

## II

(Mitteilungen)

MITTEILUNGEN DER ORGANE, EINRICHTUNGEN UND SONSTIGEN STELLEN  
DER EUROPÄISCHEN UNION

## EUROPÄISCHE KOMMISSION

## BEKANNTMACHUNG DER KOMMISSION

**Leitlinien für den Abschluss von operationellen Programmen, für die eine Unterstützung aus dem Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, dem Europäischen Sozialfonds, dem Kohäsionsfonds oder dem Europäischen Meeres- und Fischereifonds genehmigt wurde, sowie von Programmen der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen des Instruments für Heranführungshilfe (IPA II) (2014–2020)**

(2022/C 474/01)

Die vorliegende Bekanntmachung ersetzt die zuvor im *Amtsblatt der Europäischen Union* C 417 vom 14. Oktober 2021 veröffentlichte Bekanntmachung der Kommission.

Angesichts der Bedeutung eines rechtzeitigen und effizienten Abschlusses der operationellen Programme, für die für den Programmplanungszeitraum 1. Januar 2014 bis 31. Dezember 2020 eine Unterstützung aus dem Europäischen Fonds für regionale Entwicklung (darunter auch die Kooperationsprogramme im Rahmen des Ziels „Europäische territoriale Zusammenarbeit“), dem Europäischen Sozialfonds, dem Kohäsionsfonds oder dem Europäischen Meeres- und Fischereifonds genehmigt wurde, einschließlich der Programme, die Mittel aus REACT-EU erhalten, müssen angemessene Leitlinien für den Abschluss dieser Programme im Einklang mit der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates <sup>(1)</sup> und der auf deren Grundlage erlassenen Rechtsakte mit allgemeiner Geltung bereitgestellt werden.

Diese Leitlinien gelten außerdem für die Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen des Instruments für Heranführungshilfe (Instrument for Pre-accession Assistance – IPA II). In der IPA-II-Durchführungsverordnung wird auf die Dachverordnung im Allgemeinen sowie auf konkrete Bestimmungen daraus Bezug genommen. Sofern nichts anderes bestimmt ist, finden die vorliegenden Leitlinien daher auch Anwendung auf IPA-II-Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit.

Angesichts der Erfahrungen mit dem Abschluss der Programmplanungszeiträume 2000–2006 und 2007–2013 werden in diesen Leitlinien vereinfachte Verfahren vorgeschlagen, die auf den beim Abschluss dieser vorangegangenen Programmplanungszeiträume ermittelten bewährten Verfahren aufbauen sollen.

Die Leitlinien tragen der beispiellosen COVID-19-Krise in den Jahren 2020 und 2021 sowie dem militärischen Angriff der Russischen Föderation auf die Ukraine am 24. Februar 2022 ebenso wie den damit verbundenen Auswirkungen auf die Programmdurchführung Rechnung.

Die Leitlinien sollen den Abschluss erleichtern und dafür einen methodischen Rahmen zur finanziellen Abwicklung der noch offenen Mittelbindungen der Union durch Zahlung etwaiger Restbeträge an den Mitgliedstaat für ein Programm und/oder durch Aufhebung der Mittelbindung oder Wiedereinziehung rechtsgrundlos von der Kommission an den Mitgliedstaat gezahlter Beträge bereitstellen.

<sup>(1)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 mit gemeinsamen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds, den Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds sowie mit allgemeinen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1083/2006 des Rates (ABl. L 347 vom 20.12.2013, S. 320) (Dachverordnung).

Mit dem System der jährlichen Prüfung und Annahme der Rechnungslegung wurde das Abschlussverfahren erheblich vereinfacht. Grundlage für den endgültigen Abschluss des Programms sollten daher lediglich die das letzte Geschäftsjahr betreffenden Dokumente und der abschließende Durchführungsbericht oder der letzte jährliche Durchführungsbericht sein.

#### **HAFTUNGSAUSSCHLUSS:**

*Diese Arbeitsunterlage wurde von den Dienststellen der Kommission erstellt. Basierend auf dem geltenden EU-Recht bietet sie Kolleginnen und Kollegen sowie Stellen, die am Abschluss des Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, des Europäischen Sozialfonds, des Kohäsionsfonds und des Europäischen Meeres- und Fischereifonds beteiligt sind, fachliche Hilfestellung. Diese Leitlinien greifen der Auslegung durch den Gerichtshof und das Gericht nicht vor.*

### **Inhaltsverzeichnis**

1.	ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE .....	4
2.	MÖGLICHKEIT EINES FRÜHZEITIGEN ABSCHLUSSES .....	4
3.	VORBEREITUNG DES ABSCHLUSSES .....	5
3.1.	Änderung der Programme .....	5
3.2.	Einreichung/Mitteilung und Änderung von Großprojekten .....	5
4.	FINANZVERWALTUNG .....	6
4.1.	Aufhebung der Mittelbindung .....	6
4.2.	Verrechnung der ersten und der jährlichen Vorschusszahlung .....	6
4.3.	Berechnung der Restzahlungen .....	6
4.4.	Ausgabenüberhang .....	7
5.	INDIKATOREN UND LEISTUNGSRAHMEN BEI ABSCHLUSS .....	8
5.1.	Berichterstattung über Erfolgswerte für Outputindikatoren .....	9
5.2.	Auswirkungen des Leistungsrahmens auf den Abschluss .....	9
6.	AUFTEILUNG BESTIMMTER VORHABEN IN PHASEN, DIE SICH ÜBER ZWEI PROGRAMMPLANUNGSZEITRÄUME ERSTRECKEN .....	10
7.	NICHT FUNKTIONIERENDE VORHABEN .....	12
8.	VORHABEN, DIE VON ANHÄNGIGEN NATIONALEN UNTERSUCHUNGEN BETROFFEN SIND ODER AUFGRUND EINES RICHTSVERFAHRENS ODER EINER VERWALTUNGSBESCHWERDE MIT AUFSCHIEBENDER WIRKUNG AUSGESETZT WURDEN .....	13
9.	AUSGABEN, DIE VON ANHÄNGIGEN OLAF-UNTERSUCHUNGEN, OLAF-BERICHTEN ODER PRÜFUNGEN DURCH DIE KOMMISSION ODER DEN EUROPÄISCHEN RECHNUNGSHOF BETROFFEN SIND ....	14
10.	UNREGELMÄßIGKEITEN .....	14
10.1.	Behandlung von Unregelmäßigkeiten im letzten Geschäftsjahr .....	14
10.2.	Wiedereinzuziehende Beträge und nicht wiedereinziehbare Beträge .....	14
10.3.	Risiko für Unregelmäßigkeiten, das zusätzliche Überprüfungen durch die Programmbehörden in Bezug auf bereits bei der Kommission geltend gemachte Ausgaben zur Folge hat .....	15
10.4.	Nach Abschluss wiedereingezogene Beträge .....	15

---

11. VORLAGE DER ABSCHLUSSDOKUMENTE .....	16
11.1. Frist für die Vorlage der Abschlussdokumente .....	16
11.2. Änderung der Abschlussdokumente nach der Vorlagefrist .....	16
11.3. Verfügbarkeit von Dokumenten .....	16
12. INHALT DER ABSCHLUSSDOKUMENTE .....	17
12.1. Abschließender Durchführungsbericht .....	17
12.1.1. Berichterstattung über Großprojekte .....	18
12.1.2. Annahme und Fristen .....	18
12.2. Rechnungslegung .....	18
12.2.1. Prüfung und Annahme .....	18
12.3. Verwaltungserklärung und jährliche Zusammenfassung .....	19
12.4. Bestätigungsvermerk und Kontrollbericht .....	19
12.4.1. Finanzinstrumente .....	19
12.4.2. Zuverlässigkeit der Daten .....	20
12.4.3. An die Begünstigten gezahlte öffentliche Ausgaben .....	20
13. ZAHLUNG DES RESTBETRAGS .....	20
14. FRAGEN DER RECHT- UND ORDNUNGSMÄßIGKEIT .....	20
ANHANG I .....	21
ANHANG II .....	22
ANHANG III .....	23
ANHANG IV .....	24

## 1. ALLGEMEINE GRUNDSÄTZE

Die operationellen Programme im Rahmen des Europäischen Fonds für regionale Entwicklung (EFRE) <sup>(2)</sup> (einschließlich der Kooperationsprogramme im Rahmen des Ziels „Europäische territoriale Zusammenarbeit“ <sup>(3)</sup>), des Europäischen Sozialfonds (ESF) <sup>(4)</sup>, des Kohäsionsfonds <sup>(5)</sup> (zusammen im Folgenden die „Fonds“) und des Europäischen Meeres- und Fischereifonds (EMFF) <sup>(6)</sup>, die gemäß der Dachverordnung für den Programmplanungszeitraum 2014–2020 <sup>(7)</sup> durchgeführt wurden, sowie die Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II, die auf der Verordnung (EU) Nr. 231/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates <sup>(8)</sup> beruhen und gemäß der IPA-II-Durchführungsverordnung (EU) Nr. 447/2014 der Kommission <sup>(9)</sup> durchgeführt wurden, müssen entsprechend den vorliegenden Leitlinien abgeschlossen werden.

Der Abschluss der Programme beinhaltet die finanzielle Abwicklung der noch offenen Mittelbindungen der Union durch Zahlung etwaiger Restbeträge an den Mitgliedstaat <sup>(10)</sup> <sup>(11)</sup> für ein Programm und/oder durch Aufhebung der Mittelbindung oder Wiedereinziehung der rechtsgrundlos von der Kommission an den Mitgliedstaat gezahlten Beträge. Der Abschluss der Programme berührt nicht die Befugnis der Kommission, finanzielle Berichtigungen gemäß den einschlägigen Bestimmungen der Dachverordnung vorzunehmen.

## 2. MÖGLICHKEIT EINES FRÜHZEITIGEN ABSCHLUSSES

Die Mitgliedstaaten können einen frühzeitigen Abschluss beantragen, wenn sie alle Tätigkeiten im Zusammenhang mit der Durchführung des Programms ausgeführt haben. Zu diesem Zweck sollte ein früheres Geschäftsjahr als das Geschäftsjahr vom 1. Juli 2023 bis zum 30. Juni 2024 als das letzte Geschäftsjahr des Programms betrachtet

<sup>(2)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1301/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung und mit besonderen Bestimmungen hinsichtlich des Ziels „Investitionen in Wachstum und Beschäftigung“ und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1080/2006 (ABl. L 347 vom 20.12.2013, S. 289).

<sup>(3)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1299/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 mit besonderen Bestimmungen zur Unterstützung des Ziels „Europäische territoriale Zusammenarbeit“ aus dem Europäischen Fonds für regionale Entwicklung (ABl. L 347 vom 20.12.2013, S. 259) (ETZ-Verordnung).

<sup>(4)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1304/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 über den Europäischen Sozialfonds und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1081/2006 des Rates (ABl. L 347 vom 20.12.2013, S. 470).

<sup>(5)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1300/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 17. Dezember 2013 über den Kohäsionsfonds und zur Aufhebung der Verordnung (EG) Nr. 1084/2006 des Rates (ABl. L 347 vom 20.12.2013, S. 281).

<sup>(6)</sup> Verordnung (EU) Nr. 508/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Mai 2014 über den Europäischen Meeres- und Fischereifonds und zur Aufhebung der Verordnungen (EG) Nr. 2328/2003, (EG) Nr. 861/2006, (EG) Nr. 1198/2006 und (EG) Nr. 791/2007 des Rates und der Verordnung (EU) Nr. 1255/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 149 vom 20.5.2014, S. 1).

<sup>(7)</sup> Gemäß Artikel 92b Absatz 8 Unterabsatz 2 der Dachverordnung, geändert durch die Verordnung (EU) 2020/2221 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 23. Dezember 2020 zur Änderung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 in Bezug auf zusätzliche Mittel und Durchführungsbestimmungen zur Unterstützung der Krisenbewältigung im Zusammenhang mit der COVID-19-Pandemie und ihrer sozialen Folgen und der Vorbereitung einer grünen, digitalen und stabilen Erholung der Wirtschaft (REACT-EU) (ABl. L 437 vom 28.12.2020, S. 30), decken die Programme, für die die Mitgliedstaaten REACT-EU-Mittel bereitstellen, vorbehaltlich Absatz 4 des genannten Artikels den Zeitraum bis zum 31. Dezember 2022 ab.

<sup>(8)</sup> Verordnung (EU) Nr. 231/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 11. März 2014 zur Schaffung eines Instruments für Heranführungshilfe (IPA II) (ABl. L 77 vom 15.3.2014, S. 11) (IPA-II-Verordnung).

<sup>(9)</sup> Durchführungsverordnung (EU) Nr. 447/2014 der Kommission vom 2. Mai 2014 mit spezifischen Vorschriften für die Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 231/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates zur Schaffung eines Instruments für Heranführungshilfe (IPA II) (ABl. L 132 vom 3.5.2014, S. 32) (IPA-II-Durchführungsverordnung).

<sup>(10)</sup> Bei aus dem EFRE im Rahmen des Ziels „Europäische territoriale Zusammenarbeit“ geförderten Kooperationsprogrammen und bei Programmen der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II ist unter „Mitgliedstaat“ in den vorliegenden Leitlinien der Mitgliedstaat zu verstehen, in dem die Verwaltungsbehörde angesiedelt ist.

<sup>(11)</sup> Was die Durchführung der Programme und Tätigkeiten der Union mit Mittelbindung im MFR 2014–2020 oder in früheren finanziellen Vorausschauen betrifft, so gilt gemäß Artikel 138 Absatz 1 des Abkommens über den Austritt des Vereinigten Königreichs Großbritannien und Nordirland aus der Europäischen Union und der Europäischen Atomgemeinschaft (ABl. C 384I vom 12.11.2019, S. 1) (Austrittsabkommen) das anwendbare Unionsrecht samt der Vorschriften über Finanzkorrekturen und Rechnungsabschlüsse für das Vereinigte Königreich nach dem 31. Dezember 2020 weiter bis zum Abschluss dieser Programme und Tätigkeiten der Union, sofern vom Gemeinsamen Ausschuss gemäß Artikel 138 Absatz 5 des Austrittsabkommens keine technischen Maßnahmen erlassen wurden. Es sei jedoch darauf hingewiesen, dass die Bestimmungen der vorliegenden Leitlinien in Bezug auf Mittel aus REACT-EU gemäß Artikel 154 Unterabsatz 5 der Dachverordnung in der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung nicht für das Vereinigte Königreich gelten.

werden. Gibt die Kommission einem solchen Ersuchen statt, so muss der Mitgliedstaat die in Artikel 141 der Dachverordnung<sup>(12)</sup> genannten Dokumente für den Abschluss (im Folgenden „Abschlussdokumente“) bis zum 15. Februar des auf das betrachtete Geschäftsjahr folgenden Jahres vorlegen. Ein frühzeitiger Abschluss sollte gemäß den für den Abschluss geltenden Vorschriften erfolgen.

### 3. VORBEREITUNG DES ABSCHLUSSES

#### 3.1. Änderung der Programme

Um eine ordnungsgemäße Durchführung der Programme und die rechtzeitige Vorbereitung des Abschlusses sicherzustellen, sollten die Mitgliedstaaten Anträge auf Programmänderungen<sup>(13)</sup>, einschließlich Änderungen der Finanzierungspläne zur Übertragung von Mitteln zwischen den Prioritätsachsen desselben Programms innerhalb derselben Regionenkategorie und desselben Fonds, bis zum 30. September 2023 einreichen. So können Beschlüsse vor dem Enddatum für die Förderfähigkeit, d. h. vor dem 31. Dezember 2023, erlassen werden. Die Mitgliedstaaten sollten der Kommission überarbeitete Finanztabellen für nicht substanzielle Übertragungen gemäß Artikel 30 Absätze 5 und 6 der Dachverordnung<sup>(14)</sup> sowie für Änderungen im Zusammenhang mit dem Kofinanzierungssatz gemäß Artikel 30 Absatz 7 der Dachverordnung<sup>(15)</sup> vor dem Enddatum für die Förderfähigkeit, d. h. vor dem 31. Dezember 2023, übermitteln.

Änderungen von Programmen der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II müssen im Einklang mit Artikel 31 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung erfolgen. Programmänderungen, für die ein förmlicher Beschluss der Kommission erforderlich ist, sollten bis zum 30. September 2023 beantragt werden. Für Übertragungen zwischen Prioritäten gilt Artikel 31 Absatz 5a der IPA-II-Durchführungsverordnung. Solche Übertragungen sollten bis zum 31. Dezember 2023 gemeldet werden.

Übertragungen von den in Artikel 92a der Dachverordnung<sup>(16)</sup> genannten Mitteln aus REACT-EU zwischen dem EFRE und dem ESF können nach Artikel 92b Absatz 5 Unterabsatz 10 der Dachverordnung<sup>(17)</sup> nur für das laufende Jahr oder für künftige Jahre im Finanzierungsplan vorgenommen werden. Anträge zur Änderung der Finanzierungspläne, die sich auf die für die Programmplanung für die Jahre 2021 und 2022 verfügbaren Mittel auswirken und eine Übertragung zwischen dem EFRE und dem ESF beinhalten, sollten bis zum 15. November des entsprechenden Jahres eingereicht werden, damit ausreichend Zeit bleibt, die Beschlüsse vor dem 31. Dezember zu erlassen. Die jährlichen Mittelbindungen für ein bestimmtes Jahr können nicht über den 31. Dezember dieses Jahres hinaus geändert werden.

#### 3.2. Einreichung/Mitteilung und Änderung von Großprojekten<sup>(18)</sup>

Da Großprojekte erhebliche Beträge aus den Fonds betreffen und daher für die Gesamtleistung der Programme wichtig sind, sollten die Mitgliedstaaten Anträge oder Mitteilungen zur Genehmigung oder Änderung von Großprojekten bis zum 30. September 2023 einreichen. Auf diese Weise können die Beschlüsse vor dem Enddatum für die Förderfähigkeit, d. h. vor dem 31. Dezember 2023, erlassen werden.

Für die Einreichung und Mitteilung von Großprojekten gelten die Verfahren gemäß den Artikeln 102 und 103 der Dachverordnung sowie die Informationspflichten gemäß Artikel 101 der Dachverordnung, gemäß der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission<sup>(19)</sup> und gemäß der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1011/2014 der Kommission<sup>(20)</sup>.

<sup>(12)</sup> Artikel 141 der Dachverordnung gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(13)</sup> Artikel 30 Absatz 1 der Dachverordnung.

<sup>(14)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/460 vom 30. März 2020 und die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(15)</sup> In der durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(16)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(17)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(18)</sup> Großprojekte sind für die aus dem EMFF unterstützten Programme nicht relevant. Im Rahmen der ETZ- und IPA-II-Programme wurden keine Großprojekte unterstützt.

<sup>(19)</sup> Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission vom 20. Januar 2015 mit detaillierten Regelungen zur Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf die Muster für den Fortschrittsbericht, die Vorlage von Informationen zu einem Großprojekt, den gemeinsamen Aktionsplan, die Durchführungsberichte für das Ziel „Wachstum und Beschäftigung“, die Verwaltungserklärung, die Prüfstrategie, den Bestätigungsvermerk, den jährlichen Kontrollbericht und die Methode zur Durchführung der Kosten-Nutzen-Analyse sowie gemäß Verordnung (EU) Nr. 1299/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf das Muster für die Durchführungsberichte für das Ziel „Europäische territoriale Zusammenarbeit“ (ABl. L 38 vom 13.2.2015, S. 1).

<sup>(20)</sup> Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1011/2014 der Kommission vom 22. September 2014 mit detaillierten Regelungen für die Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf die Muster für die Übermittlung bestimmter Informationen an die Kommission und detaillierten Regelungen für den Informationsaustausch zwischen Begünstigten und Verwaltungsbehörden, Bescheinigungsbehörden, Prüfbehörden und zwischengeschalteten Stellen (ABl. L 286 vom 30.9.2014, S. 1).

Für Anträge auf Änderung von Großprojekten müssen dieselben Verfahren gelten wie für die ursprüngliche Mitteilung bzw. Einreichung bei der Kommission (Artikel 102 Absatz 1 bzw. Artikel 102 Absatz 2 der Dachverordnung). Zu Änderungen von Großprojekten zählen Anträge auf eine Aufteilung in Phasen, Änderungen von im Programmplanungszeitraum 2014–2020 noch abzuschließenden Großprojekten und Annullierungen von Großprojekten.

#### 4. FINANZVERWALTUNG

##### 4.1. Aufhebung der Mittelbindung

Nicht in Anspruch genommene Mittelbindungen im Zusammenhang mit dem letzten Jahr des Programmplanungszeitraums werden im Rahmen des Abschlusses aufgehoben<sup>(21)</sup>. Am 31. Dezember 2023 noch offene Mittelbindungen werden aufgehoben, wenn der Kommission nicht bis zum 15. Februar 2025 oder, bei Verlängerung durch die Kommission, bis zum 1. März 2025 sämtliche für den Abschluss erforderlichen Dokumente übermittelt wurden<sup>(22)</sup>.

Nach Artikel 92b Absatz 8 Unterabsatz 2 der Dachverordnung<sup>(23)</sup> decken die Programme, denen die Mitgliedstaaten Mittel aus REACT-EU zuweisen, vorbehaltlich Absatz 4 jenes Artikels den Zeitraum bis zum 31. Dezember 2022 ab. Nicht in Anspruch genommene Mittelbindungen im Zusammenhang mit Mitteln aus REACT-EU werden ebenfalls im Rahmen des Abschlusses der Programme aufgehoben<sup>(24)</sup>.

##### 4.2. Verrechnung der ersten und der jährlichen Vorschusszahlung

Der an die Mitgliedstaaten gezahlte erste Vorschuss wird spätestens bei Abschluss eines Programms von der Kommission verrechnet<sup>(25)</sup>. Gleiches gilt für einen aus Mitteln aus REACT-EU gezahlten zusätzlichen Vorschuss<sup>(26)</sup>.

Beträge, die als erster Vorschuss gezahlt wurden, können nur in Bezug auf geltend gemachte förderfähige Ausgaben verrechnet werden. Mit der Verrechnung des ersten Vorschusses kann jedoch bereits begonnen werden, sobald das Programm durch Zahlungen den im Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Programms festgelegten Höchstbeitrag aus den Fonds erhält. In diesem Fall werden die in der Rechnungslegung verbuchten förderfähigen Ausgaben nach Berechnung des Betrags zulasten der Fonds und des EMFF von der Kommission zunächst für die Verrechnung der jährlichen Vorschusszahlung verwendet; anschließend verrechnet die Kommission die erste Vorschusszahlung. Die Verrechnung erfolgt aufgeschlüsselt nach Programm, Fonds und Regionenkategorie, nachdem die Rechnungslegung angenommen wurde.

Beträge, die von der Kommission im Jahr 2020 für die im Jahr 2020 vorgelegte Rechnungslegung nicht wieder eingezogenen wurden, werden bei Abschluss verrechnet oder wieder eingezogen<sup>(27)</sup>. Diese Beträge werden bei der Berechnung der Restzahlung für das Programm berücksichtigt.

##### 4.3. Berechnung der Restzahlungen

Für das letzte Geschäftsjahr – so wie für jedes andere Geschäftsjahr auch – erstattet die Kommission 90 % des vom Mitgliedstaat beantragten Betrags, indem der Kofinanzierungssatz für jede Priorität auf die in den Anträgen auf Zwischenzahlungen angegebenen förderfähigen Ausgaben für die Priorität angewandt wird, sofern im Rahmen des Programms Mittelbindungen zur Verfügung stehen und vorbehaltlich der Verfügbarkeit von Mitteln.

Im Einklang mit Artikel 139 der Dachverordnung bestimmt die Kommission den Betrag, der den Fonds und dem EMFF für das letzte Geschäftsjahr in Rechnung zu stellen ist. In Artikel 139 Absatz 6 der Dachverordnung ist vorgesehen, dass die Kommission anhand der angenommenen Rechnungslegung den den Fonds und dem EMFF für das Geschäftsjahr in Rechnung zu stellenden Betrag berechnet und dabei sowohl die Beträge in der Rechnungslegung als auch den Gesamtbetrag der von der Kommission in dem Geschäftsjahr getätigten Zahlungen berücksichtigt.

<sup>(21)</sup> Artikel 86 Absatz 2 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 4 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(22)</sup> Artikel 86 Absatz 4 und Artikel 136 Absatz 2 der Dachverordnung; gelten für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 4 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(23)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(24)</sup> Artikel 92b Absatz 5 Unterabsatz 5 der Dachverordnung in der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(25)</sup> Artikel 82 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 2 der IPA-II-Verordnung.

<sup>(26)</sup> Artikel 92b Absatz 7 Unterabsatz 3 der Dachverordnung in der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(27)</sup> Artikel 139 Absatz 7 der Dachverordnung in der durch die Verordnung (EU) 2020/460 vom 30. März 2020 geänderten Fassung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Verordnung.

Nach Berechnung des Betrags zulasten der Fonds und des EMFF verrechnet die Kommission die jährliche und/oder erste Vorschusszahlung. Entsprechend Artikel 139 Absatz 7 Unterabsatz 2 der Dachverordnung<sup>(28)</sup> werden wiedereinzuziehende, aber von der Kommission für die im Jahr 2020 vorgelegte Rechnungslegung nicht wiederingezogenen Beträge beim Abschluss verrechnet oder wieder eingezogen.

Gemäß Artikel 130 Absatz 3 der Dachverordnung<sup>(29)</sup> darf der Beitrag aus den Fonds oder dem EMFF in Form von Restzahlungen

- auf Ebene der Priorität pro Fonds und pro Regionenkategorie
  - nicht um mehr als 15 % höher sein als der im Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Programms festgelegte Beitrag aus den Fonds bzw. dem EMFF für jede Priorität pro Fonds und pro Regionenkategorie;
- auf Ebene des Programms
  - nicht höher sein als die geltend gemachten förderfähigen öffentlichen Ausgaben; oder
  - nicht höher sein als der im Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Programms festgelegte Beitrag jedes Fonds und jeder Regionenkategorie zu jedem Programm; je nachdem, welcher Beitrag niedriger ist.

Die Mittel aus REACT-EU stellen externe zweckgebundene Einnahmen dar, die gemäß Artikel 21 Absatz 1 der Verordnung (EU, Euratom) 2018/1046<sup>(30)</sup> zur Finanzierung bestimmter Ausgaben verwendet werden. Für Mittel aus REACT-EU gibt es spezifische Haushaltslinien, getrennt von den Nicht-REACT-EU-Haushaltslinien des EFRE und des ESF. Daher ist es nicht möglich, die Flexibilität von 15 % zwischen ihnen anzuwenden, da dies eine Veränderung der Mittelbindung nach dem Jahr, in dem diese vorgenommen wurde, bedeuten würde. Im Falle von REACT-EU gilt die Flexibilität von 15 % dementsprechend nur zwischen den REACT-EU-Prioritäten desselben Fonds innerhalb desselben Programms, beispielsweise zwischen zwei REACT-EU EFRE-Prioritäten.

Der gemäß den oben erläuterten Regeln berechnete zu zahlende/wiedereinzuziehende Betrag entspricht der Restzahlung für das Programm.

Anhang IV der vorliegenden Leitlinien enthält ein Beispiel für die Anwendung der Flexibilität von 15 % und die Kappung der öffentlichen Ausgaben bei der Berechnung der Restzahlung für ein Programm.

#### 4.4. Ausgabenüberhang

Ein Ausgabenüberhang entsteht, wenn die Mitgliedstaaten bei der Kommission förderfähige Ausgaben geltend machen, die über den im Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Programms festgelegten Höchstbeitrag aus den Fonds hinausgehen.

Erreicht eine Priorität vor dem letzten Geschäftsjahr den im Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Programms festgelegten Höchstbeitrag aus den Fonds, so werden die bei der Kommission geltend gemachten Ausgaben, die diesen Höchstbeitrag aus den Fonds für die Priorität überschreiten, nicht auf das nächste Geschäftsjahr übertragen, da Zahlungsanträge nur innerhalb eines Geschäftsjahres kumulierbar sind.

Die Bescheinigungsbehörden können daher beschließen, dass Beträge, die während eines Geschäftsjahres in ihrem Rechnungsführungssystem verbucht wurden, für die Zwecke des Abschlusses bei der Kommission in einem nachfolgenden Geschäftsjahr oder erst im letzten Geschäftsjahr geltend gemacht werden.

<sup>(28)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/460 vom 30. März 2020 geänderten Fassung.

<sup>(29)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/558 vom 23. April 2020 und die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 2 der IPA-II-Verordnung.

<sup>(30)</sup> Verordnung (EU, Euratom) 2018/1046 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 18. Juli 2018 über die Haushaltsordnung für den Gesamthaushaltsplan der Union, zur Änderung der Verordnungen (EU) Nr. 1296/2013, (EU) Nr. 1301/2013, (EU) Nr. 1303/2013, (EU) Nr. 1304/2013, (EU) Nr. 1309/2013, (EU) Nr. 1316/2013, (EU) Nr. 223/2014, (EU) Nr. 283/2014 und des Beschlusses Nr. 541/2014/EU sowie zur Aufhebung der Verordnung (EU, Euratom) Nr. 966/2012 (ABl. L 193 vom 30.7.2018, S. 1) (Haushaltsordnung).

Die Mitgliedstaaten könnten unter Berücksichtigung der vorstehenden Ausführungen und für den Fall, dass sie im letzten Geschäftsjahr einen Ausgabenüberhang befürworten, davon absehen, den in einem Geschäftsjahr entstandenen Überhang schon vor dem letzten Geschäftsjahr bei der Kommission geltend zu machen, und diese Ausgaben entsprechend den Erfordernissen des Programms verwenden. Die Mitgliedstaaten können erwägen, einen Ausgabenüberhang erst im letzten Geschäftsjahr geltend zu machen, es sei denn,

- sie müssen ihn in einem früheren Geschäftsjahr geltend machen, um festgestellte unregelmäßige Beträge (innerhalb der festgesetzten Grenzen des Beitrags aus den Fonds oder dem EMFF für die Priorität) zu ersetzen, oder
- sie ändern den Finanzierungsplan des Programms, um den Beitrag aus den Fonds oder dem EMFF für die Priorität, für die ein Ausgabenüberhang entstanden ist, im Einklang mit den geltenden Vorschriften für Programmänderungen zu erhöhen.

Wird ein Ausgabenüberhang nicht vor dem letzten Geschäftsjahr benötigt, so machen die Mitgliedstaaten diese Ausgaben, einschließlich der bei Begünstigten in den vorangegangenen Geschäftsjahren entstandenen und von ihnen bezahlten Ausgaben, bei der Kommission erst im letzten Geschäftsjahr (oder zu einem früheren Zeitpunkt, falls sich ein Mitgliedstaat für einen frühzeitigen Abschluss entscheidet) geltend. Ein bei der Kommission im letzten Geschäftsjahr geltend gemachter Ausgabenüberhang wird bei und nach Abschluss als Ersatz für (in jedwedem Geschäftsjahr, einschließlich des letzten Geschäftsjahres, geltend gemachte) unregelmäßige Beträge betrachtet und für die in Artikel 130 Absatz 3 der Dachverordnung<sup>(31)</sup> vorgesehene Flexibilität von 15 % berücksichtigt. Unbeschadet des Artikels 145 Absatz 7 der Dachverordnung<sup>(32)</sup> können die Mitgliedstaaten unregelmäßige Beträge, die nach Vorlage der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr/nach Abschluss entdeckt werden, durch einen Ausgabenüberhang ersetzen.

## 5. INDIKATOREN UND LEISTUNGSRAHMEN BEI ABSCHLUSS

Beim Abschluss für den EMFF sind die Daten zu den Indikatoren im letzten jährlichen Durchführungsbericht des Programms unter Verwendung der Mustertabellen 1, 2 und 3 im Anhang der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1362/2014 der Kommission<sup>(33)</sup> zu übermitteln.

Beim Abschluss für den EFRE, den ESF und den Kohäsionsfonds sind die Daten zu den Output- und Ergebnisindikatoren im abschließenden Durchführungsbericht des Programms unter Verwendung der Mustertabellen 1, 2, 3 und 4 in Anhang V<sup>(34)</sup> der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission zu übermitteln. In der Spalte „Anmerkungen“ sollten die Mitgliedstaaten (gegebenenfalls) die Erfolgswerte für das Jahr 2023 erläutern, insbesondere wenn diese erheblich von den festgelegten Zielen abweichen (d. h. bei einer Abweichung von mehr als 20 %). Die Daten zu den für den Leistungsrahmen ausgewählten Indikatoren sind in Tabelle 5 in Anhang V<sup>(35)</sup> der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission anzugeben.

Die Mitgliedstaaten müssen folgende Angaben zu den Indikatoren in den abschließenden Durchführungsbericht aufnehmen:

- kumuliert (jährlich für den ESF): Werte für die Output- und Ergebnisindikatoren bis einschließlich 2023. Bei den Outputindikatoren des EFRE und des Kohäsionsfonds und bei den Output- und Ergebnisindikatoren des ESF beziehen sich die Werte auf durch das Programm kofinanzierte Vorhaben;
- Probleme, die sich auf die Leistung des Programms auswirken, einschließlich des Erreichens der Ziele;
- (für den EFRE und den Kohäsionsfonds): Die Werte für das Jahr 2023 für die Ergebnisindikatoren der Programme, die entweder den Statistiken entnommen wurden oder aus prioritätenspezifischen Informationsquellen (wie Umfragen) stammen, zu bestimmten Zeitpunkten. Diese Werte müssen den Beitrag des Programms und den Beitrag anderer Faktoren beinhalten. Sie beziehen sich auf alle potenziellen Begünstigten (dieselbe Analyseeinheit wie für die Festsetzung der Ausgangswerte).

<sup>(31)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/558 vom 23. April 2020 und die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(32)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(33)</sup> Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1362/2014 der Kommission vom 18. Dezember 2014 zur Festlegung von Vorschriften für ein vereinfachtes Verfahren zur Genehmigung bestimmter Änderungen von im Rahmen des Europäischen Meeres- und Fischereifonds finanzierten operationellen Programmen sowie von Vorschriften zum Format und der Aufmachung der jährlichen Berichte über die Durchführung dieser Programme (ABl. L 365 vom 19.12.2014, S. 124).

<sup>(34)</sup> Tabellen 1 und 2 in Anhang X der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission für ETZ und IPA II (kraft des Artikels 42 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung).

<sup>(35)</sup> Tabelle 3 in Anhang X der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission für ETZ und IPA II.



Den Mitgliedstaaten wird empfohlen, die Ziele nach 2022 nicht zu überarbeiten, außer, der Grund für die Überarbeitung sind Veränderungen bei den Mittelzuweisungen für eine bestimmte Priorität oder die Aufteilung bestimmter Vorhaben in Phasen. Ob die Ziele erreicht wurden, wird von der Kommission unter Berücksichtigung der im abschließenden Durchführungsbericht des Programms enthaltenen Informationen bewertet, einschließlich Elementen und Faktoren, die das Erreichen der gesetzten Ziele erheblich beeinträchtigt haben könnten.

### 5.1. **Berichterstattung über Erfolgswerte für Outputindikatoren**

Die im abschließenden Durchführungsbericht bzw. für den EMFF im letzten jährlichen Durchführungsbericht eines Programms angegebenen Erfolgswerte für Outputindikatoren sollten sich auf die Ergebnisse beziehen, die durch die im Rahmen des Programms unterstützten Vorhaben erbracht wurden. Obwohl die Erfolgswerte für die Indikatoren den Stand zum 31. Dezember 2023 wiedergeben sollten, können Outputs, die bis zum Datum der Vorlage des abschließenden Durchführungsberichts bzw. für den EMFF des letzten jährlichen Durchführungsberichts des Programms durch die kofinanzierten Vorhaben erbracht werden, auch in diesen Dokumenten aufgeführt werden. Die Programmprüfbehörden sollten im jährlichen Kontrollbericht für das letzte Geschäftsjahr Schlussfolgerungen zur Zuverlässigkeit der Leistungsdaten ziehen.

Für in Phasen aufgeteilte Vorhaben (siehe Abschnitt 6 dieser Leitlinien) können im abschließenden Durchführungsbericht des Programms nur Outputs angegeben werden, die durch die im Programmplanungszeitraum 2014–2020 liegende Phase tatsächlich erbracht wurden. Andere Outputs (zusammen mit den entsprechenden Ausgaben) sind im Rahmen des Programmplanungszeitraums 2021–2027 zu übermitteln.

Für nicht funktionierende Vorhaben (siehe Abschnitt 7 dieser Leitlinien) sollten im abschließenden Durchführungsbericht des Programms nur Outputs angegeben werden, die auf der Grundlage der im Rahmen des Programms geltend gemachten Ausgaben tatsächlich erbracht wurden. In bestimmten Fällen bedeutet dies, dass ein Output von Null übermittelt wird. Die durch nicht funktionierende Vorhaben erbrachten Outputs werden nach dem 15. Februar 2027 bewertet, d. h. nach Ablauf der Frist, bis zu der die Mitgliedstaaten solche Vorhaben physisch abschließen oder vollständig durchführen und sicherstellen müssen, dass sie zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen.

### 5.2. **Auswirkungen des Leistungsrahmens auf den Abschluss**

Die Kommission wird auf der Grundlage der im abschließenden Durchführungsbericht bzw. für den EMFF der im letzten jährlichen Durchführungsbericht des Programms übermittelten Werte beurteilen, ob die Sollvorgaben für Indikatoren im Leistungsrahmen erreicht wurden.

In gebührend gerechtfertigten Fällen, etwa bei erheblichen Veränderungen der wirtschaftlichen und ökologischen Bedingungen oder der Lage am Arbeitsmarkt, und wenn die Überarbeitung aufgrund von Veränderungen bei den Mittelzuweisungen für eine bestimmte Priorität nötig ist, können die Mitgliedstaaten eine Überarbeitung der Ziele durch eine Programmänderung vorschlagen <sup>(36)</sup>. Die Überarbeitung der Ziele kann von den Mitgliedstaaten durch eine Programmänderung im Falle einer Aufteilung bestimmter Vorhaben in Phasen gemäß Abschnitt 6 der vorliegenden Leitlinien vorgeschlagen werden.

Werden die Ziele nur in Bezug auf die Finanzindikatoren, die Outputindikatoren und die besonders wichtigen Durchführungsschritte deutlich verfehlt, kann dies, sofern die in Artikel 22 Absatz 7 der Dachverordnung genannten Bedingungen erfüllt sind, finanzielle Berichtigungen zur Folge haben <sup>(37)</sup>. Ob die Ziele deutlich verfehlt wurden, wird anhand der in Artikel 6 Absätze 3 und 4 der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 215/2014 der Kommission <sup>(38)</sup> festgelegten Kriterien bewertet.

<sup>(36)</sup> Anhang II Nummer 5 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 34 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung und des Artikels 8 Absatz 2 Unterabsatz 1 Buchstabe b Ziffer v der ETZ-Verordnung.

<sup>(37)</sup> Artikel 22 Absatz 7 und Artikel 144 Absatz 4 der Dachverordnung; Letzterer gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(38)</sup> Durchführungsverordnung (EU) Nr. 215/2014 der Kommission vom 7. März 2014 zur Festlegung von Vorschriften für die Durchführung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates mit gemeinsamen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds, den Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds sowie mit allgemeinen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds im Hinblick auf eine Methodik für die Anpassung an den Klimawandel, die Festlegung von Etappenzielen und Vorgaben im Leistungsrahmen und die Nomenklatur der Interventionskategorien für die Europäischen Struktur- und Investitionsfonds (ABl. L 69 vom 8.3.2014, S. 65). Artikel 6 der Verordnung (EU) Nr. 215/2014 gilt für IPA II kraft des Artikels 34 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung und des Artikels 8 Absatz 2 Unterabsatz 1 Buchstabe b Ziffer v der ETZ-Verordnung.

Beschließt eine Programmbehörde, nicht funktionierende Vorhaben in ein Programm aufzunehmen, so kann sich das Fehlen von Outputs negativ auf das Erreichen der für den Leistungsrahmen ausgewählten Ziele auswirken. Werden die für den Leistungsrahmen ausgewählten Ziele aufgrund der nicht funktionierenden Vorhaben des Programms deutlich verfehlt, so wird die Verpflichtung des Mitgliedstaats, diese Vorhaben bis zum 15. Februar 2027 physisch abzuschließen oder vollständig durchzuführen und sicherzustellen, dass sie zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen, einer in Artikel 22 Absatz 7 der Dachverordnung genannten Korrekturmaßnahme zur Erreichung der Ziele gleichgestellt. Voraussetzung hierfür ist, dass die erforderlichen Outputs in dem in Abschnitt 7 dieser Leitlinien vorgesehenen zusätzlichen Zeitraum durch die betreffenden Vorhaben erbracht werden. Werden die Outputs nicht bis zum 15. Februar 2027 erbracht, so kann eine finanzielle Berichtigung vorgenommen werden.

Führt die Aufteilung bestimmter Vorhaben in Phasen dazu, dass die für den Leistungsrahmen ausgewählten Ziele deutlich verfehlt werden, so kann die Kommission beschließen, eine finanzielle Berichtigung gemäß Artikel 22 Absatz 7 der Dachverordnung vorzunehmen.

Im Einklang mit Artikel 2 der Delegierten Verordnung (EU) Nr. 480/2014 der Kommission<sup>(39)</sup> wird für die Festlegung von finanziellen Berichtigungen ein Pauschalsatz angewandt, der unter Berücksichtigung des Durchführungs-/Absorptionskoeffizienten ermittelt wird, d. h. durch Division des Durchschnitts der endgültigen Durchführungsquoten für alle Outputindikatoren und wichtigsten Durchführungsschritte, die für den Leistungsrahmen unter einer bestimmten Priorität ausgewählt wurden, durch die endgültige Durchführungsquote für den Finanzindikator, der für den Leistungsrahmen unter einer bestimmten Priorität ausgewählt wurde. Gemäß Artikel 3 Absatz 2 jener Delegierten Verordnung wird die pauschale Berichtigung auf den Beitrag aus dem Fonds auf der Grundlage der vom Mitgliedstaat unter der betreffenden Priorität geltend gemachten Ausgaben angewandt. Nach Artikel 3 Absatz 4 der Delegierten Verordnung darf die Höhe der finanziellen Berichtigung, die sich aus der Anwendung des Pauschalsatzes ergibt, nicht unverhältnismäßig sein.

Entsprechend Artikel 92b Absatz 13 Buchstabe c der Dachverordnung<sup>(40)</sup> gelten die Anforderungen an die leistungsgebundene Reserve und die Anwendung des Leistungsrahmens nicht für die Mittel aus REACT-EU.

## 6. AUFTEILUNG BESTIMMTER VORHABEN IN PHASEN, DIE SICH ÜBER ZWEI PROGRAMMPLANUNGSZEITRÄUME ERSTRECKEN

Dieser Abschnitt stützt sich auf Artikel 118 der Verordnung (EU) 2021/1060 des Europäischen Parlaments und des Rates<sup>(41)</sup>, in dem die Bedingungen für die Auswahl eines Vorhabens festgelegt sind, „das die zweite Phase eines im Rahmen der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 für eine Unterstützung ausgewählten und begonnenen Vorhabens darstellt“, sowie auf Artikel 118a der Verordnung (EU) 2021/1060, in dem die Bedingungen für in Phasen durchgeführte Vorhaben festgelegt sind, „die vor dem 29. Juni 2022 im Rahmen der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013“ und der fondsspezifischen Verordnungen<sup>(42)</sup> für eine Unterstützung ausgewählt wurden<sup>(43)</sup>.

<sup>(39)</sup> Delegierte Verordnung (EU) Nr. 480/2014 der Kommission vom 3. März 2014 zur Ergänzung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates mit gemeinsamen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds, den Europäischen Landwirtschaftsfonds für die Entwicklung des ländlichen Raums und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds sowie mit allgemeinen Bestimmungen über den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds (ABl. L 138 vom 13.5.2014, S. 5). Die Artikel 2 und 3 der Verordnung (EU) Nr. 480/2014 gelten für IPA II kraft des Artikels 34 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung und des Artikels 8 Absatz 2 Unterabsatz 1 Buchstabe b Ziffer v der ETZ-Verordnung.

<sup>(40)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2020/2221 geänderten Fassung.

<sup>(41)</sup> Verordnung (EU) 2021/1060 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 24. Juni 2021 mit gemeinsamen Bestimmungen für den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds Plus, den Kohäsionsfonds, den Fonds für einen gerechten Übergang und den Europäischen Meeres-, Fischerei- und Aquakulturfonds sowie mit Haushaltsvorschriften für diese Fonds und für den Asyl-, Migrations- und Integrationsfonds, den Fonds für die innere Sicherheit und das Instrument für finanzielle Hilfe im Bereich Grenzverwaltung und Visumpolitik (ABl. L 231 vom 30.6.2021, S. 159) in der durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(42)</sup> Siehe die in den Fußnoten 2 bis 6 genannten Verordnungen.

<sup>(43)</sup> Gilt nicht für Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II.

Vorhaben sollten zum Zeitpunkt der Vorlage der Abschlussdokumente physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt worden sein und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen. Da es manchmal allerdings schwierig ist, die Durchführung der Vorhaben genau nach dem Programmplanungszeitraum auszurichten, und um sicherzustellen, dass die Vorhaben abgeschlossen werden und zu den politischen Zielen beitragen, besteht gemäß Artikel 118 der Verordnung (EU) 2021/1060 die Möglichkeit, (mit Ausnahme von Finanzinstrumenten) Vorhaben auf den Programmplanungszeitraum 2021–2027 auszuweiten, sofern alle folgenden Bedingungen erfüllt sind:

- Das Vorhaben wurde im Programmplanungszeitraum 2007–2013 nicht aus den Fonds oder dem EMFF kofinanziert;
- die Gesamtkosten beider Phasen des Vorhabens übersteigen 5 Mio. EUR;
- das Vorhaben umfasst zwei aus finanzieller Sicht identifizierbare Phasen;
- es gibt einen detaillierten und vollständigen Prüfpfad für die Ausgaben, sodass sichergestellt ist, dass dieselben Ausgaben nicht zweimal bei der Kommission geltend gemacht werden;
- die zweite Phase des Vorhabens kommt für eine Kofinanzierung aus dem EFRE, dem ESF+, dem Kohäsionsfonds oder dem EMFAF<sup>(44)</sup> im Programmplanungszeitraum 2021–2027 infrage und entspricht allen für den Programmplanungszeitraum 2021–2027 geltenden Vorschriften;
- der Mitgliedstaat verpflichtet sich in dem im Einklang mit Artikel 141 der Dachverordnung eingereichten abschließenden Durchführungsbericht bzw. im Zusammenhang mit dem EMFF in dem letzten jährlichen Durchführungsbericht, die zweite und letzte Phase im Programmplanungszeitraum 2021–2027 abzuschließen.

Unbeschadet des Artikels 118 der Verordnung (EU) 2021/1060 gelten nach Artikel 118a jener Verordnung<sup>(45)</sup> Vorhaben, die im Rahmen der Dachverordnung und der fondsspezifischen Verordnungen<sup>(46)</sup> für eine Unterstützung ausgewählt und vor dem 29. Juni 2022 begonnen wurden, im Programmplanungszeitraum 2021–2027 ebenfalls als förderfähig gemäß der Verordnung (EU) 2021/1060 und der entsprechenden fondsspezifischen Verordnungen<sup>(47)</sup>. Daher müssen für beide Phasen dieser in Phasen aufgeteilten Projekte die Bedingungen für die Förderfähigkeit für den Programmplanungszeitraum 2014–2020 erfüllt werden. Die für den Zeitraum 2021–2027 festgelegten Vorschriften für die thematische Konzentration der Mittel gelten unverändert.

Abweichend von Artikel 73 Absätze 1 und 2 der Verordnung (EU) 2021/1060 kann die Verwaltungsbehörde<sup>(48)</sup> beschließen, im Rahmen der Verordnung (EU) 2021/1060 Unterstützung für solche Vorhaben zu gewähren, sofern die folgenden Bedingungen erfüllt sind:

- Die Gesamtkosten beider Phasen des Vorhabens übersteigen 1 Mio. EUR;
- das Vorhaben umfasst zwei aus finanzieller Sicht identifizierbare Phasen;
- es gibt einen detaillierten und vollständigen Prüfpfad für die Ausgaben, sodass sichergestellt ist, dass dieselben Ausgaben nicht zweimal bei der Kommission geltend gemacht werden;

<sup>(44)</sup> Der Europäische Meeres- und Fischereifonds (EMFF) wird im Programmplanungszeitraum 2021–2027 zum Europäischen Meeres-, Fischerei- und Aquakulturfonds (EMFAF).

<sup>(45)</sup> In der durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(46)</sup> Verordnung (EU) Nr. 1301/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates, Verordnung (EU) Nr. 1304/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates, Verordnung (EU) Nr. 1300/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates, Verordnung (EU) Nr. 1299/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates sowie Verordnung (EU) Nr. 2014/508 des Europäischen Parlaments und des Rates.

<sup>(47)</sup> Artikel 118a der Verordnung (EU) 2021/1060, eingefügt durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039.

<sup>(48)</sup> Im Fall von ETZ [und IPA II] der Begleit- [bzw. Monitoring]ausschuss.

- das Vorhaben fällt unter die im Rahmen eines relevanten spezifischen Ziels geplanten Maßnahmen und ist einer Interventionskategorie nach Anhang I der Verordnung (EU) 2021/1060 <sup>(49)</sup> zugeordnet;
- der Mitgliedstaat verpflichtet sich in dem im Einklang mit Artikel 141 der Dachverordnung eingereichten abschließenden Durchführungsbericht bzw. im Zusammenhang mit dem EMFF in dem letzten jährlichen Durchführungsbericht, die zweite und letzte Phase im Programmplanungszeitraum 2021–2027 abzuschließen.

Die Mitgliedstaaten sollten mit dem abschließenden Durchführungsbericht (bzw. für den EMFF mit dem letzten jährlichen Durchführungsbericht) unter Verwendung des Musters in Anhang I dieser Leitlinien eine Liste aller in Phasen aufgeteilten Vorhaben (im Einklang mit Artikel 118 bzw. Artikel 118a der Verordnung (EU) 2021/1060) übermitteln.

Dabei verpflichten sich die Mitgliedstaaten dazu, dass die in Anhang I der vorliegenden Leitlinien aufgeführten Vorhaben funktionieren, d. h. bis zum Ablauf der Frist für die Einreichung des Gewährpakets für das letzte Geschäftsjahr des Programmplanungszeitraums 2021–2027 physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt worden sind und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen. Ein in Phasen aufgeteiltes Vorhaben wird als Ganzes betrachtet und erst dann als abgeschlossen angesehen, wenn beide Phasen physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt worden sind und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beigetragen haben. Wird ein in Phasen aufgeteiltes Vorhaben nicht wie geplant abgeschlossen, so sind gegebenenfalls finanzielle Berichtigungen für beide Phasen des Vorhabens vorzunehmen.

Zur offiziellen Beantragung der Aufteilung eines Großprojekts in Phasen sollten die Mitgliedstaaten entweder ein Großprojekt, für das die Aufteilung auf zwei Programmplanungszeiträume vorgesehen ist, einreichen oder mitteilen oder aber einen Antrag zur Änderung eines bereits für 2014–2020 genehmigten Großprojekts vorlegen (siehe Abschnitt 3.2 dieser Leitlinien).

Im Einklang mit Abschnitt 11.2 dieser Leitlinien darf die Liste der in Phasen aufgeteilten Vorhaben, die mit dem abschließenden Durchführungsbericht (bzw. für den EMFF mit dem letzten jährlichen Durchführungsbericht) unter Verwendung des Musters in Anhang I dieser Leitlinien zu übermitteln ist, nach Ablauf der Frist für die Vorlage der Abschlussdokumente nicht geändert werden, es sei denn, die Kommission verlangt eine Änderung oder es liegen Flüchtigkeitsfehler vor.

## 7. NICHT FUNKTIONIERENDE VORHABEN

Wie vorstehend ausgeführt, müssen die Mitgliedstaaten zum Zeitpunkt der Vorlage der Abschlussdokumente sicherstellen, dass alle Vorhaben des Programms (einschließlich der seit dem Programmplanungszeitraum 2007–2013 in Phasen durchgeführten Vorhaben) funktionieren, d. h. dass sie physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt worden sind und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beigetragen haben <sup>(50)</sup>.

Die Mitgliedstaaten werden aufgefordert, Ausgaben, die für Vorhaben entstanden sind und bezahlt wurden, die physisch nicht abgeschlossen oder nicht vollständig durchgeführt sind und/oder nicht zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen (nicht funktionierende Vorhaben), aus der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr herauszunehmen. Die Mitgliedstaaten können jedoch beschließen, diese Ausgaben in der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr auszuweisen, wenn

- die Gesamtkosten jedes nicht funktionierenden Vorhabens höher sind als 1 Mio. EUR und
- die der Kommission für die nicht funktionierenden Vorhaben bescheinigten Gesamtausgaben nicht 20 % der für das Programm beschlossenen förderfähigen Gesamtausgaben (EU und national) übersteigen.

Durch die Aufnahme der Ausgaben für nicht funktionierende Vorhaben in die Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr verpflichten sich die Mitgliedstaaten dazu, bis spätestens zum 15. Februar 2027 alle diese nicht funktionierenden Vorhaben physisch abzuschließen oder vollständig durchzuführen und sicherzustellen, dass sie zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beitragen, sowie dazu, die betreffenden Beträge an den EU-Haushalt zurückzuzahlen, falls diese Vorhaben bis zum genannten Stichtag nicht funktionieren.

<sup>(49)</sup> In der durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung.

<sup>(50)</sup> Ein Vorhaben, das die Anforderungen von Artikel 71 der Dachverordnung erfüllt, aber zum Zeitpunkt des Programmabschlusses nicht mehr genutzt wird, ist nicht als nicht funktionierendes Vorhaben anzusehen.

Die Mitgliedstaaten sollten mit dem abschließenden Durchführungsbericht (bzw. für den EMFF mit dem letzten jährlichen Durchführungsbericht) unter Verwendung des Musters in Anhang II dieser Leitlinien eine Liste der nicht funktionierenden Vorhaben des Programms übermitteln. Die Mitgliedstaaten sollten die nicht funktionierenden Vorhaben überwachen und der Kommission bis zum 15. Februar 2027 die erforderlichen Informationen hinsichtlich ihres physischen Abschlusses oder ihrer vollständigen Durchführung und ihres Beitrags zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten vorlegen.

Falls die Vorhaben bis zum 15. Februar 2027 nicht funktionieren, sollten die Mitgliedstaaten der Kommission unter Berücksichtigung des jeweiligen Stands des Abschlusses bzw. der Durchführung sowie der Erreichung der allgemeinen Ziele der Vorhaben die zu berichtenden Beträge melden und begründen, wie die Beträge berechnet wurden. Nach Erhalt dieser Informationen wird die Kommission die betreffenden Beträge wieder einziehen. Etwaige unregelmäßige Beträge können durch einen Ausgabenüberhang (sofern verfügbar) ersetzt werden.

Ist die Kommission mit der Berechnung der zu berichtenden Beträge nicht einverstanden, so kann sie beschließen, ein Verfahren zur finanziellen Berichtigung einzuleiten.

Sind die Vorhaben bis zur genannten Frist nicht physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt und/oder tragen sie bis dahin nicht zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten bei, so kann dies ebenfalls zu einer finanziellen Berichtigung wegen deutlichen Verfehlers der im Leistungsrahmen festgelegten Ziele <sup>(51)</sup> führen.

#### 8. **VORHABEN, DIE VON ANHÄNGIGEN NATIONALEN UNTERSUCHUNGEN BETROFFEN SIND ODER AUFGRUND EINES GERICHTSVERFAHRENS ODER EINER VERWALTUNGSBESCHWERDE MIT AUFSCHIEBENDER WIRKUNG AUSGESETZT WURDEN**

Vor Vorlage der Abschlussdokumente sollten die Mitgliedstaaten entscheiden, ob sie die Ausgaben für Vorhaben, die Gegenstand von anhängigen nationalen Untersuchungen sind oder aufgrund eines Gerichtsverfahrens oder einer Verwaltungsbeschwerde mit aufschiebender Wirkung ausgesetzt wurden, ganz oder teilweise aus der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr herausnehmen.

Zu anhängigen nationalen Untersuchungen zählen beispielsweise von anderen nationalen Stellen als den Programmbehörden durchgeführte Untersuchungen (z. B. polizeiliche Ermittlungen, gerichtliche oder strafrechtliche Ermittlungen), deren Ergebnis sich auf die Recht- und Ordnungsmäßigkeit der Ausgaben auswirken kann.

Die Aussetzung eines Vorhabens aufgrund eines Gerichtsverfahrens oder einer Verwaltungsbeschwerde führt nicht dazu, dass das in Artikel 65 Absatz 2 der Dachverordnung festgelegte Enddatum <sup>(52)</sup> für das Entstehen förderfähiger Ausgaben nach hinten verschoben wird.

Nach Einreichung des letzten Antrags auf Zwischenzahlung für das letzte Geschäftsjahr dürfen keine Ausgaben für Vorhaben, die aufgrund eines Gerichtsverfahrens oder einer Verwaltungsbeschwerde mit aufschiebender Wirkung ausgesetzt wurden, geltend gemacht werden.

Werden Vorhaben, die von anhängigen nationalen Untersuchungen betroffen sind oder aufgrund eines Gerichtsverfahrens oder einer Verwaltungsbeschwerde mit aufschiebender Wirkung ausgesetzt wurden, nicht aus der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr herausgenommen, so sollten die Mitgliedstaaten mit dem abschließenden Durchführungsbericht unter Verwendung des Musters in Anhang III der vorliegenden Leitlinien eine Liste dieser Vorhaben übermitteln.

Die Mitgliedstaaten müssen die Kommission über die Ergebnisse von nationalen Untersuchungen, Gerichtsverfahren und Verwaltungsbeschwerden unterrichten <sup>(53)</sup>. Werden Unregelmäßigkeiten festgestellt, so wird die Kommission die betreffenden Beträge wiedereinziehen. Etwaige unregelmäßige Beträge können durch einen Ausgabenüberhang (sofern verfügbar) ersetzt werden.

<sup>(51)</sup> Artikel 22 Absatz 7 der Dachverordnung.

<sup>(52)</sup> Das Enddatum für die Förderfähigkeit von Ausgaben für Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II ist gemäß Artikel 43 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung der 31. Dezember 2023.

<sup>(53)</sup> Unbeschadet der Meldepflichten in Bezug auf Unregelmäßigkeiten gemäß der Delegierten Verordnung (EU) 2015/1970 der Kommission vom 8. Juli 2015 zur Ergänzung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates um besondere Bestimmungen über die Meldung von Unregelmäßigkeiten betreffend den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds (ABl. L 293 vom 10.11.2015, S. 1). Die Verordnung (EU) 2015/1970, die sich auf Artikel 122 Absatz 2 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

## 9. AUSGABEN, DIE VON ANHÄNGIGEN OLAF-UNTERSUCHUNGEN, OLAF-BERICHTEN ODER PRÜFUNGEN DURCH DIE KOMMISSION ODER DEN EUROPÄISCHEN RECHNUNGSHOF BETROFFEN SIND

Vor Vorlage der Abschlussdokumente werden die Mitgliedstaaten aufgefordert, Ausgaben, die von potenziellen Unregelmäßigkeiten betroffen sind, welche im Rahmen von anhängigen OLAF-Untersuchungen (sofern diese Untersuchungen und die betroffenen Ausgaben den Mitgliedstaaten zu diesem Zeitpunkt bekannt sind), OLAF-Berichten oder Prüfungen der Kommission oder des Europäischen Rechnungshofs festgestellt wurden, aus der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr herauszunehmen. Ficht der Mitgliedstaat diese Feststellungen oder die betroffenen Ausgabenbeträge an und nimmt die betroffenen Ausgaben in die Rechnungslegung auf, so setzt die Kommission das kontradiktorische Verfahren fort, was zu einer finanziellen Berichtigung führen kann. Unbeschadet des Artikels 145 Absatz 7 der Dachverordnung<sup>(54)</sup> können etwaige unregelmäßige Beträge durch einen Ausgabentüberhang (sofern verfügbar) ersetzt werden.

## 10. UNREGELMÄßIGKEITEN

Die Rechnungslegung für jedes Geschäftsjahr, einschließlich des letzten, enthält auf Ebene einer jeden Priorität und gegebenenfalls auf Ebene des Fonds und der Regionenkategorie:

- die während des Geschäftsjahres einbehaltenen und wiedereingezogenen Beträge,
- die am Ende des Geschäftsjahres wiedereinzuziehenden Beträge,
- die Wiedereinziehungen gemäß Artikel 71 der Dachverordnung sowie
- die nicht wiedereinzuziehenden Beträge<sup>(55)</sup>.

Das Format für die Berichterstattung über Einbehaltungen und Wiedereinziehungen, wiedereinzuziehende Beträge, Wiedereinziehungen gemäß Artikel 71 der Dachverordnung und nicht wiedereinzuziehende Beträge ist im Muster für die Rechnungslegung in Anhang VII der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1011/2014 der Kommission (Anlagen 2, 3, 4 bzw. 5)<sup>(56)</sup> festgelegt.

### 10.1. Behandlung von Unregelmäßigkeiten im letzten Geschäftsjahr

Da nach dem letzten Antrag auf Zwischenzahlung, der bis zum 31. Juli 2024 vorzulegen ist, kein nachfolgender Zahlungsantrag bei der Kommission eingereicht werden kann, müssen alle erforderlichen Abzüge (auch wenn sie sich auf die in vorangegangenen Geschäftsjahren geltend gemachten Ausgaben beziehen) in der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr vorgenommen und gemäß dem Muster für die Rechnungslegung, insbesondere den Anlagen 1, 2 und 8, angegeben werden.

Dies gilt nicht für wiedereinzuziehende Beträge, nicht wiedereinzuziehende Beträge oder die in den Abschnitten 8 und 9 dieser Leitlinien genannten Beträge, für die der Mitgliedstaat entschieden hat, die betroffenen Ausgaben in der Rechnungslegung zu belassen.

Beschließt der Mitgliedstaat nach Artikel 137 Absatz 2 der Dachverordnung<sup>(57)</sup>, Ausgaben aufgrund einer laufenden Bewertung ihrer Recht- und Ordnungsmäßigkeit nicht in der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr auszuweisen, und werden diese Ausgaben anschließend für recht- und ordnungsmäßig befunden, so können sie nicht erneut geltend gemacht werden, da es keine nachfolgenden Anträge auf Zwischenzahlung gibt, in die sie aufgenommen werden könnten.

### 10.2. Wiedereinzuziehende Beträge und nicht wiedereinzuziehende Beträge

In der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr können die Mitgliedstaaten wiedereinzuziehende Beträge und nicht wiedereinzuziehende Beträge in Bezug auf Ausgaben angeben, welche nicht nur in den vorangegangenen Geschäftsjahren, sondern auch im letzten Geschäftsjahr geltend gemacht wurden<sup>(58)</sup>. Ferner können die Mitgliedstaaten in der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr Beträge ausweisen, die nach Ende des letzten Geschäftsjahres, aber vor Vorlage der Abschlussdokumente wiedereinzuziehende Beträge oder nicht wiedereinzuziehende Beträge geworden sind.

<sup>(54)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(55)</sup> Artikel 137 Absatz 1 Buchstabe b der Dachverordnung.

<sup>(56)</sup> Anhang VII, der sich auf Artikel 137 Absatz 3 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(57)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(58)</sup> Damit die Mitgliedstaaten von der Möglichkeit im Rahmen der Dachverordnung Gebrauch machen können, wiedereinzuziehende Beträge bei Abschluss oder nach Abschluss für die wiedereinzuziehenden Beträge in Bezug auf das letzte Geschäftsjahr des Programmplanungszeitraums als nicht wiedereinzuziehbar geltend zu machen.

Die Kommission lässt die als wiedereinzuziehend und nicht wiedereinziehbar ausgewiesenen Beträge bei der Berechnung der Restzahlungen unberücksichtigt <sup>(59)</sup>.

Gemäß dem in der Delegierten Verordnung (EU) 2016/568 der Kommission <sup>(60)</sup> festgelegten Verfahren wird die Kommission auf der Grundlage des Ergebnisses des Wiedereinziehungsverfahrens und/oder der Bewertung der Kommission in Bezug auf nicht wiedereinziehbare Beträge entscheiden, ob die angegebenen Beträge aus dem Haushalt der Union erstattet werden. Die sich auf im letzten Geschäftsjahr geltend gemachte Ausgaben beziehenden Beträge in den Anlagen 3 und 5 der Rechnungslegung sollten ebenfalls in Anlage 1 der Rechnungslegung enthalten sein, sodass je nach Ergebnis dieser Verfahren oder Bewertungen gegebenenfalls noch später eine Erstattung aus dem Haushalt der Union erfolgen kann.

Der Mitgliedstaat sollte die Kommission so rasch wie möglich über das Ergebnis des anhängigen Wiedereinziehungsverfahrens unterrichten.

Kommt ein Mitgliedstaat zu dem Schluss, dass nicht wiedereinziehbare Beträge zulasten des Haushalts der Union gehen sollten, so sollte er bei der Kommission ein Ersuchen zur Bestätigung dieser Schlussfolgerung in der im Anhang der Delegierten Verordnung (EU) 2016/568 der Kommission vorgegebenen Form einreichen. Im Einklang mit den Bestimmungen des Artikels 3 jener Verordnung wird die Kommission entscheiden, ob die nicht wiedereinziehbaren Beträge zulasten des Haushalts der Union gehen sollten. Dies gilt für nicht wiedereinziehbare Beträge, die in Anlage 5 („nicht wiedereinziehbare Beträge“) der in Anhang VII der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1011/2014 der Kommission festgelegten Programmrechnungslegung ausgewiesen sind, sowie für in Anlage 3 („wiedereinzuziehende Beträge“) desselben Anhangs als wiedereinzuziehende Beträge ausgewiesene Beträge, die nach Vorlage der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr eventuell zu nicht wiedereinziehbare Beträge werden.

### 10.3. **Risiko für Unregelmäßigkeiten, das zusätzliche Überprüfungen durch die Programmbehörden in Bezug auf bereits bei der Kommission geltend gemachte Ausgaben zur Folge hat**

Wurde ein Risiko für Unregelmäßigkeiten festgestellt, das zusätzliche Überprüfungen durch die Programmbehörden in Bezug auf bereits bei der Kommission geltend gemachte Ausgaben zur Folge hat, so müssen die nationalen Behörden folgende Fristen einhalten:

- Bei Ausgaben, die nach Artikel 137 Absatz 2 der Dachverordnung von der Rechnungslegung eines dem letzten Geschäftsjahr vorangehenden Geschäftsjahres abgezogen wurden, müssen die zusätzlichen Überprüfungen so zeitig abgeschlossen werden, dass die Geltendmachung der Ausgaben spätestens im letzten Antrag auf Zwischenzahlung für das letzte Geschäftsjahr, der bis zum 31. Juli 2024 vorzulegen ist, erfolgen kann;
- bei einem Risiko für Unregelmäßigkeiten, das zusätzliche Überprüfungen von im letzten Geschäftsjahr geltend gemachten Ausgaben zur Folge hat, sollten die Entscheidung über deren Recht- und Ordnungsmäßigkeit und somit die Entscheidung, ob diese Ausgaben in der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr belassen oder darin abgezogen werden, zum Zeitpunkt der Vorlage der Rechnungslegung, welche bis zum 15. Februar 2025 oder, bei Verlängerung durch die Kommission, bis zum 1. März 2025 einzureichen ist, getroffen werden.

### 10.4. **Nach Abschluss wiedereingezogene Beträge**

Stellt der Mitgliedstaat nach Abschluss Unregelmäßigkeiten in Bezug auf die in der Rechnungslegung verbuchten Ausgaben fest, so sind die nach Abschluss wiedereingezogenen Beträge an den Haushalt der Union zurückzuzahlen. Etwaige unregelmäßige Beträge können durch einen Ausgabenüberhang (sofern verfügbar) ersetzt werden.

<sup>(59)</sup> Dadurch ergibt sich ein niedrigerer Betrag, der bei einem positiven Restbetrag zu zahlen oder zu verrechnen ist, oder ein höherer Betrag, der wiedereinzuziehen ist, wenn es sich beim Restbetrag um eine Wiedereinziehung handelt.

<sup>(60)</sup> Delegierte Verordnung (EU) 2016/568 der Kommission vom 29. Januar 2016 zur Ergänzung der Verordnung (EU) Nr. 1303/2013 des Europäischen Parlaments und des Rates im Hinblick auf die für den Europäischen Fonds für regionale Entwicklung, den Europäischen Sozialfonds, den Kohäsionsfonds und den Europäischen Meeres- und Fischereifonds geltenden Bedingungen und Verfahren, nach denen bestimmt wird, ob nicht wiedereinziehbare Beträge von den Mitgliedstaaten zu erstatten sind (ABl. L 97 vom 13.4.2016, S. 1). Die Verordnung (EU) 2016/568, die sich auf Artikel 122 Absatz 2 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

## 11. VORLAGE DER ABSCHLUSSDOKUMENTE

### 11.1. Frist für die Vorlage der Abschlussdokumente

Die Abschlussdokumente sind bis zum 15. Februar 2025 einzureichen <sup>(61)</sup> (mit Ausnahme des letzten jährlichen Durchführungsberichts für den EMFF, der bis zum 31. Mai 2024 vorzulegen ist <sup>(62)</sup>). Gemäß Artikel 63 Absatz 7 der Haushaltsordnung kann diese Frist von der Kommission auf Mitteilung des betreffenden Mitgliedstaats bis zum 1. März 2025 verlängert werden.

Am 31. Dezember 2023 noch offene Mittelbindungen werden von der Kommission automatisch aufgehoben, wenn der Kommission nicht bis zum 15. Februar 2025 (bzw. 1. März 2025, falls von der Kommission verlängert) sämtliche Abschlussdokumente übermittelt wurden <sup>(63)</sup>. In einem solchen Fällen erfolgt der Abschluss des Programms auf der Grundlage der verfügbaren Informationen.

Werden die Abschlussdokumente nicht sämtlich übermittelt, so kann dies auf einen gravierenden Mangel des Verwaltungs- und Kontrollsystems des Programms hinweisen, der ein Risiko für den bereits für das Programm gezahlten Unionsbeitrag darstellt. Die Kommission kann in solchen Fällen beschließen, eine finanzielle Berichtigung vorzunehmen.

### 11.2. Änderung der Abschlussdokumente nach der Vorlagefrist

Die Mitgliedstaaten dürfen die Abschlussdokumente nach Ablauf der Frist für deren Vorlage nicht ändern, es sei denn, die Kommission verlangt eine Änderung oder es liegen Flüchtigkeitsfehler vor.

### 11.3. Verfügbarkeit von Dokumenten

Nach Artikel 140 Absatz 1 der Dachverordnung <sup>(64)</sup> könnte die Aufbewahrungsfrist, während der die Dokumente zur Verfügung stehen müssen, durch Gerichtsverfahren oder auf hinreichend begründetes Ersuchen der Kommission unterbrochen werden.

Hat sich der Mitgliedstaat dafür entschieden, ein Vorhaben auf zwei Programmplanungszeiträume aufzuteilen (entsprechend Abschnitt 6 dieser Leitlinien), so ersucht die Kommission im Einklang mit Artikel 140 Absatz 1 Unterabsatz 4 der Dachverordnung um eine Unterbrechung der Aufbewahrungsfrist für die erste Phase dieses Vorhabens bis zum Beginn der Aufbewahrungsfrist für die zweite Phase des Vorhabens.

Hat sich der Mitgliedstaat dafür entschieden, die von der Kommission gewährte zusätzliche Zeit zu nutzen, um das nicht funktionierende Vorhaben physisch abzuschließen oder vollständig durchzuführen und um sicherzustellen, dass es zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beiträgt (entsprechend Abschnitt 7 dieser Leitlinien), so ersucht die Kommission im Einklang mit Artikel 140 Absatz 1 Unterabsatz 4 um eine Unterbrechung der Aufbewahrungsfrist für dieses Vorhaben, bis es der Kommission als funktionierend gemeldet wird, d. h. es physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt worden ist und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beigetragen hat.

Die Unterbrechung ist dadurch gerechtfertigt, dass die Förderfähigkeit und das Funktionieren des gesamten Vorhabens (beide Phasen) allgemein grundsätzlich erst dann von den Kommissionsdienststellen oder dem Europäischen Rechnungshof überprüft oder geprüft werden können, wenn es abgeschlossen ist.

<sup>(61)</sup> Artikel 138 und Artikel 141 Absatz 1 der Dachverordnung sowie Artikel 63 Absatz 5 der Haushaltsordnung. Die Bestimmungen der Dachverordnung gelten für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(62)</sup> Artikel 114 Absatz 1 der Verordnung (EU) Nr. 508/2014 des Europäischen Parlaments und des Rates vom 15. Mai 2014 über den Europäischen Meeres- und Fischereifonds und zur Aufhebung der Verordnungen (EG) Nr. 2328/2003, (EG) Nr. 861/2006, (EG) Nr. 1198/2006 und (EG) Nr. 791/2007 des Rates und der Verordnung (EU) Nr. 1255/2011 des Europäischen Parlaments und des Rates (ABl. L 149 vom 20.5.2014, S. 1).

<sup>(63)</sup> Artikel 136 Absatz 2 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 4 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(64)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.



## 12. INHALT DER ABSCHLUSSDOKUMENTE

### 12.1. Abschließender Durchführungsbericht

Der abschließende Durchführungsbericht der aus dem EFRE, dem ESF und dem Kohäsionsfonds unterstützten Programme muss die in Artikel 50 Absätze 2 und 5 (für die Ziele „Investitionen in Wachstum und Beschäftigung“ und „Europäische territoriale Zusammenarbeit“ sowie für die IPA-II-Programme) <sup>(65)</sup> und Artikel 111 Absatz 3 der Dachverordnung (für das Ziel „Investitionen in Wachstum und Beschäftigung“) <sup>(66)</sup> genannten Informationen enthalten.

Der Aufbau des abschließenden Durchführungsberichts ist in Anhang V (Ziel „Investitionen in Wachstum und Beschäftigung“) und Anhang X (Ziel „Europäische territoriale Zusammenarbeit“) der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission <sup>(67)</sup> festgelegt.

Im Einklang mit Artikel 92b Absatz 7 Unterabsatz 3 der Dachverordnung <sup>(68)</sup> müssen die Mitgliedstaaten im abschließenden Durchführungsbericht Rechenschaft darüber ablegen, wie die zusätzliche erste Vorschusszahlung aus den REACT-EU-Mitteln verwendet wurde, um die Migrationsherausforderungen infolge der militärischen Aggression der Russischen Föderation zu bewältigen, und wie diese zusätzliche erste Vorschusszahlung zur Erholung der Wirtschaft beigetragen hat.

Außerdem haben die Mitgliedstaaten im abschließenden Durchführungsbericht anzugeben, ob die in Artikel 98 Absatz 4 Unterabsatz 4 der Dachverordnung <sup>(69)</sup> festgelegte Bedingung erfüllt ist, wonach in Fällen, in denen ein Programm über eine spezielle Prioritätsachse zur Finanzierung von Vorhaben zur Bewältigung von Migrationsherausforderungen infolge der militärischen Aggression der Russischen Föderation verfügt und von der Flexibilität nach Artikel 98 Absatz 4 Unterabsätze 1 und 2 der Dachverordnung Gebrauch gemacht wird, mindestens 30 % der Mittelzuweisung für diese Prioritätsachse Vorhaben zugewiesen werden müssen, deren Begünstigte lokale Behörden oder in lokalen Gemeinschaften aktive Organisationen der Zivilgesellschaft sind. Ist diese Bedingung nicht erfüllt, so wird die Erstattung durch die Kommission im Rahmen der betreffenden Prioritätsachse proportional gekürzt, um sicherzustellen, dass diese Bedingung bei der Berechnung der für das Programm zu leistenden Restzahlung eingehalten wird.

Der abschließende Durchführungsbericht sollte außerdem Folgendes enthalten:

- Eine Liste aller in Phasen aufgeteilten Vorhaben mit dem Betrag der im Programmplanungszeitraum 2014–2020 entstandenen förderfähigen Ausgaben für die erste Phase gemäß Abschnitt 6 der vorliegenden Leitlinien. Für die Liste ist das Muster in Anhang I dieser Leitlinien zu verwenden.
- Eine Liste aller nicht funktionierenden Vorhaben gemäß Abschnitt 7 der vorliegenden Leitlinien. Für die Liste ist das Muster in Anhang II dieser Leitlinien zu verwenden.
- Eine Liste aller Vorhaben, die von anhängigen nationalen Untersuchungen betroffen sind oder aufgrund eines Gerichtsverfahrens oder einer Verwaltungsbeschwerde mit aufschiebender Wirkung ausgesetzt wurden, gemäß Abschnitt 8 dieser Leitlinien. Für die Liste ist das Muster in Anhang III dieser Leitlinien zu verwenden.

Für die aus dem EMFF unterstützten Programme ist kein abschließender Durchführungsbericht erforderlich. Stattdessen muss der letzte jährliche Durchführungsbericht (der gegebenenfalls die Tabellen in den Anhängen I, II und III dieser Leitlinien enthalten sollte) bis zum 31. Mai 2024 vorgelegt werden und die in Artikel 50 Absatz 2 der Dachverordnung und Artikel 114 der Verordnung (EU) Nr. 508/2014 genannten Informationen enthalten. Der Aufbau dieses jährlichen Durchführungsberichts ist im Anhang der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1362/2014 der Kommission festgelegt.

<sup>(65)</sup> Gelten für IPA II kraft des Artikels 42 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(66)</sup> Artikel 14 der ETZ-Verordnung gilt kraft des Artikels 42 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung auch für IPA II.

<sup>(67)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 42 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(68)</sup> In der durch die Verordnung (EU) 2022/613 vom 12. April 2022 geänderten Fassung.

<sup>(69)</sup> In der durch die FAST-CARE-Verordnung (EU) 2022/2039 geänderten Fassung. Artikel 98 gilt nur für das Ziel „Investitionen in Wachstum und Beschäftigung“.

### 12.1.1. *Berichterstattung über Großprojekte* <sup>(70)</sup>

Durch die Aufnahme eines Großprojekts in den abschließenden Durchführungsbericht (Anhang V Tabelle 12 der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission) bestätigt der Mitgliedstaat, dass das Großprojekt physisch abgeschlossen oder vollständig durchgeführt ist und zu den Zielen der entsprechenden Prioritäten beiträgt. Über Großprojekte, die nicht funktionieren oder in Phasen aufgeteilt sind, sollte gemäß den Abschnitten 6 und 7 der vorliegenden Leitlinien Bericht erstattet werden.

In der Spalte „Anmerkungen“ in Tabelle 12 sollten die Mitgliedstaaten angeben, ob das Großprojekt im Einklang mit den der Kommission gemäß Artikel 102 bzw. 103 der Dachverordnung übermittelten Unterlagen zur Einreichung bzw. Mitteilung durchgeführt wurde, die die Grundlage für den Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Finanzbeitrags für das Projekt in Form des Beschlusses oder einer stillschweigenden Einwilligung bildeten. Die Mitgliedstaaten sollten etwaige Abweichungen bei der Durchführung des Großprojekts gegenüber den Angaben in den oben genannten Unterlagen beschreiben und erläutern.

Die Kommission wird die Übereinstimmung des durchgeführten Großprojekts mit den Unterlagen zur Einreichung bzw. Mitteilung (und gegebenenfalls dem Beschluss der Kommission zur Genehmigung des Finanzbeitrags) beurteilen. Dabei wird die Kommission die Gründe und Folgen einer etwaigen Nichtübereinstimmung des durchgeführten Großprojekts mit den der Genehmigung der Kommission zugrunde liegenden Unterlagen berücksichtigen und gegebenenfalls eine finanzielle Berichtigung vornehmen.

### 12.1.2. *Annahme und Fristen*

Die Kommission überprüft den abschließenden Durchführungsbericht und übermittelt dem Mitgliedstaat binnen fünf Monaten nach dem Datum des Eingangs des Berichts ihre Anmerkungen <sup>(71)</sup>. Äußert sich die Kommission innerhalb dieser Frist nicht, so gilt der Bericht als angenommen.

Die Mitgliedstaaten haben zwei Monate Zeit, um auf die Anmerkungen der Kommission zum abschließenden Durchführungsbericht zu antworten. Auf Ersuchen des Mitgliedstaats kann die Kommission diese Frist um weitere zwei Monate verlängern. Der abschließende Durchführungsbericht wird angenommen, wenn die Kommission keine Anmerkungen hat oder wenn alle Anmerkungen der Kommission angemessen berücksichtigt worden sind.

## 12.2. **Rechnungslegung**

Wie für jedes andere Geschäftsjahr muss die Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr die in Artikel 137 Absatz 1 der Dachverordnung genannten Informationen enthalten. Der Aufbau der Rechnungslegung ist in Anhang VII der Durchführungsverordnung (EU) Nr. 1011/2014 der Kommission festgelegt. Sie muss unter Berücksichtigung der spezifischen Anforderungen für das letzte Geschäftsjahr erstellt werden (siehe insbesondere Abschnitt 10).

### 12.2.1. *Prüfung und Annahme*

Für die Prüfung und Annahme der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr gelten die gleichen Vorschriften wie für die Prüfung und Annahme der Rechnungslegung für jedes andere Geschäftsjahr.

Die Kommission wird Verfahren zur Prüfung und Annahme der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr anwenden und den Mitgliedstaat bis zum 31. Mai 2025 darüber informieren, ob sie annimmt, dass die Rechnungslegung vollständig, genau und sachlich richtig ist <sup>(72)</sup>.

<sup>(70)</sup> Großprojekte sind für die aus dem EMFF unterstützten Programme nicht relevant. Im Rahmen der ETZ- und IPA-II-Programme wurden keine Großprojekte unterstützt.

<sup>(71)</sup> Artikel 50 Absatz 7 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 42 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung, worin wiederum auf Artikel 50 der Dachverordnung verwiesen wird.

<sup>(72)</sup> Artikel 139 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

### 12.3. Verwaltungserklärung und jährliche Zusammenfassung

Der Aufbau der Verwaltungserklärung für das letzte Geschäftsjahr – so wie für jedes andere Geschäftsjahr – ist in Anhang VI der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission <sup>(73)</sup> festgelegt.

### 12.4. Bestätigungsvermerk und Kontrollbericht

Der Aufbau des Bestätigungsvermerks für das letzte Geschäftsjahr – so wie für jedes andere Geschäftsjahr – ist in Anhang VIII der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission <sup>(74)</sup> festgelegt.

Der Aufbau des Kontrollberichts für das letzte Geschäftsjahr – so wie für jedes andere Geschäftsjahr – ist in Anhang IX der Durchführungsverordnung (EU) 2015/207 der Kommission <sup>(75)</sup> festgelegt.

Wird für mehrere Programme ein gemeinsames Verwaltungs- und Kontrollsystem verwendet, so kann der Mitgliedstaat die erforderlichen Informationen in einem einzigen Kontrollbericht für alle betreffenden Programme vorlegen.

Der Kontrollbericht für das letzte Geschäftsjahr sollte ferner Folgendes enthalten:

- Informationen zu noch offenen Feststellungen aus den Prüfungen der Kommissionsdienststellen oder des Europäischen Rechnungshofs, die in Abschnitt 8 „Sonstige Informationen“ des Kontrollberichts angegeben werden sollten;
- Gewähr für die Recht- und Ordnungsmäßigkeit der Ausgaben im Rahmen von Finanzinstrumenten (Artikel 41 und 42 der Dachverordnung);
- Gewähr für die Zuverlässigkeit der Daten zu den Indikatoren;
- Gewähr dafür, dass die Begünstigten einen Betrag an öffentlichen Ausgaben erhalten haben, der mindestens dem Beitrag aus den Fonds bzw. dem EMFF entspricht, den die Kommission dem Mitgliedstaat gezahlt hat (Artikel 129 der Dachverordnung <sup>(76)</sup>).

#### 12.4.1. Finanzinstrumente <sup>(77)</sup>

Bei Finanzinstrumenten sollten die Programmprüfbehörden Gewähr dafür erlangen, dass die beim Abschluss geltend gemachten Endbeträge förderfähig sind. Die Informationen dazu sind in Abschnitt 9 „Zuverlässigkeitsniveau insgesamt“ des Kontrollberichts sowie gegebenenfalls in anderen Abschnitten des Berichts (insbesondere in den Abschnitten 4 „Systemprüfungen“ und 5 „Prüfungen der Vorhaben“) anzugeben.

Bei Finanzinstrumenten, für die zeitlich gestaffelte Anträge auf Zwischenzahlungen (Vorschusszahlungen in Tranchen) eingereicht wurden <sup>(78)</sup>, kann es sein, dass die Förderfähigkeit der Ausgaben in Bezug auf die letzte Tranche sowie bis zu 15 % der in den vorangegangenen Tranchen enthaltenen Beträge bei früheren Prüfungen von Vorhaben nicht abgedeckt wurden. Die Programmprüfbehörden sollten vor Vorlage der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr Gewähr für die Recht- und Ordnungsmäßigkeit dieser Ausgaben erlangen. Es ist jedoch nicht notwendig, dass der Endbegünstigte die Durchführung der mit dem Finanzinstrument unterstützten Investition bis zur Vorlage der Abschlussdokumente abgeschlossen hat. Die Programmprüfbehörden sollten im Kontrollbericht für das letzte Geschäftsjahr angeben, wie sie diese Gewähr erlangt haben, und der Kommission die Förderfähigkeit der Gesamtausgaben der Finanzinstrumente gemäß Artikel 42 der Dachverordnung bestätigen.

<sup>(73)</sup> Anhang VI, der sich auf Artikel 125 Absatz 4 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 37 Absatz 1 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(74)</sup> Anhang VIII, der sich auf Artikel 127 Absatz 5 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 37 Absatz 3 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(75)</sup> Anhang IX, der sich auf Artikel 127 Absatz 5 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 37 Absatz 3 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(76)</sup> Gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 2 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(77)</sup> Nicht relevant für ETZ-Programme und nicht anwendbar für Programme der grenzübergreifenden Zusammenarbeit im Rahmen von IPA II.

<sup>(78)</sup> Artikel 41 der Dachverordnung.

Es wird empfohlen, dass bei Finanzinstrumenten die Programmprüfbehörde bei Abschluss die verbleibende Grundgesamtheit der förderfähigen Ausgaben abdeckt, die bei früheren Prüfungen von Vorhaben nicht abgedeckt wurden. Es ist nicht erforderlich, dass alle Finanzinstrumente bei Abschluss geprüft werden; von der Zufallsauswahl sollte jedoch kein Finanzinstrument ausgenommen werden. Darüber hinaus können die Programmprüfbehörden beschließen, die ausgewählten Finanzinstrumente für die Zwecke ihrer Prüfungen in Gruppen einzuteilen, angesichts dessen, dass die Ergebnisse auf alle Finanzinstrumente innerhalb der jeweiligen Gruppe übertragbar sind.

Die Programmprüfbehörden sollten eine Prüfung einer statistischen Stichprobe aus Investitionen und Verwaltungskosten und -gebühren durchführen und können solche Ausgaben als zusätzlichen Stichprobenzeitraum behandeln, um die Ergebnisse vorangegangener Prüfungen zu nutzen <sup>(79)</sup>.

#### 12.4.2. Zuverlässigkeit der Daten

Im Kontrollbericht für das letzte Geschäftsjahr sollten die Programmprüfbehörden Schlussfolgerungen zur Zuverlässigkeit der Daten zu den Indikatoren ziehen, einschließlich einer Schlussfolgerung hinsichtlich der Bewertung der in Anhang IV Tabelle 1 der Delegierten Verordnung (EU) Nr. 480/2014 der Kommission <sup>(80)</sup> festgelegten Kernanforderung 6 „Zuverlässiges System, mit dessen Hilfe Daten zu Überwachungs-, Bewertungs-, Finanzmanagement-, Überprüfungs- und Prüfungszwecken erfasst, aufgezeichnet und gespeichert werden, einschließlich Verknüpfungen mit elektronischen Systemen zum Datenaustausch mit Begünstigten“. In dieser Bewertung der Kernanforderung 6 sollte bestätigt werden, dass die der Kommission gemeldeten aggregierten Daten korrekt sind.

#### 12.4.3. An die Begünstigten gezahlte öffentliche Ausgaben

Die Bescheinigungsbehörde sollte sicherstellen, dass bei ihren Berechnungen für die letzte Rechnungslegung Artikel 129 der Dachverordnung eingehalten wird. Die nationale Prüfbehörde sollte diesen Aspekt in ihre Prüfung der Rechnungslegung für das letzte Geschäftsjahr einbeziehen und in Kapitel 6 des abschließenden Kontrollberichts über die erlangte Gewähr Bericht erstatten.

### 13. ZAHLUNG DES RESTBETRAGS

Die Restzahlung wird spätestens drei Monate nach Annahme des Rechnungsabschlusses des letzten Geschäftsjahres oder einen Monat nach Annahme des abschließenden Durchführungsberichts vorgenommen, je nachdem, welches dieser Ereignisse später eintritt <sup>(81)</sup>.

Hiervon unberührt bleibt die Befugnis der Kommission, die Frist für die Zahlung des Restbetrags zu unterbrechen oder die Zahlung auszusetzen.

### 14. FRAGEN DER RECHT- UND ORDNUNGSMÄßIGKEIT

Fragen im Zusammenhang mit der Recht- und Ordnungsmäßigkeit der zugrunde liegenden Transaktionen, die Ausgaben in der angenommenen Rechnungslegung betreffen, können von der Kommission nach Zahlung des Restbetrags und nach Abschluss des Programms aufgeworfen werden.

Der Abschluss des Programms berührt nicht das Recht der Kommission, finanzielle Berichtigungen gemäß den Artikeln 85, 144 und 145 der Dachverordnung <sup>(82)</sup> und zusätzlich im Falle des EMFF gemäß Artikel 105 der Verordnung (EU) Nr. 508/2014 vorzunehmen.

---

<sup>(79)</sup> Bei Finanzinstrumenten nach Artikel 38 Absatz 1 Buchstaben a und c der Dachverordnung und Finanzinstrumenten nach Buchstabe b desselben Artikels, die von der Europäischen Investitionsbank (EIB) oder einer anderen internationalen Finanzinstitution eingesetzt werden, werden die von der EIB/dem Europäischen Investitionsfonds (EIF) oder einer anderen internationalen Finanzinstitution erhobenen Verwaltungskosten und -gebühren von den externen Prüfern der EIB/des EIF geprüft. Ebenso werden etwaige Verwaltungskosten und -gebühren, die von den auf nationaler Ebene vom EIF ausgewählten Finanzmittlern für Darlehen und Eigenkapitalinstrumente erhoben werden, von den externen Prüfern der EIB/des EIF geprüft.

<sup>(80)</sup> Anhang IX, der sich auf Artikel 144 Absatz 6 der Dachverordnung stützt, gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(81)</sup> Artikel 141 Absatz 2 der Dachverordnung; gilt für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 5 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

<sup>(82)</sup> Die drei Bestimmungen gelten für IPA II kraft des Artikels 46 Absatz 6 der IPA-II-Durchführungsverordnung.

ANHANG I

LISTE ALLER IN PHASEN AUFGETEILTEN VORHABEN, DIE SICH AUF DIE PROGRAMMPLANUNGSZEITRÄUME 2014–2020 UND 2021–2027 ERSTRECKEN  
(dem abschließenden Durchführungsbericht beizufügen <sup>(1)</sup>)

TITEL DES PROGRAMMS												
CCI-NUMMER												
PRIORITÄT/ FONDS/ REGIONEN- KATEGORIE	AKTENZEL- CHEN DES VORHA- BENS	TITEL DES VORHA- BENS	DATUM [UND NUMMER] DER STILLSCH- WEIGENDEN EINWILLI- GUNG/ GENEHMI- GUNG DURCH DIE KOMMIS- SION (BEI GROßPRO- JEKT)	IN PHASEN AUFGETEILTE VORHABEN NACH ARTIKEL 118	IN PHASEN AUFGETEILTE VORHABEN NACH ARTIKEL 118a	GESAMTKOSTEN DES VORHABENS (in EUR)		GESAMTBE- TRAG DER BESCHEINIG- TEN AUSGABEN FÜR DIE ERSTE PHASE (in EUR)	ÖFFENTLI- CHER BEITRAG FÜR DIE ERSTE PHASE (in EUR)	GEPLANTER/ ENDGÜLTIGER ABSCHLUSS DER ZWEITEN PHASE (JAHR, QUARTAL)	PROGRAMM 2021–2027, IN DESSEN RAHMEN DAS VORHABEN ABGESCHLOS- SEN WIRD/ WURDE <sup>(2)</sup>	
						Insgesamt (für beide Phasen, endgültig oder geschätzt)	Für die zweite Phase (endgültig oder geschätzt)					

<sup>(1)</sup> Für den EMFF: dem letzten jährlichen Durchführungsbericht beizufügen.  
<sup>(2)</sup> Bezeichnung des Programms für den Programmplanungszeitraum 2021–2027, in dessen Rahmen die zweite Phase des Vorhabens abgeschlossen wird/wurde.

ANHANG II

**LISTE DER NICHT FUNKTIONIERENDEN VORHABEN**  
**(dem abschließenden Durchführungsbericht beizufügen <sup>(1)</sup>)**

TITEL DES PROGRAMMS						
CCI-NUMMER						
PRIORITÄT/FONDS/ REGIONENKATEG- ORIE	AKTENZEICHEN DES VORHABENS	TITEL DES VORHABENS	NAME DES BEGÜNSTIGTEN/ EMPFÄNGERS	GESAMTKOSTEN DES VORHABENS (in EUR)	GESAMTBETRAG DER BESCHEINIGTEN AUS- GABEN (in EUR)	ÖFFENTLICHER BEITRAG (in EUR)

<sup>(1)</sup> Für den EMFF: dem letzten jährlichen Durchführungsbericht beizufügen.

ANHANG III

LISTE DER VORHABEN, DIE VON ANHÄNGIGEN NATIONALEN UNTERSUCHUNGEN BETROFFEN SIND/AUFGRUND EINES GERICHTSVERFAHRENS ODER EINER VERWALTUNGSBESCHWERDE MIT AUFSCHIEBENDER WIRKUNG AUSGESETZT WURDEN

(dem abschließenden Durchführungsbericht beizufügen (\*))

TITEL DES PROGRAMMS							
CCI-NUMMER							
PRIORITÄT/FONDS/ REGIONENKATEGORIE	AKTENZEICHEN DES VORHABENS	TITEL DES VORHABENS	NAME DES BEGÜNSTIGTEN/ EMPFÄNGERS	BETROFFENER GESAMTBETRAG DER BESCHEINIG- TEN AUSGABEN (in EUR)	BETROFFENER ÖFFENTLICHER BEI- TRAG (in EUR)	VON ANHÄNGIGEN NATIONALEN UNTERSUCHUNGEN BETROFFENE VORHABEN*	AUFGRUND EINES GERICHTSVERFAH- RENS ODER EINER VERWALTUNGS- BESCHWERDE MIT AUFSCHIEBENDER WIRKUNG AUSGESETZTE VORHABEN*

(\*). Für den EMFF: dem letzten jährlichen Durchführungsbericht beizufügen. Bitte in der entsprechenden Spalte ein „X“ setzen.

BEISPIEL FÜR DIE ANWENDUNG DER FLEXIBILITÄT UND DIE KAPPUNG DER ÖFFENTLICHEN AUSGABEN BEI DER BERECHNUNG DER RESTZAHLUNG FÜR EIN MONOFONDS-PROGRAMM

Abschluss 2014–2020

BEISPIEL FÜR DIE ANWENDUNG DER FLEXIBILITÄT/KAPPUNG BEI ABSCHLUSS FÜR EIN MONOFONDS-PROGRAMM

Finanzierungsplan							
Priorität	Förderfähiger Gesamtbetrag	EU (Fondsbeitrag)	Nationaler Beitrag	Nationaler öffentlicher Beitrag	Nationaler privater Beitrag (*)	Öffentlicher Beitrag/ Gesamtbetrag	Kofinanzierungssatz (**)
	A = B + (z)	B	(z) = (x) + (y)	(x)	(y)	Ö / G	C = B ÷ A
Priorität 1	95.000	81.000	14.000	14.000	0	Ö	85%
Priorität 2	60.000	45.000	15.000	15.000	0	Ö	75%
Priorität 3	61.000	52.000	9.000	9.000	0	Ö	85%
<b>Weniger entwickelt</b>	<b>216.000</b>	<b>178.000</b>	<b>38.000</b>	<b>38.000</b>	<b>0</b>		
Priorität 4	800	600	200	150	50	G	75%
Priorität 5	7.000	6.000	1.000	800	200	G	86%
Priorität 6	27.000	20.000	7.000	5.000	2.000	G	74%
<b>Übergang</b>	<b>34.800</b>	<b>26.600</b>	<b>8.200</b>	<b>5.950</b>	<b>2.250</b>		
<b>Programm</b>	<b>250.800</b>	<b>204.600</b>	<b>46.200</b>	<b>43.950</b>	<b>2.250</b>		

Ausgabenerklärung (alle vorangegangenen Geschäftsjahre)			Im Verlauf aller vorangegangenen Geschäftsjahre gezahlter Betrag
Gesamtausgaben	Öffentlicher Beitrag		
D1	E1	P	
70.000	70.000	57.610	
34.000	34.000	26.431	
44.000	44.000	38.651	
<b>148.000</b>	<b>148.000</b>	<b>122.692</b>	
500	400	375	
6.500	5.500	5.497	
20.000	17.000	14.889	
<b>27.000</b>	<b>22.900</b>	<b>20.761</b>	
<b>175.000</b>	<b>170.900</b>		

Ausgabenerklärung (letztes Geschäftsjahr)		
Gesamtausgaben	Öffentlicher Beitrag	Berechneter Fondsbeitrag (1)
D	E	F = C × D oder C × E
30.000	30.000	25.579
20.000	20.000	15.000
20.000	20.000	17.049
<b>70.000</b>	<b>70.000</b>	<b>57.628</b>
220	180	165
<b>3.500</b>	<b>2.700</b>	<b>3.000</b>
4.000	2.200	2.963
<b>7.720</b>	<b>5.080</b>	<b>6.128</b>
<b>77.720</b>	<b>75.080</b>	

Summe aus dem insgesamt in den vergangenen Jahren bezahlten Betrag und dem für letztes Jahr berechneten Fondsbeitrag
M = P + F
83.189
41.431
55.700
<b>180.320</b>
540
<b>8.497</b>
17.852
<b>26.889</b>

Berechnung auf Ebene der Prioritätsachse (alle Jahre, einschließlich des letzten)	
Flexibilitäts- grenze	Auf Prioritäts- ebene zurück- behaltener Betrag (2)
H = B + B x 15%	J = min (M, H)
93.150	83.189
51.750	41.431
59.800	55.700
<b>204.700</b>	<b>180.320</b>
690	540
<b>6.900</b>	<b>6.900</b>
23.000	17.852
<b>30.590</b>	<b>25.292</b>

Berechnung auf Ebene des Programms	
Kappung auf den auf Prioritätsebene zurückbehaltenen Betrag bzw. den Fondsbeitrag (3)	Kappung auf den öffentlichen Beitrag (4)
L = min (Gesamtbetrag J pro Regionenkategorie, Gesamtbetrag B pro Regionenkategorie)	K = min (Gesamtbetrag L auf Programmebene, Gesamtbetrag (E + E1))
<b>178.000</b>	
<b>25.292</b>	
<b>203.292</b>	<b>245.980</b>

Kappung auf den öffentlichen Beitrag auf Fondsebene **203.292**

(\*) Nur auszufüllen, wenn die Prioritätsachsen in Gesamtkosten ausgedrückt werden

(\*\*) Kofinanzierungssatz aus dem zuletzt angenommenen Beschluss

(1) Betrag, der sich aus der Anwendung des im zuletzt gültigen Finanzierungsplan festgesetzten Kofinanzierungssatzes auf die geltend gemachten förderfähigen Ausgaben ergibt

(2) Kappung auf den maximalen Unterstützungsbetrag aus den Fonds gemäß dem Beschluss der Kommission zur Genehmigung des operationellen Programms, aufgestockt um 15 %

(3) Kappung auf den maximalen Unterstützungsbetrag aus jedem Fonds für das operationelle Programm gemäß dem Beschluss der Kommission zur Genehmigung des operationellen Programms

(4) Kappung auf den geltend gemachten öffentlichen Beitrag lediglich auf Fondsebene