af eventuelle delmål samt angivelse af mål for output og resultater i forhold til de fælles indikatorer for de enkelte prioritetsakser"

d) nr. 6 og 7 udgår.

e) nr. 8 affattes således:

"gennemførelsesbestemmelserne til den fælles handlingsplan, herunder følgende:

a) oplysninger om forvaltningsmyndighedens udvælgelse af den fælles handlingsplan, jf. artikel 125, stk. 3,

b) ordningerne for styring af den fælles handlingsplan i overensstemmelse med artikel 108

c) ordningerne for overvågning og evaluering af den fælles handlingsplan, herunder ordninger, der sikrer kvalitet, indsamling og opbevaring af data om realisering af delmål, output og resultater"

e) i nr. 9 udgår litra b).

41. Artikel 107, stk. 3, affattes således:

"3. I afgørelsen omhandlet i stk. 2 fastlægges støttemodtageren og målene for den fælles handlingsplan, dens eventuelle delmål og målene for output og resultater, udgifterne til at opnå disse delmål, outputmål og resultatmål og finansieringsplanen opdelt pr. operationelt program og prioritetsakse, inklusive det samlede støtteberettigede beløb og størrelsen af de offentlige udgifter, gennemførelsesperioden for den fælles handlingsplan og, hvis det er relevant, den geografiske dækning og målgrupper for den fælles handlingsplan."

42. Artikel 108, stk. 1, første afsnit, affattes således:

"Medlemsstaten eller forvaltningsmyndigheden opretter et styringsudvalg for den fælles handlingsplan, der kan være forskelligt fra de relevante operationelle programmets overvågningsudvalg. Styringsudvalget mødes mindst to gange om året og rapporterer til forvaltningsmyndigheden. Når det er relevant, underretter forvaltningsmyndigheden det relevante overvågningsudvalg om resultaterne af styringsudvalgets arbejde og fremskridtet med hensyn til gennemførelsen af den fælles handlingsplan i overensstemmelse med artikel 110, stk. 1, litra e), og artikel 125, stk. 2, litra a)."

43. Artikel 109, stk. 1, affattes således:

"Betalingen til støttemodtageren under en fælles handlingsplan skal behandles som faste beløb eller standardskalaer for enhedsomkostninger."

44. Artikel 110, stk. 2, litra a), affattes således:

"a) metodologien og kriterierne anvendt ved udvælgelse af operationer, jf. dog artikel 34, stk. 3, litra c)"

45. I artikel 114 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1 affattes således:

"1. Forvaltningsmyndigheden eller medlemsstaten udarbejder en evalueringsplan for ét eller flere operationelle programmer. Evalueringsplanen forelægges for overvågningsudvalget senest ét år efter vedtagelsen af det operationelle program. For de i artikel 39, stk. 4, første afsnit, litra b) omhandlede dedikerede programmer, som er vedtaget før denne forordnings ikrafttrædelse, skal evalueringsplanen forelægges overvågningsudvalget senest et år efter denne forordnings ikrafttrædelse."

b) stk. 4 udgår.

46. Artikel 115, stk. 3, affattes således:

"3. Nærmere bestemmelser om informations- og kommunikationsforanstaltninger over for offentligheden og oplysningsindsats over for potentielle støttemodtagere og støttemodtagere er fastlagt i bilag XII."

47. I artikel 119 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1, første afsnit, affattes således:

"Størrelsen af de fondsmidler, der afsættes til teknisk bistand, kan højst udgøre 4 % af de samlede fondsmidler, der er afsat til operationelle programmer på det tidspunkt, hvor det operationelle program oprindeligt blev vedtaget i en medlemsstat under målet om investeringer i vækst og beskæftigelse."

b) i stk. 2 udgår første punktum.

c) stk. 4 affattes således:

"4. Når tildelingerne fra strukturfondene, jf. stk. 1, anvendes til at støtte tekniske bistandsoperationer, der som helhed vedrører mere end én regionskategori, kan der gennemføres udgifter vedrørende operationerne under en prioritetsakse, som kombinerer forskellige regionskategorier, ligesom der kan anvendes et pro rata-grundlag baseret enten på de respektive tildelinger til det operationelle programs forskellige regionskategorier eller tildelingen til hver regionskategori som en andel af den samlede tildeling til den pågældende medlemsstat."

48. Artikel 122, stk. 2, fjerde afsnit, affattes således:

"Når beløb, der er udbetalt uretmæssigt til en støttemodtager, ikke kan inddrives, og dette kan tilskrives fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side, er denne medlemsstat ansvarlig for, at de pågældende beløb tilbagebetales til Unionens budget. Medlemsstaterne kan beslutte ikke at inddrive et uretmæssigt udbetalt beløb, hvis det beløb, der skal inddrives fra modtageren, uden renter ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene til en operation i et regnskabsår."

49. Artikel 123, stk. 5, første afsnit, affattes således:

"For fondene og for EHFF kan forvaltningsmyndigheden, attesteringsmyndigheden, hvis en sådan findes, og revisionsmyndigheden, være en del af samme offentlige myndighed eller organ, forudsat at princippet om adskillelse af funktionerne er overholdt."

50. Artikel 125, stk. 4, ændres således:

a) litra a) affattes således:

"a) verificere, at medfinansierede varer og tjenesteydelser er blevet leveret, og at operationen er i overensstemmelse med gældende lovgivning, det operationelle program og betingelserne for støtte til operationen, og

i) ved refusion af udgifter efter artikel 67, første afsnit, litra a), at det udgiftsbeløb, modtagerne har angivet for disse omkostninger, er blevet betalt

ii) ved refusion af udgifter efter artikel 67, stk. 1, litra b), c) og d), at betingelserne for udgiftsrefusion til modtagerne var opfyldt"

b) i litra e) erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen".

51. I artikel 126, første afsnit, litra b), erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, litra a) og b), i finansforordningen".

52. I artikel 127 foretages følgende ændringer:

a) i stk. 1, tredje afsnit, erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, andet afsnit, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, andet afsnit, i finansforordningen".

b) i stk. 5, litra a), erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, andet afsnit, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, andet afsnit i finansforordningen".

53. I artikel 134, stk. 1a, tredje afsnit, erstattes henvisningen til "finansforordningens artikel 21, stk. 3, litra c)" med henvisning til "finansforordningens artikel 20, stk. 3, litra c)".

54. I artikel 137, stk. 1, erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, litra a), i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, litra a), i finansforordningen".

55. I artikel 138 erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, i finansforordningen".

56. I artikel 139, stk. 7, erstattes henvisningen til "artikel 177, stk. 3, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 20, stk. 3, i finansforordningen".

57. I artikel 140, stk. 3, tilføjes følgende punktum:  
"For dokumenter opbevaret på almindeligt anerkendte datamedier efter reglerne i artikel 5 kræves der ingen originaler."
58. I artikel 145, stk. 7, litra a), erstattes henvisningen til "artikel 59, stk. 5, i finansforordningen" med henvisning til "artikel 62, stk. 5, i finansforordningen".
59. I artikel 147, stk. 1, erstattes henvisningen til "artikel 73 i finansforordningen" med henvisning til "artikel 89 i finansforordningen".
60. I artikel 152 tilføjes som stk. 4:  
"Ved indkaldelser af forslag offentliggjort før ikrafttrædelsen af forordning XXX/YYY om ændring af denne forordning kan forvaltningsmyndigheden (eller for programmer under målet om europæisk territorialt samarbejde overvågningsudvalget) beslutte ikke at håndhæve den forpligtelse, der er fastsat i artikel 67, stk. 2a, i højst seks måneder efter datoen for ikrafttrædelsen af forordning XXX/YYY. Hvis støttemodtageren har modtaget dokumentet om støttebetingelserne inden for perioden på seks måneder efter ikrafttrædelsen af forordning XXX/YYY, kan forvaltningsmyndigheden beslutte ikke at anvende de ændrede bestemmelser."
61. I bilag IV foretages følgende ændringer:
- a) det indledende punktum i punkt 1 affattes således:  
"Når et finansielt instrument gennemføres i henhold til artikel 39a og artikel 38, stk. 4, litra a) og b), skal finansieringsaftalen indeholde vilkårene og betingelserne for bidrag fra programmet til det finansielle instrument og mindst indeholde følgende elementer:"
- b) litra i) i punkt 1 affattes således:  
"bestemmelser om genanvendelse af midler, der kan henføres til støtte fra ESI-fondene, indtil støtteberettigelsesperiodens ophør, jf. artikel 44, og hvor det er relevant, bestemmelser om differentieret behandling efter artikel 43a"
- c) punkt 2, litra c), affattes således:  
"Anvendelse og genanvendelse af midler, der kan henføres til støtte fra ESI-fondene, jf. artikel 43, 44 og 45, og hvor det er relevant, bestemmelser om differentieret behandling efter artikel 43a"
62. I bilag XII foretages følgende ændringer:
- a) i underpunkt 2.2 tilføjes følgende som nr. 6:  
"6. Det ansvar, der fastsættes i dette underpunkt, gælder fra det tidspunkt, hvor støttemodtageren modtager det i artikel 125, stk. 3, litra c), omhandlede dokument om betingelserne for støtten til operationen."
- b) i underpunkt 3.1 affattes nr. 2, litra f), således:  
"f) støttemodtagernes ansvar for at informere offentligheden om formålet med operationen og støtten fra fondene til operationen i overensstemmelse med underpunkt 2.2. gælder fra det tidspunkt, hvor støttemodtageren modtager det i artikel 125, stk. 3, litra c), omhandlede dokument om betingelserne for støtten til operationen. Forvaltningsmyndigheden kan anmode potentielle støttemodtagere om i ansøgningerne at komme med forslag til vejledende kommunikationsaktiviteter, der står i forhold til operationens størrelse."



*Artikel 266*  
*Ændring af forordning (EU) nr. 1304/2013*

I Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1304/2013<sup>53</sup> foretages følgende ændringer:

1. I artikel 13, stk. 2, tilføjes følgende afsnit:

"Når operationer, der falder ind under litra a) i første afsnit, også er til gavn for det programområde, hvori de gennemføres, allokeres udgifterne til disse programområder pro rata på grundlag af objektive kriterier uden hensyntagen til budgettildelingen til programområderne."

2. I artikel 14 foretages følgende ændringer:

- a) stk. 2 udgår.
- b) stk. 4 udgår.

3. I bilag I affattes punkt 1 således:

"1) Fælles outputindikatorer for deltagere

Med "deltagere"<sup>54</sup> menes personer, som direkte drager fordel af en ESF-intervention, som kan udpeges og udspørges om deres særlige forhold, og for hvem særlige udgifter er øremærket. Andre personer klassificeres ikke som deltagere. Alle data vil blive opdelt efter køn.

De fælles outputindikatorer for deltagere er:

- arbejdsløse, herunder langtidsledige\*
- langtidsledige\*
- erhvervsinaktive\*
- erhvervsinaktive, som ikke er under uddannelse\*
- beskæftigede, herunder som selvstændige erhvervsdrivende\*
- under 25 år\*
- over 54 år\*

---

<sup>53</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1304/2013 af 17. december 2013 om Den Europæiske Socialfond og om ophævelse af Rådets forordning (EF) nr. 1081/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 470).

<sup>54</sup> Forvaltningsmyndighederne skal oprette et system, hvorved individuelle deltageroplysninger registreres og opbevares i elektronisk form, jf. artikel 125, stk. 2, litra d) i forordning (EU) nr. 1303/2013. De af medlemsstaterne indførte regler for databehandlingen skal følge bestemmelserne i Europa-Parlamentet og Rådets direktiv 95/46/EF af 24. oktober 1995 om beskyttelse af fysiske personer i forbindelse med behandling af personoplysninger og om fri udveksling af sådanne oplysninger (EFT L 281 af 23.11.1995, s. 31), særlig artikel 7 og 8.

Data, som indberettes under de indikatorer, der er markeret med \*, er personoplysninger i henhold til artikel 7 i direktiv 95/46/EF. Behandlingen af disse er nødvendig for at overholde en retlig forpligtelse, som gælder for den registeransvarlige (artikel 7, litra c) i direktiv 95/46/EF). En definition af den registeransvarlige findes i artikel 2 i direktiv 95/46/EF.

Data, som indberettes under de indikatorer, der er markeret med \*\*, er en særlig kategori af personoplysninger i henhold til artikel 8 i direktiv 95/46/EF. Med forbehold af, at der gives tilstrækkelige garantier, kan medlemsstaterne af grunde, der vedrører hensynet til vigtige samfundsmæssige interesser, fastsætte andre undtagelser end dem, der er nævnt i artikel 8, stk. 2, i direktiv 95/46/EF enten ved national lovgivning eller ved en afgørelse truffet af tilsynsmyndigheden (artikel 8, stk. 4 i direktiv 95/46/EF).

- over 54 år, som er ledige, herunder langtidsledige eller erhvervsinaktive, som ikke er under uddannelse eller videreuddannelse\*
- med primæruddannelse (ISCED 1) eller sekundæruddannelsens første trin (ISCED 2)\*
- med andet sekundærtrin (ISCED 3) eller niveauet mellem sekundær og tertiær uddannelse (ISCED 4)\*
- med tertiær uddannelse (ISCED 5 til 8)\*
- indvandrere, mennesker af udenlandsk herkomst, minoriteter (herunder marginaliserede befolkningsgrupper såsom Roma)\*\*
- deltagere med handicap\*\*
- andre ugunstigt stillede\*\*.

Det samlede antal deltagere vil blive beregnet automatisk på grundlag af outputindikatorer.

Disse data angående deltagere, der indgår i en ESF-støttet operation fremlægges i de årlige gennemførelsesrapporter som omhandlet i artikel 50, stk. 1 og 2, og artikel 111, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013

- hjemløse eller ramt af boligmæssig eksklusion\*
- fra landdistrikter\* <sup>55</sup>
- deltagere, som lever i en arbejdsløs husstand\*
- deltagere, som lever i en arbejdsløs husstand med forsørgelsesberettigede børn\*
- deltagere, som lever i en husstand med kun én voksen og med forsørgelsesberettigede børn\*

Dataene angående deltagere under de to ovenstående indikatorer fremlægges i de årlige gennemførelsesrapporter som omhandlet i artikel 50, stk. 4, i forordning (EU) nr. 1303/2013. Dataene angående deltagere under de sidste tre af de ovenstående indikatorer fremlægges i de årlige gennemførelsesrapporter som omhandlet i artikel 50, stk. 5, i forordning (EU) nr. 1303/2013. Dataene for de ovennævnte fem indikatorer indsamles på grundlag af en repræsentativ stikprøve af deltagere inden for hver investeringsprioritet. Stikprøvens egen gyldighed sikres på en sådan måde, at dataene kan generaliseres for niveauet for investeringsprioriteter."

#### *Artikel 267*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 1305/2013*

I forordning (EU) nr. 1305/2013 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 2, stk. 1, andet afsnit, foretages følgende ændringer:
  - a) litra n) affattes således:

---

<sup>55</sup> Dataene vil blive indsamlet på niveauet for mindre administrative enheder (lokale administrative enheder 2) i overensstemmelse med Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1059/2003 af 26. maj 2003 om indførelse af en fælles nomenklatur for regionale enheder (NUTS) (EUT L 154 af 21.6.2003, s. 1).

"n) "ung landbruger": en landbruger, som er højst 40 år på det tidspunkt, hvor ansøgningen indsendes, har tilstrækkelige faglige kvalifikationer og kompetencer, og som for første gang etablerer sig på en landbrugsbedrift som driftsleder, enten på egen hånd eller sammen med andre landbrugere"

b) litra r) affattes således:

" r) "skov": et landområde på over 0,5 ha bevokset med træer af en højde på over 5 m og med en kronedækningsgrad på mindst 10 % eller med træer, der kan nå disse tærskler på lokaliteten, men ikke landområder, der hovedsagelig anvendes til landbrugsmæssige eller bymæssige formål, jf. dog stk. 2."

c) som litra s) tilføjes:

"s) "etableringsdato": den dato, hvor ansøgeren har udført en eller flere af de handlinger, hvormed etableringsprocessen påbegyndes"

2. Artikel 8, stk. 1, litra h), nr. ii), affattes således:

3. "ii) en tabel, der for hver foranstaltning, for hver type operation med en specifik ELFUL-bidragssats, for den i artikel 39a omhandlede type operation samt for teknisk bistand viser Unionens samlede planlagte bidrag og ELFUL's gældende bidragssats. Hvis det er relevant, skal denne tabel særskilt vise ELFUL-bidragssatsen til mindre udviklede regioner og til andre regioner."

4. Artikel 16, stk. 2, affattes således:

"Støtte under denne foranstaltning kan også dække omkostninger ved oplysnings- eller reklameaktiviteter, som gennemføres af producentgrupper, vedrørende produkter omfattet af kvalitetsordninger, der modtager støtte i henhold til stk. 1. Uanset artikel 70, stk. 3, i forordning (EU) nr. 1303/2013 må disse aktiviteter kun gennemføres i det indre marked."

5. Artikel 17, stk. 1, litra b), affattes således:

"b) vedrører forarbejdning, afsætning og/eller udvikling af landbrugsprodukter, der er omfattet af bilag I til TEUF, eller bomuld, undtagen fiskeriprodukter; outputtet af produktionsprocessen kan være et produkt, der ikke er omfattet af nævnte bilag: hvis støtten ydes i form af finansielle instrumenter, kan inputtet også være et produkt, der ikke er omfattet af bilag I til TEUF, forudsat at investeringen bidrager til et eller flere af Unionens landdistriktsmål"

6. I artikel 19 foretages følgende ændringer:

a) stk. 4 affattes således:

"4. Ansøgningen om støtte efter stk. 1, litra a), nr. i), skal indgives senest 24 måneder efter etableringsdatoen.

Støtte i henhold til stk. 1, litra a), er betinget af, at der forelægges en forretningsplan. Gennemførelsen af forretningsplanen skal påbegyndes senest ni måneder fra datoen for afgørelsen om at yde støtte. Forretningsplanen skal have en varighed på højst fem år.

For unge landbrugere, der modtager støtte i henhold til stk. 1, litra a), nr. i), skal gennemførelsen af forretningsplanen påbegyndes efter etableringsdatoen. Det skal af forretningsplanen fremgå, at den unge landbruger overholder artikel 9 i forordning (EU) nr. 1307/2013 vedrørende aktive landbrugere inden for 18 måneder efter datoen for afgørelsen om støttens ydelse.

Medlemsstaterne fastlægger de i artikel 2, stk. 1, litra s), omhandlede handlinger i landdistriktsprogrammerne.

Medlemsstaterne definerer øvre og nedre tærskler pr. støttemodtager for adgang til støtte i henhold til stk. 1, litra a), nr. i) og iii). Den nedre tærskel for støtte i henhold til stk. 1, litra a), nr. i), skal være højere end den øvre tærskel for støtte i henhold til stk. 1, litra a), nr. iii). Støtte er begrænset til bedrifter, der falder ind under definitionen af mikro virksomheder og små virksomheder."

b) som stk. 4 a indsættes:

"4 a. Uanset bestemmelserne i artikel 37, stk. 1, i forordning (EU) nr. 1303/2013 kan støtte efter stk. 1, litra a), nr. i), også ydes i form af finansielle instrumenter eller som en kombination af tilskud og finansielle instrumenter."

c) stk. 5 affattes således:

"5. Støtte i henhold til stk. 1, litra a), udbetales i mindst to rater. Raterne kan være degressive. Betalingen af den sidste rate i henhold til stk. 1, litra a), nr. i) og ii), er betinget af, at forretningsplanen gennemføres korrekt."

7. I artikel 20 tilføjes som stk. 4:

"4. Stk. 2 og 3 finder ikke anvendelse, når støtten ydes i form af finansielle instrumenter."

8. I artikel 36 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1 ændres således:

I) litra c) affattes således:

"c) et redskab til indkomststabilisering i form af finansielle bidrag til gensidige fonde, der yder kompensation til landbrugere i alle sektorer, som oplever en alvorlig tilbagegang i deres indkomst."

ii) som litra d) tilføjes:

"d) et redskab til indkomststabilisering i form af finansielle bidrag til gensidige fonde, der yder kompensation til landbrugere i en bestemt sektor, som oplever en alvorlig tilbagegang i deres indkomst."

b) stk. 3 affattes således:

"3. Med henblik på anvendelsen af stk. 1, litra b), c) og d), er "gensidig fond" en ordning, som medlemsstaten har godkendt i henhold til sin nationale ret, og som giver de tilsluttede landbrugere mulighed for at forsikre sig selv, hvorved

der ydes kompensation til de tilsluttede landbrugere for økonomiske tab som følge af udbrud af ugunstige vejrforhold eller en dyre- eller plantesygdom eller et skadedyrsangreb eller en miljøhændelse eller for et voldsomt fald i deres indkomst."

c) stk. 5, andet afsnit, udgår.

9. I artikel 38, stk. 3, udgår tredje afsnit.

10. I artikel 39 foretages følgende ændringer:

a) overskriften til artikel 39 affattes således:

*"Artikel 39*

*Indkomststabiliseringsredskab for landbrugere i alle sektorer*

b) i stk. 4, litra b), udgår sidste punktum.

11. Som artikel 39 a indsættes:

*"Artikel 39 a*

*Indkomststabiliseringsredskab for landbrugere i en bestemt sektor*

"1. Støtte i henhold til artikel 36, stk. 1, litra d), må kun ydes i behørigt begrundede tilfælde, og hvis faldet i indtægter overstiger 20 % af den enkelte landbrugers gennemsnitlige årlige indtægter i den foregående treårsperiode eller af et treårsgennemsnit baseret på den foregående femårsperiode, idet det bedste og det dårligste år ikke medregnes. Den i artikel 36, stk. 1, litra d), omhandlede indkomst er summen af indtægter, som landbrugeren modtager fra markedet, inkl. enhver form for offentlig støtte, med fradrag af inputomkostninger. Betalinger fra den gensidige fond til landbrugerne skal udligne mindre end 70 % af indkomsttabet i det år, hvor producenten bliver berettiget til at modtage denne bistand.

2. Artikel 39, stk. 2-5, finder anvendelse på støtte ydet i henhold til artikel 36, stk. 1, litra d)."

12. I artikel 45 foretages følgende ændringer:

a) stk. 5 affattes således:

"5. Driftskapital, der er accessorisk og tilknyttet en ny investering, som modtager støtte fra ELFUL gennem et finansielt instrument i henhold til artikel 37 i forordning (EU) nr. 1303/2013, kan være støtteberettigede udgifter. Sådanne støtteberettigede udgifter må ikke overstige 30 % af de samlede støtteberettigede udgifter til investeringen. Den relevante anmodning skal være behørigt begrundet."

b) som stk. 7 tilføjes:

"7. Stk. 2 og 3 finder ikke anvendelse, når støtten ydes i form af finansielle instrumenter."

13. I artikel 49 foretages følgende ændringer:

a) i stk. 1 tilføjes følgende afsnit:

"I særlige, behørigt begrundede tilfælde, hvor det på grund af de pågældende operationers karakter eller art ikke er muligt at fastlægge udvælgelseskriterier, kan forvaltningsmyndigheden undtagelsesvis fastlægge en anden udvælgelsesmetode, der skal beskrives i landdistriktsprogrammet efter samråd med overvågningsudvalget."

b) stk. 2 affattes således:

"2. Den myndighed i medlemsstaten, der er ansvarlig for udvælgelsen af operationer, sikrer, at operationerne, med undtagelse af operationerne i henhold til artikel 18, stk. 1, litra b, artikel 24, stk. 1, litra d), artikel 28-31, artikel 33-34 og artikel 36-39, udvælges i overensstemmelse med de udvælgelseskriterier, der er nævnt i stk. 1, og efter en åben og veldokumenteret procedure."

c) som stk. 4 tilføjes:

"4. Stk. 1 og 2 finder ikke anvendelse, når støtten ydes i form af finansielle instrumenter."

14. I artikel 59, stk. 4, foretages følgende ændringer:

a) litra f) affattes således:

"f) 100 % for et beløb på 100 mio. EUR i 2011-priser, der er tildelt Irland, for et beløb på 500 mio. EUR i 2011-priser, der er tildelt Portugal, og for et beløb på 7 mio. EUR i 2011-priser, der er tildelt Cypern."

b) i litra g) affattes sidste punktum således:

"Den ELFUL-bidragssats, der ville finde anvendelse uden denne undtagelse, skal imidlertid overholdes for de samlede offentlige udgifter, der er afholdt i programmeringsperioden"

c) som litra h) tilføjes:

"h) den bidragssats, der er fastsat i artikel 39a, stk. 13, i forordning (EU) nr. 1303/2014 for det finansielle instrument, der er omhandlet i samme forordnings artikel 38, stk. 1."

15. I artikel 60 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1 affattes således:

"1. Uanset artikel 65, stk. 9, i forordning (EU) nr. 1303/2013 kan det i tilfælde af hasteforanstaltninger som følge af naturkatastrofer, katastroferebegivenheder eller ugunstige vejrforhold eller en pludselig betydelig ændring af medlemsstatens eller regionens socioøkonomiske forhold, herunder betydelige pludselige demografiske ændringer på grund af migration eller modtagelse af flygtninge, fastsættes i programmerne for udvikling af landdistrikterne, at udgifter vedrørende ændringer af programmet kan være støtteberettigede fra den dato, hvor begivenheden fandt sted."

b) stk. 2, andet afsnit, affattes således:

"Med undtagelse af generalomkostninger som omhandlet i artikel 45, stk. 2, litra c), for så vidt angår investeringer i foranstaltninger, som hører under anvendelsesområdet for artikel 42 i TEUF, er det kun udgifter, der er afholdt, efter at en ansøgning er blevet indgivet til den kompetente myndighed, der betragtes som støtteberettigede. Medlemsstaterne kan dog i deres program fastsætte, at udgifter til hasteforanstaltninger som følge af naturkatastrofer, katastroferebegivenheder eller ugunstige vejrforhold eller en pludselig betydelig ændring af medlemsstatens eller regionens socioøkonomiske forhold, herunder betydelige pludselige demografiske ændringer på grund af migration eller modtagelse af flygtninge, og som støttemodtageren har afholdt, efter at begivenheden indtraf, også er støtteberettigede."

16. Artikel 62, stk. 2, affattes således:

"2. Hvor der ydes støtte på grundlag af standardomkostninger eller ekstraomkostninger og indkomsttab efter denne forordnings artikel 21, stk. 1, litra a) og b) (om indkomsttab og vedligeholdelsesomkostninger), og artikel 28-31, artikel 33 og artikel 34 i forordning (EU) nr. 1305/2013, sørger medlemsstaterne for, at de relevante beregninger er tilstrækkelige og nøjagtige og fastlagt på forhånd på grundlag af en rimelig, retfærdig og verificerbar beregningsmetode. Med henblik på dette skal et organ, som er funktionelt uafhængigt af de myndigheder, der er ansvarlige for programgennemførelsen, og som besidder den rigtige ekspertise, foretage beregningerne eller bekræfte, at beregningerne er korrekte og nøjagtige. En erklæring, der bekræfter, at beregningerne er korrekte og nøjagtige, skal indgå i programmet for udvikling af landdistrikterne."

17. Artikel 74, litra a), affattes således:

"a) før offentliggørelsen af den relevante indkaldelse af forslag høres og afgive udtalelse om kriterierne for udvælgelse af finansierede operationer, som revideres på grundlag af programmeringsbehovene"

*Artikel 268*  
*Ændring af forordning (EU) nr. 1306/2013*

I forordning (EU) nr. 1306/2013 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 26 foretages følgende ændringer:

a) stk. 2 udgår.

b) stk. 3, 4 og 5 affattes således:

"3. Kommissionen vedtager senest den 30. juni i det kalenderår, for hvilket tilpasningssatsen finder anvendelse, gennemførelsesretsakter om fastsættelse af tilpasningssatsen. Disse gennemførelsesretsakter vedtages efter rådgivningsproceduren i artikel 116, stk. 2.

4. Indtil den 1. december i det kalenderår, for hvilket tilpasningssatsen finder anvendelse, kan Kommissionen på grundlag af nye oplysninger vedtage gennemførelsesretsakter om tilpasning af den efter stk. 3 fastsatte tilpasningssats. Disse gennemførelsesretsakter vedtages efter rådgivningsproceduren i artikel 116, stk. 2.

5. Medlemsstaterne godtgør de bevillinger, der er fremført i overensstemmelse med finansforordningens artikel 12, stk. 2, litra d), til de slutmodtagere, som i det regnskabsår, som bevillingerne er fremført til, jf. stk. 1 i denne artikel, er underlagt tilpasningssatsen.

Den godtgørelse, der er nævnt i første afsnit, finder kun anvendelse for slutmodtagere i de medlemsstater, hvor der blev anvendt finansiel disciplin i det foregående regnskabsår."

2. Artikel 38, stk. 3, affattes således:

"3. I tilfælde af retssager eller administrativ prøvelse med opsættende virkning, afbrydes den i stk. 1 eller 2 omhandlede frist, efter hvilken den automatiske frigørelse sker, for så vidt angår beløbet svarende til de pågældende foranstaltninger, så længe retssagen eller den administrative prøvelse varer, forudsat at Kommissionen modtager en begrundet udtalelse fra medlemsstaten senest den 31. december i år N + 4."

3. Artikel 43, stk. 1, litra a), affattes således:

"a) beløb, som i henhold til artikel 40, artikel 41, stk. 2, og artikel 51 for så vidt angår udgifter under EGFL, og artikel 52 og 54 skal indbetales til Unionens budget, herunder påløbne renter"

4. Artikel 54, stk. 2, affattes således:

"2. Hvis tilbagebetalingen ikke har fundet sted senest fire år efter datoen for tilbagebetalingsanmodningen, eller efter senest otte år hvis anmodningen bliver bragt for en national domstol, bæres de finansielle konsekvenser af den manglende tilbagebetaling af den pågældende medlemsstat, uden at dette berører kravet om, at den pågældende medlemsstat skal fortsætte inddrivelsesprocedurerne i henhold til artikel 58.

Hvis det i forbindelse med inddrivelsesproceduren ved en endelig administrativ eller retsligt afgørelse fastslås, at der ikke foreligger nogen uregelmæssighed, anmelder den berørte medlemsstat til fondene den finansielle byrde, den har båret i henhold til første afsnit, som en udgift.

Hvis inddrivelsen imidlertid, af årsager der ikke kan tilskrives den pågældende medlemsstat, ikke kan finde sted inden for den frist, der er anført i første afsnit af dette stykke, og det beløb, der skal inddrives, overskrider 1 mio. EUR, kan Kommissionen efter anmodning fra medlemsstaten forlænge fristen med en periode, der højst kan være halvt så lang som den oprindelige frist."

5. I artikel 63, stk. 1, tilføjes følgende afsnit:

"Hvis det er nationale eller EU-regler om offentlige indkøb, der ikke er overholdt, fastsættes den del af støtten, der tilbagetrækkes eller ikke udbetales, i forhold til, hvor alvorlig denne tilsidesættelse af reglerne er, i overensstemmelse med proportionalitetsprincippet og under hensyntagen til de relevante retningslinjer, Kommissionen har opstillet for finansielle korrektioner af udgifter finansieret af Unionen under delt gennemførelse i tilfælde af tilsidesættelse af reglerne om offentlige indkøb. Dette berører alene transaktionens lovlighed og formelle rigtighed for så vidt angår den del af støtten, der tilbagetrækkes eller ikke udbetales."

#### *Artikel 269*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 1307/2013*

I forordning (EU) nr. 1307/2013 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 6, stk. 1, tilføjes følgende afsnit:

"Hvis en medlemsstat gør brug af muligheden i artikel 36, stk. 4, andet afsnit, kan det nationale loft, der er fastsat i bilag II for den pågældende medlemsstat for det pågældende år, overskrides med det beløb, der er beregnet efter reglerne i nævnte afsnit."

2. I artikel 9 tilføjes som stk. 7 og 8:

"7. Medlemsstaterne kan fra 2018 bestemme, at kun et eller to af de tre kriterier, der er anført i stk. 2, tredje afsnit, kan gøres gældende af personer eller grupper af personer, der falder ind under bestemmelserne i stk. 2, første og andet afsnit, som belæg for, at de er aktive landbrugere. Medlemsstaterne giver senest den 1. august 2017 Kommissionen meddelelse om en sådan beslutning.

8. Medlemsstaterne kan beslutte at ophøre med at anvende bestemmelserne i denne artikel fra 2018. De giver senest den 1. august 2017 Kommissionen meddelelse om en sådan beslutning."

3. I artikel 36, stk. 4, tilføjes følgende afsnit:

"For hver medlemsstat kan det beløb, der beregnes i henhold til første afsnit i dette stykke, forhøjes med højst 3 % af det relevante årlige nationale loft, jf. bilag II, efter fradrag af det beløb, der fremkommer ved anvendelse af artikel 47, stk. 1, for det relevante år. Hvis en medlemsstat anvender en sådan forhøjelse, tager Kommissionen højde herfor, når den fastsætter det årlige nationale loft for grundbetalingsordningen, efter bestemmelserne i dette stykkes første afsnit. Medlemsstaterne meddeler i den forbindelse senest den 1. august 2017 Kommissionen de årlige procentsatser,



hvormed det beløb, der beregnes i henhold til stk. 1, skal forhøjes i hvert kalenderår fra 2018.

Medlemsstaterne kan én gang om året tage en beslutning truffet efter stk. 2 op til fornyet overvejelse og skal underrette Kommissionen om enhver beslutning, de træffer efter en sådan fornyet overvejelse senest den 1. august i det år, der går forud for dens anvendelse."

4. I artikel 50 udgår stk. 9.

5. Artikel 51, stk. 3, affattes således:

"3. Hvis summen af de betalinger til unge landbrugere, der er blevet ansøgt om i en medlemsstat i et givet år, overstiger det loft på 2 %, der er fastsat i stk. 1, fastsætter medlemsstaten en maksimumgrænse for landbrugerens aktivering af betalingsrettigheder eller anmeldelse af støtteberettigede hektar for at overholde det i stk. 1 fastsatte loft på 2 %. Medlemsstaterne skal overholde denne grænse, når de anvender artikel 50, stk. 6, 7 og 8.

Medlemsstaterne underretter Kommissionen om enhver sådan grænse senest den 15. september i det år, der følger efter det år, hvor de støtteansøgninger, der var underlagt denne grænse, blev indgivet."

6. I artikel 52 tilføjes som stk. 10:

"10. Kommissionen har beføjelse til at vedtage delegerede retsakter efter artikel 70 om foranstaltninger, der kan forhindre, at modtagere af frivillig koblet støtte opretholder deres produktionsniveau til trods for strukturel uligevægt på markedet i en sektor, ved at åbne mulighed for fortsat udbetaling af denne støtte indtil 2020 på grundlag af de produktionsenheder, hvortil der i en tidligere referenceperiode blev ydet frivillig koblet støtte."

#### *Artikel 270*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 1308/2013*

I forordning (EU) nr. 1308/2013 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 33 foretages følgende ændringer:

a) stk. 1, litra f), affattes således:

"f) kriseforebyggelse og -styring, herunder vejledning af andre producentorganisationer, sammenslutninger af producentorganisationer, producentgrupper eller individuelle producenter"

b) i stk. 3 tilføjes som litra i):

"i) vejledning af andre producentorganisationer, sammenslutninger af producentorganisationer, producentgrupper eller individuelle producenter"

2. Artikel 34, stk. 4, affattes således:

"4. Den procentsats på 50 %, der er nævnt i stk. 1, forhøjes til 100 % ved:

a) tilbagekøb fra markedet af frugt og grøntsager, der ikke overstiger 5 % af hver producentorganisations afsatte produktionsmængde, og som afhændes:

i) ved gratis uddeling til velgørende institutioner eller stiftelser, der har medlemsstaternes godkendelse hertil, til brug til deres bistand til personer, som i

henhold til deres lands lovgivning har ret til offentlig understøttelse, navnlig fordi de ikke råder over tilstrækkelige midler til deres underhold

ii) ved gratis uddeling til fængsler, skoler og offentlige uddannelsesinstitutioner og feriekolonier samt til hospitaler og alderdomshjem, som medlemsstaterne udpeger, idet de træffer de nødvendige foranstaltninger til at sikre, at disse mængder uddeles som supplement til de mængder, disse institutioner normalt indkøber

b) aktiviteter i forbindelse med vejledning af andre producentorganisationer, producentgrupper eller individuelle producenter i de medlemsstater, der er nævnt i artikel 35, stk. 1."

3. Artikel 35 affattes således:

*"Artikel 35  
National finansiel bistand*

1. Bulgarien, Kroatien, Cypern, Estland, Finland, Grækenland, Ungarn, Litauen, Luxemburg, Malta, Polen, Rumænien, Slovakiet og Slovenien kan yde national finansiel bistand til producentorganisationer efter disses anmodning på op til 1 % af værdien af deres afsatte produktion. Denne støtte skal supplere driftsfonden.

2. Kommissionen har beføjelse til at efter artikel 227 at vedtage delegerede retsakter om ændring af stk. 1 med henblik på at tilføje medlemsstater, hvor organisationsgraden blandt producenter i frugt- og grøntsagssektoren er særlig lav, og slette medlemsstater, hvor dette ikke længere er tilfældet."

4. Artikel 188 affattes således:

*"Artikel 188  
Tildeling af toldkontingenter*

1. Kommissionen offentliggør på nettet resultaterne af tildelingen af toldkontingenter på grundlag af de anmeldte ansøgninger og under hensyntagen til de til rådighed værende kontingenter og anmeldte ansøgninger.

2. Ved den i stk. 1 omhandlede offentliggørelse henvises der, hvor det er relevant, tillige til nødvendigheden af at afvise ansøgninger, der er til behandling, suspendere indgivelsen af ansøgninger eller tildele uudnyttede mængder.

3. Medlemsstaterne udsteder importlicenser til de mængder, der er ansøgt om inden for importkontingenterne, inden for rammerne af de respektive tildelingskoefficienter, der er offentliggjort af Kommissionen i henhold til stk. 1."

*Artikel 271  
Ændring af forordning (EU) nr. 1309/2013*

I Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 1309/2013<sup>56</sup> foretages følgende ændringer:

5. Artikel 6, stk. 2, affattes således:

---

<sup>56</sup> Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1309/2013 af 17. december 2013 om Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen (2014-2020) og ophævelse af forordning (EF) nr. 1927/2006 (EUT L 347 af 20.12.2013, s. 347).

"2. Uanset artikel 2 kan ansøgende medlemsstaterne yde individualiserede tilbud, der medfinansieres af EGF, til et antal unge, som hverken er i beskæftigelse eller under almen eller faglig uddannelse, og som er under 25 år eller, hvis medlemsstaterne træffer beslutning herom, under 30 år på datoen for indgivelse af ansøgningen, i et antal som svarer til det samlede antal personer, der er tiltænkt støtte, fortrinsvis til personer, som er blevet afskediget, eller hvis aktivitet er ophørt, forudsat at i det mindste nogle af afskedigelserne som omhandlet i artikel 3 er sket i regioner på NUTS 2-niveau, hvor ungdomsarbejdsløsheden blandt unge i alderen mellem 15 og 24 år i 2012 lå på over 25 %, og for medlemsstater, hvor ungdomsarbejdsløsheden var steget med over 30 % i 2012, i regioner på NUTS 2-niveau med en ungdomsarbejdsløshed i 2012 på over 20 %. Støtten kan ydes til unge under 25 eller, hvis medlemsstaterne træffer beslutning herom, under 30 år, som hverken er i beskæftigelse eller under almen eller faglig uddannelse, i de regioner på NUTS 2-niveau, hvor ungdomsarbejdsløsheden blandt unge i alderen fra 15 til 24 år i 2012 lå på over 25 %, og for medlemsstater, hvor ungdomsarbejdsløsheden var steget med over 30 % i 2012, i regioner på NUTS 2-niveau med en ungdomsarbejdsløshed i 2012 på over 20 %."

6. Artikel 11, stk. 3, affattes således:

"De aktiviteter, der er omhandlet i stk. 1, udføres i overensstemmelse med finansforordningen."

7. Artikel 15, stk. 4, affattes således:

"4. Har Kommissionen konkluderet, at betingelserne for at yde økonomisk støtte fra EGF er opfyldt, forelægger den et forslag om mobilisering heraf. Beslutningen om at mobilisere EGF træffes af Europa-Parlamentet og Rådet i fællesskab inden for én måned efter forslaget forelægges for Europa-Parlamentet og Rådet. Rådet træffer afgørelse med kvalificeret flertal, og Europa-Parlamentet træffer afgørelse med et flertal af sine medlemmer og tre femtedele af de afgivne stemmer.

Overførsler vedrørende EGF sker i overensstemmelse med artikel 5 i finansforordningen."

#### *Artikel 272*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 1316/2013*

I forordning (EU) nr. 1316/2013 foretages følgende ændringer:

1. Følgende kapitel tilføjes:

*" Kapitel Va  
Blanding*

#### *Artikel 16 a Blandingsfaciliteter under CEF*

1. Inden for rammerne af denne forordning kan der i overensstemmelse med finansforordningens artikel 153 oprettes blandingsfaciliteter for en eller flere CEF-sektorer.

2. CEF-blandingsfaciliteter gennemføres efter reglerne i artikel 6, stk. 3.

3. Det samlede bidrag fra Unionens budget til CEF-blandingsfaciliteter må ikke overstige 10 % af den samlede finansieringsramme for CEF, jf. artikel 5, stk. 1.

4. Støtte ydet under CEF-blandingsfaciliteten i form af tilskud skal opfylde de støtteberettigelseskræterier og betingelser for finansiel støtte, der er fastsat i artikel 7 Størrelsen af den finansielle støtte, der ydes til blandingstransaktioner, som støttes via en CEF-blandingsfacilitet, afpasses på grundlag af en costbenefitanalyse og nødvendigheden af at maksimere EU-finansieringens løftestangseffekt.

5. Unionen, enhver medlemsstat og andre investorer kan bidrage til CEF-blandingsfaciliteterne, forudsat at Kommissionen kan godkende de tilpasninger af støtteberettigelseskræterierne ved blandingstransaktioner og/eller facilitetens investeringsstrategi, der måtte blive nødvendige på grund af de yderligere bidrag. Ved gennemførelsen af sådanne yderligere midler følger Kommissionen reglerne i stk. 2.

6. Blandingstransaktioner, der støttes under en CEF-blandingsfacilitet, udvælges ud fra deres investeringsmodenhed, og der skal tilstræbes en diversificering på sektorer i overensstemmelse med artikel 3 og 4 samt geografisk balance blandt medlemsstaterne. De skal:

a) give europæisk merværdi

b) bidrage til realisering af Europa 2020-strategiens mål.

7. Der kan via en blandingsfacilitet under CEF-Transport ydes støtte til blandingstransaktioner i tredjelande, hvis disse er nødvendige for gennemførelsen af et projekt af fælles interesse.

2. Artikel 17, stk. 3, andet afsnit, affattes således:

”Beløbet i finansieringsrammen skal udgøre mellem 80% og 95 % af de i artikel 5, stk. 1, litra a), nævnte budgetmidler.”

3. I artikel 22 tilføjes følgende afsnit efter andet afsnit:

”Ovennævnte attesting af udgiftsbeløb er ikke obligatorisk for tilskud ydet i henhold til forordning 283/2014 om retningslinjer for transeuropæiske net inden for telekommunikationsinfrastruktur.”

*Artikel 273*  
*Ændring af forordning (EU) nr. 223/2014*

I forordning (EU) nr. 223/2014 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 9 tilføjes som stk. 4:

"4. Bestemmelserne i stk. 1-3 finder ikke anvendelse, når der er tale om ændring af elementer i et operationelt program, der falder ind under underafsnit 3.5 eller 3.6 eller afsnit 4 i modellerne for operationelle programmer i bilag I.

En medlemsstat skal underrette Kommissionen om enhver beslutning, den træffer efter bestemmelserne i første afsnit, senest en måned efter datoen for denne beslutning. Beslutningen skal indeholde angivelse af datoen for dens ikrafttræden, som ikke må være tidligere end vedtagelsesdatoen."

2. I artikel 25, stk. 3, tilføjes som litra e):

"e) de regler for anvendelse af enhedsomkostninger, faste beløb og faste takster, der gælder i EU-politikker for en lignende type operation og støttemodtager"

3. I artikel 26 foretages følgende ændringer:

a) stk. 2, litra d) og e), affattes således:

"d) partnerorganisationernes udgifter til indsamling, transport, lagring og distribution af fødevaredonationer og direkte relaterede oplysningsaktiviteter

e) udgifter til ledsageforanstaltninger, som gennemføres og anmeldes af de partnerorganisationer, der direkte eller inden for rammerne af samarbejdsaftaler yder fødevarebistand og/eller elementær materiel bistand til de socialt dårligst stillede personer med en fast takst på 5 % af udgifterne i litra a); eller 5 % af de fødevarer, der er afsat efter reglerne i artikel 16 i forordning (EU) nr. 1308/2013."

b) Som stk. 3a indsættes:

"3 a. Uanset bestemmelserne i stk. 2 fører en nedsættelse af de støtteberettigede udgifter, som beror på, at det organ, der har ansvaret for indkøb af fødevarerne og/eller den elementære bistand, har tilsidesat gældende lovgivning, ikke til en nedsættelse af de støtteberettigede udgifter, der er omhandlet i stk. 2, litra c) og e) og afholdt af andre organisationer."

4. Artikel 30, stk. 2, fjerde afsnit, affattes således:

"Når beløb, der er udbetalt uretmæssigt til en støttemodtager, ikke kan inddrives, og dette kan tilskrives fejl eller forsømmelse fra en medlemsstats side, er denne medlemsstat ansvarlig for, at de pågældende beløb tilbagebetales til Unionens budget. Medlemsstaterne kan beslutte ikke at inddrive et uretmæssigt udbetalt beløb, hvis det beløb, der skal inddrives fra modtageren, uden renter ikke overstiger 250 EUR i bidrag fra fondene til en operation i et regnskabsår."

5. Artikel 32, stk. 4, ændres således:

a) litra a) affattes således:

"a) verificere, at medfinansierede varer og tjenesteydelser er blevet leveret, at operationen er i overensstemmelse med gældende lovgivning og det operationelle program og opfylder betingelserne for støtte til operationen, og hvor der skal ske godtgørelse af udgifter efter artikel 25, stk. 1, litra a, at de udgifter, som støttemodtagerne har anmeldt, er blevet betalt"

b) efter litra a) indsættes som underlitra aa):

"aa) hvor udgifter skal godtgøres efter artikel 25, stk. 1, litra b), c) og d), verificere, at betingelserne for udgiftsrefusion til modtagerne var opfyldt"

6. Artikel 42, stk. 3, affattes således:

"3. Betalingsfristen i stk. 2 kan suspenderes af forvaltningsmyndigheden i behørigt begrundede tilfælde, hvis:

a) betalingsanmodningen ikke er forfalden til betaling, eller den relevante dokumentation, herunder de dokumenter, der er nødvendige for forvaltningsverificering i henhold til artikel 32, stk. 4, litra a), ikke er blevet fremsendt

b) en undersøgelse er blevet iværksat i forbindelse med en eventuel uregelmæssighed, der berører de pågældende udgifter.

Den pågældende støttemodtager underrettes skriftligt om suspensionen og årsagerne hertil."

7. Artikel 51, stk. 3, affattes således:

"3. Dokumenterne opbevares enten i de originale udgaver eller som bekræftede genpartier af de originale udgaver, eller på almindeligt anerkendte datamedier, herunder elektroniske udgaver af originaldokumenter eller dokumenter, der kun findes i elektronisk udgave. For dokumenter opbevaret på almindeligt anerkendte datamedier efter reglerne i stk. 5 kræves der ingen originaler."

#### *Artikel 274*

#### *Ændring af forordning (EU) nr. 283/2014*

I Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EF) nr. 283/2014<sup>57</sup> foretages følgende ændringer:

1. I artikel 2, stk. 1, affattes litra e) således:

"generiske tjenester": gatewaytjenester, der forbinder en eller flere nationale infrastrukturer med den eller de centrale tjenesteplatforme, samt tjenester, der øger en digitaltjenesteinfrastrukturens kapacitet ved at give adgang til højtydende computer-, lagrings- og dataforvaltningsanlæg"

2. Artikel 5, stk. 4, affattes således:

"4. Aktioner, der bidrager til projekter af fælles interesse inden for digitaltjenesteinfrastruktur, støttes ved:

a) offentlige udbud

b) tilskud og/eller

c) de i stk. 5 omhandlede finansielle instrumenter."

<sup>57</sup>

Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 283/2014 af 11. marts 2014 om retningslinjer for transeuropæiske net inden for telekommunikationsinfrastruktur og om ophævelse af beslutning nr. 1336/97/EF (EUT L 86 af 21.3.2014, s. 14).

*Artikel 275*  
*Ændring af forordning (EU) nr. 652/2014*

I forordning (EU) nr. 652/2014 foretages følgende ændringer:

1. I artikel 4 tilføjes som stk. 4:  
"4. Ved vedtagelse af flerårige tiltag kan budgetforpligtelserne opdeles i årlige trancher. Hvis budgetforpligtelserne er således opdelt, indgår Kommissionen forpligtelser for de årlige trancher under hensyntagen til udviklingen i tiltagene, de anslåede behov og de disponible budgetmidler."
2. Artikel 13, stk. 5, udgår
3. Artikel 22, stk. 5, udgår
4. Artikel 27, stk. 5, udgår.

*Artikel 276*  
*Ændring af afgørelse nr. 541/2014/EU*

I Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 541/2014<sup>58</sup> tilføjes som stk. 3 i artikel 4:

"3. Finansieringsprogrammer oprettet ved forordning (EU) nr. 377/2014 og forordning (EU) nr. 1285/2013 samt afgørelse 2013/743/EU kan inden for rammerne af disse programmets anvendelsesområde og i overensstemmelse med deres formål og målsætninger bidrage til finansiering af de i stk. 1 omhandlede aktioner. Sådanne bidrag anvendes efter reglerne i forordning (EU) nr. 377/2014."

### **DEL III**

## **AFSLUTTENDE BESTEMMELSER OG OVERGANGSBESTEMMELSER**

*Artikel 277*  
*Overgangsbestemmelser*

Retlige forpligtelser til udbetaling af tilskud til gennemførelse af EU's budget under den flerårige finansielle ramme 2014-2020 kan fortsat indgås i form af tilskudsafgørelser. Bestemmelserne i Afsnit VIII om tilskudsaftaler finder med de fornødne tilpasninger anvendelse på tilskudsafgørelser. Kommissionen tager brugen af tilskudsafgørelser under den flerårige finansielle ramme for årene efter 2020 op til fornyet afgørelse, især under hensyntagen til den udvikling i brugen af elektronisk underskrift og elektronisk forvaltning af tilskud, der vil have fundet sted til den tid.

Efter denne forordnings ikrafttrædelse kan den ansvarlige anvisningsberettigede efter reglerne i denne forordnings artikel 175 ændre kommissionsafgørelser vedtaget i overensstemmelse med artikel 124 i forordning 966/2012, hvorved der er givet tilladelse til anvendelse af faste beløb, enhedsomkostninger eller finansiering efter takst.

Gældende rammeaftaler kan revideres for at sikre overensstemmelsen med artikel 126.

---

<sup>58</sup> Europa-Parlamentets og Rådets afgørelse nr. 541/2014/EU af 16. april 2014 om oprettelse af en støtteramme for overvågning og sporing i rummet (EUT L 158 af 27.5.2014, s. 227).

Medlemsstaterne indgiver anmodninger til Kommissionen om de ændringer af landdistriktsprogrammet, der måtte være nødvendige for at overholde bestemmelserne i artikel 2, stk. 1, litra s), og artikel 19, stk. 4 og 4a , i forordning (EU) nr. 1305/2013 senest den 31. December 2018.

*Artikel 278*  
*Revision*

Denne forordning tages op til fornyet gennemgang, hver gang det viser sig nødvendigt, og under alle omstændigheder senest to år inden udløbet af hver flerårige finansielle ramme.

Denne gennemgang skal blandt andet omfatte gennemførelsen af bestemmelserne i afsnit VIII i Del I, og fristerne fastsat i artikel 251.

*Artikel 279*  
*Ophævelse*

Forordning (EF) nr. 966/2012 og delegeret forordning (EU) nr. 1268/2012 ophæves med virkning fra den 1. januar 20XX.

Henvisninger til de ophævede forordninger gælder som henvisninger til nærværende forordning og skal læses efter sammenligningstabellen i bilag 2.

*Artikel 280*  
*Ikrafttræden og anvendelse*

Denne forordning træder i kraft på tredjedagen efter offentliggørelsen i Den Europæiske Unions Tidende.

Den anvendes fra den 1. januar 20XX.

Uanset denne artikels stk. 2 finder artikel 265, stk. 11, litra b) og c), artikel 265, stk. 12, litra a), litra b), nr. i), litra c) og litra d), artikel 265, stk. 14, litra b), artikel 265, stk. 17, 18, 20 og 21, artikel 265, stk. 24, litra c), artikel 265, stk. 25, litra a), nr. i), artikel 265, stk. 46, artikel 265, stk. 48, artikel 265, stk. 49, artikel 265, litra a), artikel 265, stk. 62, artikel 266, stk. 3, og artikel 273, stk. 3, litra b), anvendelse fra den 1. januar 2014.

Uanset denne artikels stk. 2 finder artikel 210 til 207 anvendelse på budgetgarantier og finansiel bistand, og artikel 205 og 206 finder anvendelse på finansielle instrumenter fra den dato, hvor den flerårige finansielle ramme for årene efter 2020 træder i kraft.

Uanset denne artikels stk. 2 finder artikel 2, nr. 9, og artikel 39, stk. 5, artikel 211, artikel 212 og artikel 213 anvendelse fra den dato, hvor den flerårige finansielle ramme for årene efter 2020 træder i kraft.

Denne forordning er bindende i alle enkeltheder og gælder umiddelbart i hver medlemsstat.