

Den här texten är endast avsedd som ett dokumentationshjälpmedel och har ingen rättslig verkan. EU-institutionerna tar inget ansvar för innehållet. De autentiska versionerna av motsvarande rättsakter, inklusive ingresserna, publiceras i Europeiska unionens officiella tidning och finns i EUR-Lex. De officiella texterna är direkt tillgängliga via länkarna i det här dokumentet

► **B** KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU) 2015/378

av den 2 mars 2015

om tillämpningsföreskrifter för Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 vad gäller genomförandet av det årliga avslutandet av räkenskaperna och genomförandet av kontroll av överensstämmelse

(EUT L 64, 7.3.2015, s. 30)

Ändrad genom:

Officiella tidningen

	nr	sida	datum
► M1 Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646 av den 5 april 2017	L 92	36	6.4.2017



**KOMMISSIONENS GENOMFÖRANDEFÖRORDNING (EU)
2015/378**

av den 2 mars 2015

**om tillämpningsföreskrifter för Europaparlamentets och rådets
förordning (EU) nr 514/2014 vad gäller genomförandet av det
årliga avslutandet av räkenskaperna och genomförandet av
kontroll av överensstämmelse**

Artikel 1

Årligt avslutande av räkenskaperna

1. Kommissionen ska bedöma behörigheten för varje projekt som redovisas i ansökan om utbetalning av det årliga saldot enligt artikel 1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/377⁽¹⁾ i förhållande till målen för de särskilda förordningarna som anges i förordning (EU) nr 514/2014 och bestämmelserna i de nationella program som godkänts i enlighet med artikel 14 i förordning (EU) nr 514/2014.

Vid beslut om utbetalning av det årliga saldot ska kommissionen också beakta uppgifterna i

- a) den årliga genomföranderapport som avses i artikel 54 i förordning (EU) nr 514/2014, och
- b) ansökan om utbetalning av det årliga saldot i artikel 1 i genomförandeförordning (EU) 2015/377.

2. Kommissionen ska godkänna alla belopp som deklarerats i räkenskaperna när det inte finns någon tvekan om fullständigheten, korrektheten och sanningsenligheten i de räkenskaper som inlämnats.

3. Kommissionen kan kräva ytterligare upplysningar på grund av ofullständiga eller oklara uppgifter, meningsskiljaktigheter, tolkningskillnader eller annan bristande överensstämmelse rörande en begäran om utbetalning.

4. Den berörda medlemsstaten ska på begäran av kommissionen lämna ytterligare information inom den tidsfrist som anges i begäran. I berättigade fall, på begäran av medlemsstaten före utgången av tidsfristen, får kommissionen bevilja anstånd med insändandet av uppgifter och fastställa en ny tidsfrist.

Om den berörda medlemsstaten inte lämnar in ytterligare uppgifter inom den fastställda tidsfristen eller om svaret är otillfredsställande kan kommissionen gå vidare med beslutet om avslutande av räkenskaperna på grundval av de uppgifter den har tillgång till.

5. Kommissionen ska underrätta medlemsstaterna om sitt beslut om utbetalning av det årliga saldot, däribland om skälen till att vissa konton eller bokförda belopp inte betalats.

⁽¹⁾ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/377 av den 2 mars 2015 om fastställande av mallar för handlingar som krävs för utbetalning av det årliga saldot enligt Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 om allmänna bestämmelser för asyl-, migrations- och integrationsfonden och om ett instrument för ekonomiskt stöd till polissamarbete, förebyggande och bekämpande av brottslighet samt krishantering (se sidan 17 i detta nummer av EUT).

▼B

Om konton eller bokförda belopp inte betalas av kommissionen får medlemsstaten lämna ytterligare uppgifter om konton och belopp som omprövas under kommande budgetår.

▼M1

6. Om det belopp som kommissionen godkänt i sitt beslut om avslutande av årsräkenskaper för budgetår N är lägre än beloppet av den årliga förfinansieringen för budgetår N, ska det sistnämnda beloppet avräknas mot det förstnämnda. Ett eventuellt kvarstående förfinansieringsbelopp ska avräknas under efterföljande årliga förfaranden för avslutande av räkenskaper.

Första stycket ska gälla även i de fall då en medlemsstat i sina inlämnade årsräkenskaper redovisar noll-utbetalningar.

▼B

8. Punkterna 1–5 i denna artikel ska gälla i tillämpliga delar för de belopp som återkrävs.

*Artikel 2***Kommissionens kontroll av överensstämmelse och finansiella korrigeringar**

1. När kommissionen anser att utgifter strider mot unionslagstiftningen och den nationella lagstiftningen, ska den meddela sina slutsatser till den berörda medlemsstaten och ange vilka korrigerande åtgärder som ska vidtas för att säkerställa att reglerna följs i framtiden, och ange nivån på den finansiella korrigering som den anser överensstämma med sina slutsatser.

Den anmälan ska göras i enlighet med artikel 47.5 i förordning (EU) nr 514/2014 med en hänvisning till denna artikel.

2. Medlemsstaten ska besvara meddelandet inom två månader efter mottagandet av meddelandet. I sitt svar ska medlemsstaten ha möjlighet att bland annat

- a) visa för kommissionen att projektet/projekten är stödberättigande,
- b) visa för kommissionen att omfattningen av den bristande efterlevnaden eller risken för unionens bidrag till det nationella programmet är mindre än vad kommissionen angivit,
- c) underrätta kommissionen om de korrigerande åtgärder som den har vidtagit för att säkra att unionens regler och de nationella reglerna följs samt det datum då de börjar tillämpas i praktiken, och
- d) underrätta kommissionen om huruvida ett bilateralt möte skulle vara lämpligt.

I berättigade fall får kommissionen på begäran av medlemsstaten godkänna en förlängning av svarstiden på två månader med högst två månader. Denna begäran ska lämnas till kommissionen innan den ursprungliga svarsfristen på två månader löper ut.

3. Kommissionen ska formellt meddela medlemsstaten sina slutsatser på grundval av de uppgifter som den fått in i samband med förfarandet för kontroll av överensstämmelse.

▼ B

4. Kommissionen ska, efter att ha meddelat sina slutsatser till medlemsstaterna, i tillämpliga fall anta ett eller flera beslut enligt artikel 47 i förordning (EU) nr 514/2014 för att från unionens finansiering utesluta utgifter som verkställts i strid med unionens regler.

Kommissionen kan utöva på varandra följande förfaranden för kontroll av överensstämmelse till dess att medlemsstaten genomfört de korrigerande åtgärderna.

*Artikel 3***Beslut om att inte inleda eller fullfölja ett förfarande för kontroll av överensstämmelse**

Kommissionen kan besluta att inte inleda eller fullfölja ett förfarande för kontroll av överensstämmelsen i enlighet med artikel 47 i förordning (EU) nr 514/2014, om den förväntar sig att eventuella finansiella korrigeringar avseende den bristande överensstämmelse som konstaterats inte kommer att överskrida 50 000 euro och 2 % av den specifika utgift som anses strida mot reglerna.

▼ M1*Artikel 3a***Kriterier för att avgöra om det föreligger brister i hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar**

1. Kommissionen ska göra sin bedömning av hur förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar på grundval av resultaten av alla tillgängliga revisioner som utförts av medlemsstaterna, kommissionens avdelningar och revisionsrätten, resultaten av utredningar som utförts av Europeiska byrån för bedrägeribekämpning samt all annan information om överensstämmelse med de utnämning villkor som avses i artikel 2.1 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 ⁽¹⁾.

Kommissionens bedömning ska omfatta det nationella programmets interna kontrollmiljö, den ansvariga myndighetens förvaltnings- och kontrollverksamhet samt revisionsmyndighetens kontroll- och revisionsverksamhet, och den ska göras på grundval av en kontroll av överensstämmelsen med de centrala krav som fastställs i tabell 1 i bilagan.

2. Överensstämmelse med de centrala krav som avses i punkt 1 utifrån de kategorier som anges i tabell 2 i bilagan ska användas för att bedöma hur varje behörig myndighet fungerar och för att dra en allmän slutsats om förvaltnings- och kontrollsystemet. Alla eventuella förmildrande eller försvårande faktorer ska beaktas i den allmänna slutsatsen om förvaltnings- och kontrollsystemet.

3. När ett av de centrala kraven 2, 4, 5, 8, 11, 12 eller 14 i tabell 1 i bilagan, eller minst två av de övriga centrala kraven i tabellen, bedöms falla inom kategori 3 eller 4 i tabell 2 i bilagan, ska detta betraktas som en allvarlig brist i hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar.

⁽¹⁾ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 av den 25 juli 2014 om komplettering av förordning (EU) nr 514/2014 med avseende på utnämning av ansvariga myndigheter, deras förvaltnings- och kontrollansvar samt revisionsmyndigheternas ställning och skyldigheter (EUT L 289, 3.10.2014, s. 3).

▼ **M1***Artikel 3b***Kriterier för tillämpning och fastställande av de finansiella korrigeringsnivåerna**

1. Kommissionen ska tillämpa finansiella korrigeringar när den upptäcker en eller flera enskilda eller systembetingade oriktigheter eller en eller flera brister i hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar (nedan kallade *systembrister*).

Vid tillämpningen av denna förordning ska med *oriktighet* avses varje överträdelse av unionsrätten eller nationell rätt eller varje överträdelse av nationella regler som är följden av handling eller underlåtenhet av en eller flera stödmottagare som har lett eller skulle ha kunnat leda till en negativ ekonomisk effekt för Europeiska unionens allmänna budget genom en otillbörlig utgift.

Beloppet av den finansiella korrigeringen ska fastställas från fall till fall där så är möjligt och ska motsvara det exakta belopp som felaktigt belastat unionens allmänna budget.

Om kommissionen upptäcker oriktigheter i ett representativt urval av utgifter inom ett nationellt program eller en del av ett sådant, men det inte är kostnadseffektivt att kontrollera lagligheten och korrektheten hos resten av utgifterna, får korrigeringen fastställas genom att resultaten av granskningen av urvalet extrapoleras till resten av den population från vilken urvalet gjorts.

Om kommissionen upptäcker systembetingade oriktigheter eller systembrister men det inte är möjligt, ens genom extrapolering, att beräkna korrigeringen exakt, ska en finansiell schablonkorrigering tillämpas på de utgifter som deklarerats för den del av systemet som påverkats, i enlighet med de vägledande kriterier och skalor som anges i punkterna 2 och 3.

Schablonkorrigeringar får också tillämpas på enskilda oriktigheter.

2. Nivån på schablonkorrigeringen ska fastställas med beaktande av följande faktorer:

- a) Hur allvarlig oriktigheten eller systembristen är i förhållande till det allmänna systemet eller en del av detta eller i förhållande till de typer av utgifter som deklarerats.
- b) Hur stor risk för förluster som uppstått för unionens budget till följd av oriktigheten eller systembristen.
- c) Hur utsatta utgifterna blivit för bedrägerier till följd av oriktigheten eller systembristen.
- d) Eventuella förmildrande eller försvårande faktorer.

3. Nivån på korrigeringen ska fastställas på följande sätt:

- a) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna är så grundläggande, vanligt förekommande eller omfattande att den/de innebär ett fullständigt misslyckande för systemet och en risk för att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 100 % tillämpas.
- b) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna är så vanligt förekommande och omfattande att den/de innebär ett mycket allvarligt misslyckande för systemet och en risk att en mycket hög andel av de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 25 % tillämpas.

▼ M1

- c) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna beror på att systemet fungerar endast delvis, ineffektivt eller sällan, så att de finns en risk att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 10 % tillämpas.
- d) Om oriktigheten/oriktigheterna eller systembristen/systembristerna beror på att systemet fungerar ojämnt, så att de finns en risk att de berörda utgifterna inte är lagliga och korrekta, ska en schablonsats på 5 % tillämpas.

I enlighet med proportionalitetsprincipen får schablonsatsen minskas till 2 % om oriktighetens eller systembristens art och allvar inte anses motivera en korrigeringssats på 5 %.

4. Om en behörig myndighet inte har vidtagit nödvändiga korrigerande åtgärder efter att en finansiell korrigering tillämpats under ett budgetår och samma oriktighet[er] eller brist[er] upptäcks på nytt under ett efterföljande budgetår, får schablonsatsen för korrigeringen ökas till en nivå som inte överstiger följande nivå i skalan i punkt 3, eftersom oriktigheten/oriktigheterna eller bristen/bristerna kvarstår.

▼ B*Artikel 4***Ikraftträdande**

Denna förordning träder i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i medlemsstaterna i enlighet med fördragen.

▼ **M1**

BILAGA

Centrala krav på förvaltnings- och kontrollsystem och klassificering av dessa system efter hur väl de fungerar
(i enlighet med artikel 3a i genomförandeförordning (EU) 2015/378)

Tabell 1

Centrala krav

	Centrala krav på förvaltnings- och kontrollsystem	Berörda organ/myndigheter	Berört område
1	Lämplig beskrivning och tillräcklig åtskillnad av funktioner samt ändamålsenliga system för rapportering och övervakning om den ansvariga myndigheten överlämnar verkställandet av uppgifterna till ett annat organ	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Intern kontrollmiljö
2	Lämpligt urval av projekt	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
3	Tillräcklig information till stödmottagare, potentiella stödmottagare och allmänheten	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Intern information och kommunikation
4	Tillräckliga kontroller	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
5	Fungerande system och förfaranden för bevarande av alla handlingar som gäller utgifter och kontroller för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
6	Tillförlitliga datoriserade system för redovisning, för lagring och överföring av finansiella uppgifter samt uppgifter om indikatorer och för övervakning och rapportering	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet/Intern information och kommunikation
7	Effektivt genomförande av förfaranden för förebyggande, upptäckt och korrigerande av oriktigheter, inbegripet proportionella åtgärder för bedrägeribekämpning	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
8	Lämpliga förfaranden för utarbetande av årsräkenskaper, förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen av slutliga revisionsrapporter samt av utförda kontroller	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
9	Lämpliga och fullständiga räkenskaper över belopp som kan återkrävas, som återkrävts och som annullerats	Ansvarig myndighet/ Delegerad myndighet	Kontrollverksamhet
10	Lämplig beskrivning och tillräcklig åtskillnad av funktioner, funktionellt oberoende från den ansvariga myndigheten samt ändamålsenliga system för att säkerställa att varje annat organ som utför revisioner har den oberoende ställning som krävs och följer internationellt godkända revisionsstandarder	Revisionsmyndighet	Intern kontrollmiljö
11	Lämpliga systemrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
12	Lämpliga utgiftsrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
13	Lämpliga räkenskapsrevisioner	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet
14	Lämpliga förfaranden för upprättande av tillförlitliga revisionsuttalanden och revisionsrapporter	Revisionsmyndighet	Kontrollverksamhet

▼ M1*Tabell 2***Klassificering av de centrala kraven på förvaltnings- och kontrollsystemen efter hur väl systemen fungerar**

Kategori 1	Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs.
Kategori 2	Fungerar. Vissa förbättringar krävs.
Kategori 3	Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs.
Kategori 4	Fungerar väsentligen inte.