

KOMMISSIONENS DELEGERADE FÖRORDNING (EU) 2019/886

av den 12 februari 2019

om ändring och rättelse av delegerad förordning (EU) nr 480/2014 vad gäller bestämmelserna om finansieringsinstrument, förenklade kostnadsalternativ, verifikationskedjan, omfattningen av och innehållet i revisioner av insatser samt metoden för urval av insatser och bilaga III

EUROPEISKA KOMMISSIONEN HAR ANTAGIT DENNA FÖRORDNING

med beaktande av fördraget om Europeiska unionens funktionssätt,

med beaktande av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 av den 17 december 2013 om fastställande av gemensamma bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska havs- och fiskerifonden, om fastställande av allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden och Europeiska havs- och fiskerifonden samt om upphävande av rådets förordning (EG) nr 1083/2006 ⁽¹⁾, särskilt artiklarna 38.4, 39a.7, 40.4, 41.3, 42.6, 61.3 b, 68 andra stycket, 125.8 första stycket, 125.9 och 127.7, och

av följande skäl:

- (1) I kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014 ⁽²⁾ fastställs bl.a. specifika bestämmelser om vilka funktioner, skyldigheter och ansvarsuppgifter som organ som genomför finansieringsinstrument ska ha samt om berörda urvalskriterier och finansiella produkter. Till följd av ändringen av avdelning IV del två i förordning (EU) nr 1303/2013 genom Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 ⁽³⁾ bör delegerad förordning (EU) nr 480/2014 ändras så att den överensstämmer med dessa ändringar.
- (2) I artikel 38.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 infördes ett nytt genomförandeanternativ för att kombinera medel från ESI-fonderna med EIB:s finansiella produkter inom ramen för Europeiska fonden för strategiska investeringar och villkoren för detta fastställdes i detalj i den nya artikeln 39a. Den rättsliga grunden och omfattningen av vissa bestämmelser i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 om vilka funktioner, skyldigheter och ansvarsuppgifter som organ som genomför finansieringsinstrument ska ha samt om berörda urvalskriterier och finansiella produkter bör ändras i enlighet med detta i syfte att också införa en hänvisning till artikel 39a i förordning (EU) nr 1303/2013.
- (3) I artikel 38.4 i förordning (EU) nr 1303/2013 förtydligades reglerna för direkttilldelning till statligt ägda banker eller institut. Artiklarna 7 och 10 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör ändras i enlighet med detta. Eftersom ändringarna i artikel 38 i förordning (EU) nr 1303/2013 tillämpas från och med den 1 januari 2014 bör ändringarna i artikel 7 till delegerad förordning (EU) nr 480/2014 tillämpas från och med den 1 januari 2014. Eftersom ändringarna i artikel 39a i förordning (EU) nr 1303/2013 tillämpas från och med den 1 januari 2018 bör ändringen i artikel 10 till delegerad förordning (EU) nr 480/2014 tillämpas från och med den 1 januari 2018.
- (4) I den nya artikeln 43a i förordning (EU) nr 1303/2013 förtydligas bestämmelserna om differentierad behandling av investerare vid risk- och vinstdelning. Artiklarna 6.1 och 9.1 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör ändras i enlighet med detta.

⁽¹⁾ EUT L 347, 20.12.2013, s. 320.

⁽²⁾ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014 av den 3 mars 2014 om komplettering av Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 om fastställande av gemensamma bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska havs- och fiskerifonden och om fastställande av allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden och Europeiska havs- och fiskerifonden (EUT L 138, 13.5.2014, s. 5).

⁽³⁾ Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) 2018/1046 av den 18 juli 2018 om finansiella regler för unionens allmänna budget, om ändring av förordningarna (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 och beslut nr 541/2014/EU samt om upphävande av förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 (EUT L 193, 30.7.2018, s. 1).

- (5) Artikel 40 i förordning (EU) nr 1303/2013 ändrades för att de utsedda myndigheterna skulle kunna nå nödvändig säkerhet när de fullgör sina skyldigheter med avseende på kontroller och revisioner på grundval av enhetliga rapporter av hög kvalitet som ska lämnas i tid av EIB eller andra internationella finansinstitut där en medlemsstat är aktieägare. På grundval av erfarenheterna med genomförandet av artikel 9.3 och 9.4 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör dessa punkter därför utgå.
- (6) I artikel 9 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 fastställs ytterligare specifika bestämmelser för förvaltning och kontroll av finansieringsinstrument som inrättats på nationell, regional, transnationell eller gränsöverskridande nivå. Dessutom finns det i artikel 9.1 c en felaktig hänvisning till förordning (EU) nr 1305/2013 när det gäller Ejflu som bör rättas.
- (7) Hänvisningar i relevanta bestämmelser i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör anpassas till terminologin i de ändrade bestämmelserna i förordning (EU) nr 1303/2013 vad gäller direkttilldelning, differentierad behandling av investerare, det rättsliga begreppet "investerare som verkar enligt principen om marknadsekonomi" inom statligt stöd samt det faktum att internationella finansinstitut bör behandlas på samma sätt som EIB i enlighet med artikel 40 i förordning (EU) nr 1303/2013.
- (8) Artikel 61.8 i förordning (EU) nr 1303/2013 ändrades genom förordning (EU, Euratom) 2018/1046 så att den inte tillämpas på insatser vars stöd utgör statligt stöd. I artikel 19.6 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 föreskrivs att det är medlemsstaterna som ska fastställa diskonteringsfaktorerna. I syfte att säkerställa en enhetlig och smidig granskning av större projekt vad gäller ekonomiska lönsamhetsindikatorer för projekt som får statligt stöd bör artikel 19.6 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 emellertid utgå för att möjliggöra projektspecifika diskonteringsfaktorer som stämmer överens med investerarens eller sektorns särdrag.
- (9) Dessutom ändrades artiklarna 67 och 68 i förordning (EU) nr 1303/2018 om förenklade kostnadsalternativ, och artiklarna 68a och 68b infördes genom förordning (EU, Euratom) 2018/1046. Artiklarna 20 och 21 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör därför ändras i enlighet med detta så att hänvisningarna till bestämmelserna i förordning (EU) nr 1303/2013 är korrekta.
- (10) Särskilda bestämmelser bör även fastställas i denna förordning för den verifikationskedja och de revisioner av insatser som fastställs i artiklarna 25 och 27 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 vad gäller den nya stödformen till insatser genom finansiering som inte är kopplad till kostnader enligt artikel 67.1 första stycket i förordning (EU) nr 1303/2013.
- (11) För att det på ett enhetligt sätt ska gå att försäkra sig om att uppgifterna om indikatorer och delmål är tillförlitliga bör det i artikel 27.2 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 anges att detta bör utgöra en del av revisionen av insatser.
- (12) I artikel 28.8 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 anges det urvalsförfarande som ska användas om villkoren för proportionell kontroll i artikel 148.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 är tillämpliga. I syfte att förtydliga vilka alternativ som revisionsmyndigheten kan använda sig av bör bestämmelsen ändras så att den anger att beslutet att utelämnas eller ersätta urvalsenheter ska tas av revisionsmyndigheten efter en yrkesmässig bedömning. Eftersom detta förtydligande redan har lämnats till medlemsstaterna bör denna ändring tillämpas retroaktivt från och med dagen för denna förordnings ikraftträdande när den antogs första gången.
- (13) Artikel 28.9 i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 om metoder för ytterligare urval bör ändras för att förtydliga de olika nivåerna av ytterligare urval vid komplexa insatser och för att täcka alla omständigheter, även icke-statistiska urvalsmetoder och särdragen i insatser som genomförs inom målet europeiskt territoriellt samarbete. Eftersom detta förtydligande redan har lämnats till medlemsstaterna bör denna ändring tillämpas retroaktivt från och med dagen för denna förordnings ikraftträdande när den antogs första gången.
- (14) På grund av de ändringar av definitionen av "stödmottagare" i artikel 2.10 a i förordning (EU) nr 1303/2013 som infördes genom förordning (EU, Euratom) 2018/1046, bör vissa fält i bilaga III i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 ändras i enlighet med detta.

- (15) I enlighet med artikel 149.3a i förordning (EU) nr 1303/2013 har åtgärderna i den här förordningen varit föremål för samråd med experter som utsetts av varje medlemsstat i enlighet med principerna i det interinstitutionella avtalet om bättre lagstiftning⁽⁴⁾.
- (16) För att säkerställa rättssäkerhet och för att i så stor utsträckning som möjligt minska skillnaderna mellan de ändrade bestämmelserna i förordning (EU) nr 1303/2013, som ska tillämpas från och med den 2 augusti 2018 eller tidigare i enlighet med artikel 282 i förordning (EU, Euratom) 2018/1046, och bestämmelserna i den här förordningen, bör den här förordningen träda i kraft dagen efter det att den har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.
- (17) Delegerad förordning (EU) nr 480/2014 bör därför ändras och rättas i enlighet med detta.

HÄRIGENOM FÖRESKRIVS FÖLJANDE.

Artikel 1

Delegerad förordning (EU) nr 480/2014 ska ändras på följande sätt:

1. Artikel 6 ska ändras på följande sätt:

a) Underrubriken ska ersättas med följande:

”(Artiklarna 38.4 tredje stycket och 39a.7 i förordning (EU) nr 1303/2013)”

b) I punkt 1 ska led d ersättas med följande:

”d) Att den differentierade behandlingen av investerare som verkar enligt principen om marknadsekonomi och av EIB, vid användning av EU-garantin enligt genomförandeförordning (EU) 2015/2017, såsom avses i artiklarna 37.2 c och 43a i förordning (EU) nr 1303/2013, står i proportion till den risk som dessa investerare tar och att ersättningen begränsas till det minsta belopp som krävs för att attrahera sådana investerare, vilket ska säkerställas genom villkor och rättssäkerhetsgarantier.”

2. Artikel 7 ska ändras på följande sätt:

a) Underrubriken ska ersättas med följande:

”(Artiklarna 38.4 tredje stycket och 39a.7 i förordning (EU) nr 1303/2013)”

b) I punkt 1 ska de inledande orden ersättas med följande:

”1. När den förvaltande myndigheten väljer ut ett organ som ska genomföra ett finansieringsinstrument i enlighet med artiklarna 38.4 a, 38.4 b iii, 38.4 c och 39a.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den säkerställa att organet uppfyller följande minimikrav:”

c) Punkt 3 ska ersättas med följande:

”3. Om ett organ som genomför en fondandelsfond, inklusive EIB och ett internationellt finansinstitut där en medlemsstat är aktieägare, anförtror en finansiell intermediär ytterligare genomförandeuppgifter ska organet säkerställa att den finansiella intermediären uppfyller de krav och kriterier som avses i punkterna 1 och 2.”

d) Följande punkt ska läggas till som punkt 4:

”4. Utan att det påverkar tillämpningen av punkt 3 ska punkterna 1 och 2 inte gälla när det organ som genomför ett finansieringsinstrument enligt artikel 39a.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 är EIB eller ett internationellt finansinstitut där en medlemsstat är aktieägare.”

3. I artikel 8 ska underrubriken ersättas med följande:

”(Artiklarna 38.4 tredje stycket och 39a.7 i förordning (EU) nr 1303/2013)”

⁽⁴⁾ Interinstitutionellt avtal av den 13 april 2016 mellan Europaparlamentet, Europeiska unionens råd och Europeiska kommissionen om bättre lagstiftning (EUT L 123, 12.5.2016, s. 1).

4. Artikel 9 ska ändras på följande sätt:

a) Titeln ska ersättas med följande:

"Förvaltning och kontroll av finansieringsinstrument som avses i artikel 38.1 b och c i förordning (EU) No 1303/2013"

(Artikel 40.4 i förordning (EU) nr 1303/2013)"

b) Punkt 1 ska ändras på följande sätt:

i) Inledningen ska ersättas med följande:

"1. För insatser som omfattar stöd från program till finansieringsinstrument som avses i artikel 38.1 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013, ska den förvaltande myndigheten säkerställa följande:"

ii) Led e ska ändras på följande sätt:

aa) Led ii ska ersättas med följande:

"ii) handlingar som visar bidragsbeloppen från varje program och inom varje prioriterat område till finansieringsinstrumentet, de utgifter som är stödberättigande inom programmen samt de räntor och andra vinster som genererats av ESI-fondernas stöd och återanvändning av medel som kan härledas från ESI-fonderna, i enlighet med artiklarna 43, 43a och 44 i förordning (EU) nr 1303/2013,"

ab) Led iv ska ersättas med följande:

"iv) handlingar som visar överensstämelsen med artiklarna 43, 43a, 44 och 45 i förordning (EU) nr 1303/2013,"

c) I punkt 2 ska andra stycket ersättas med följande:

"För insatser som omfattar stöd från programmen till finansieringsinstrument inom Ejflu ska revisionsorganen säkerställa att finansieringsinstrumenten revideras under hela programperioden till avslutningen, både vid systemrevisioner och insatsrevisioner, i enlighet med artikel 9.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 (*).

(*) Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 av den 17 december 2013 om finansiering, förvaltning och övervakning av den gemensamma jordbrukspolitiken och om upphävande av rådets förordningar (EEG) nr 352/78, (EG) nr 165/94, (EG) nr 2799/98, (EG) nr 814/2000, (EG) nr 1290/2005 och (EG) nr 485/2008 (EUT L 347, 20.12.2013, s. 549)."

d) Punkterna 3 och 4 ska utgå.

5. Artikel 10 ska ersättas med följande:

"Artikel 10

Bestämmelser för tillbakadragande av utbetalningar till finansieringsinstrument och för följdjusteringar av betalningsansökningar

(Artikel 41.3 i förordning (EU) nr 1303/2013)

Medlemsstaterna och de förvaltande myndigheterna kan endast dra tillbaka programbidrag till sådana finansieringsinstrument som avses i artikel 38.1 a och c och sådana som avses i artikel 38.1 b och som genomförs i enlighet med artikel 38.4 a, b och c i förordning (EU) nr 1303/2013, om bidragen ännu inte tagits med i en sådan betalningsansökan som avses i artikel 41 i den förordningen. När det gäller de finansieringsinstrument som får stöd från Eruf, ESF, Sammanhållningsfonden och EHFF kan dock bidragen dras tillbaka, om nästkommande betalningsansökan ändras för att dra tillbaka eller ersätta motsvarande utgifter."

6. Artikel 13.5 ska ersättas med följande:

"5. Om den största delen av det kapital som investerats i finansiella intermediärer som tillhandahåller garantier kommer från investerare som verkar enligt principen om marknadsekonomi och programbidraget tillhandahålls på samma villkor som för dessa investerare, ska förvaltningskostnaderna och förvaltningsavgifterna följa marknadsvillkoren och inte överstiga dem som betalas av privata investerare."

7. Artikel 19.6 ska utgå.

8. I artikel 20 ska underrubriken ersättas med följande:

”(Artikel 68 andra stycket i förordning (EU) nr 1303/2013)”

9. I artikel 21 ska underrubriken ersättas med följande:

”(Artikel 68 andra stycket i förordning (EU) nr 1303/2013)”

10. Artikel 25.1 ska ändras på följande sätt:

a) Första stycket ska ändras på följande sätt:

i) Led d ska ersättas med följande:

”d) När det gäller kostnader som fastställs i enlighet med artiklarna 67.1 första stycket d och 68 första stycket a i förordning (EU) nr 1303/2013 ska verifikationskedjan visa och motivera beräkningsmetoden, i tillämpliga fall, och den grund på vilken schablonsatserna fastställts, samt stödberättigande direkta kostnader eller kostnader som deklarerats inom andra valda kategorier, för vilka schablonsatserna ska tillämpas.”

ii) Följande punkt ska införas som punkt da:

”da) När det gäller finansiering som inte är kopplad till kostnader enligt artikel 67.1 första stycket e i förordning (EU) nr 1303/2013 ska verifikationskedjan göra det möjligt att kontrollera om finansieringsvillkoren uppfyllts och om de underliggande uppgifterna gällande villkoren för återbetalning av utgifter stämts av.”

iii) Led e ska ersättas med följande:

”e) När det gäller kostnader som fastställs i enlighet med artiklarna 68 första stycket b och c, 68a.1 och 68b i förordning (EU) nr 1303/2013, artikel 14.2 i förordning (EU) nr 1304/2013 innan förordning (EU, Euratom) 2018/1046 träder i kraft och artikel 19 i förordning (EU) nr 1299/2013 ska verifikationskedjan möjliggöra stödberättigande direkta kostnader för vilka schablonsatserna ska tillämpas och kontrolleras.”

b) Andra stycket ska ersättas med följande:

”För de kostnader som avses i leden c och d ska verifieringskedjan göra det möjligt att kontrollera att den beräkningsmetod som den förvaltande myndigheten använder överensstämmer med artiklarna 67.5 och 68 i förordning (EU) nr 1303/2013 och artikel 14.3 i förordning (EU) nr 1304/2013 innan förordning (EU, Euratom) 2018/1046 träder i kraft.”

11. Artikel 27 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 2 ska ändras på följande sätt:

i) I första stycket ska följande led läggas till som led d:

”d) Uppgifterna om indikatorer och delmål ska vara tillförlitliga.”

ii) Följande stycke ska införas som andra stycke:

”Endast följande aspekter i led a ska tillämpas på insatser som får finansiering som inte är kopplad till kostnader enligt artikel 67.1 första stycket e i förordning (EU) nr 1303/2013: insatsen ska ha genomförts i enlighet med beslutet om godkännande och den ska uppfylla de villkor som gällde då revisionen genomfördes i fråga om funktioner, användning och mål som ska uppnås.”

b) I punkt 3 ska följande stycke läggas till:

”När det gäller insatser enligt den stödform som avses i artikel 67.1 första stycket e i förordning (EU) nr 1303/2013 ska man vid insatsrevisionerna kontrollera att villkoren för återbetalning av utgifter till stödmottagaren har uppfyllts.”

12. Artikel 28 ska ändras på följande sätt:

a) Punkt 8 ska ersättas med följande:

”8. Om villkoren för proportionell kontroll i artikel 148.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 är tillämpliga får revisionsmyndigheten antingen utelämna de enheter som avses i den artikeln från den population från vilket urvalet görs eller ha kvar enheterna i den populationen och ersätta dem om de väljs ut. Beslutet att utelämna eller ersätta urvalsenheter ska tas av revisionsmyndigheten efter en yrkesmässig bedömning.”

b) I punkt 9 ska andra och tredje styckena ersättas med följande:

”Beroende på urvalsenheternas egenskaper får revisionsmyndigheten dock besluta att göra ytterligare urval. Metoden för val av ytterligare urvalsenheter ska följa de principer som möjliggör projektion på urvalsenhetens nivå.”

13. Bilaga III ska ändras på följande sätt:

a) Fält 2 ska ersättas med följande:

”Uppgift om huruvida stödmottagaren är ett offentligt eller privaträttsligt organ eller en fysisk person.”

b) Fält 46 ska ersättas med följande:

”De stödberättigande utgifter i betalningsansökan som utgör grunden för utbetalningen till stödmottagaren, åtföljda, när det gäller insatser enligt den stödform som avses i artikel 67.1 första stycket e i förordning (EU) nr 1303/2013, av en hänvisning till motsvarande uppfyllt finansieringsvillkor.”

c) Fält 80 ska ersättas med följande:

”De sammanlagda stödberättigande utgifter som stödmottagaren haft och betalat i samband med genomförandet av insatsen och som ingår i betalningsansökningarna, åtföljda, när det gäller insatser enligt den stödform som avses i artikel 67.1 första stycket e i förordning (EU) nr 1303/2013, av en hänvisning till motsvarande uppfyllt finansieringsvillkor.”

d) Fält 87 ska ersättas med följande:

”Om det gäller statligt stöd och artikel 131.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 är tillämplig, det förskottsbelopp som ingår i betalningsansökan och som inom tre år efter det att förskottet betalades ut täcks av de utgifter som stödmottagaren eller, om medlemsstaterna har beslutat att stödmottagaren är det stödbeviljande organ enligt artikel 2.10 a, det stödmottagande organet haft.”

e) Fält 88 ska ersättas med följande:

”Om det gäller statligt stöd och artikel 131.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 är tillämplig, det belopp som betalats ut till stödmottagaren under insatsen, eller om medlemsstaterna har beslutat att stödmottagaren är det stödbeviljande organ enligt artikel 2.10 a, till det stödmottagande organet, i form av ett förskott som ingår i en betalningsansökan, som inte täcks av utgifter som stödmottagaren haft och för vilka treårsperioden ännu inte gått ut.”

Artikel 2

Artikel 9.1 c i delegerad förordning (EU) nr 480/2014 ska korrigeras på följande sätt:

”c) Förvaltningskontroller ska genomföras under hela programperioden och i samband med inrättandet och genomförandet av finansieringsinstrumentet i enlighet med artikel 125.4 i förordning (EU) nr 1303/2013 när det gäller Eruf, ESF, Sammanhållningsfonden och EHFF och i enlighet med artikel 58.1 och 58.2 i förordning (EU) nr 1306/2013 när det gäller Ejflu.”

Artikel 3

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

Artikel 1.2 ska tillämpas från och med den 1 januari 2014.

Artikel 1.5 ska tillämpas från och med den 1 januari 2018.

Artiklarna 1.12 och 2 ska tillämpas från och med den 14 maj 2014.

Denna förordning är till alla delar bindande och direkt tillämplig i alla medlemsstater.

Utfärdad i Bryssel den 12 februari 2019.

På kommissionens vägnar

Jean-Claude JUNCKER

Ordförande
