

FÖRVALTNINGSMYNDIGHETENS ANVISNING

**KORRIGERANDE ÅTGÄRDER
FÖR EU-DELFINANSIERADE STÖD SOM
BEVILJATS UR STRUKTURFONDERNA**

7.7.2011

Innehåll

1	INLEDNING	6
1.1	Allmänt om de korrigerande åtgärderna	7
2	PROCESSEN MED DE KORRIGERANDE ÅTGÄRDerna	9
3	UTREDNINGAR SOM FÖREGÅR BESLUTET	10
3.1	Tidsfrist för de korrigerande åtgärderna:	10
3.2	Hörande av stödmottagaren.....	10
4	DE VIKTIGASTE KORRIGERANDE ÅTGÄRDerna.....	11
4.1	Avbrytande av utbetalning av stödet.....	12
4.2	Frivillig återbetalning av stödet.....	13
4.3	Upphörande med utbetalning av stödet.....	14
4.4	Återkrav av stödet	14
4.4.1	Uppbärande av ränta och dröjsmålsränta.....	14
4.4.2	Jämkning av indrivning	15
4.4.3	Verkställighet av återkravsbeslut	15
4.4.4	Kvittning som metod för verkställande	16
4.5	Krav på att stödet återbetalas.....	17
4.6	Återtagande av den finansieringsandelen från stödprogrammet	18
5	FÖRVALTNING AV KORRIGERANDE ÅTGÄRDER	20
5.1	Förfaranden för bokföring av stöd som indrivits eller återbetalats.....	20
5.2	Korrigerande av icke-stödberättigande finansieringsandelar	21
5.3	Uppföljning av fordringar	23
5.4	Inverkan av icke-stödberättigande poster på projektfinansieringsramen.....	23
5.5	Grunderna för registrering av åtgärder i datasystemen.....	24
6	INFORMATION OCH RAPPORTERING AV FEL SOM UPPTÄCKS	25
6.1	Verksamhetsförpliktelser	25
7	EVENTUELLA ANDRA ÅTGÄRDER.....	26
7.1	Utsökning och övervakning av fordring i konkurs	26
7.2	Tillvägagångssätt vid misstanke om brott.....	26
8	TILLÄMPNING AV BESTÄMMELSER I KORRIGERANDE ÅTGÄRDER	28

8.1	Europeiska Unionens lagstiftning	29	
8.2	Nationell lagstiftning.....	31	
8.2.1	Strukturfondslagen, myndighetsuppgifter och behörighet.....	31	
8.2.2	Statsunderstödslagen vid återkrav.	31	
8.2.3	Övriga lagar som gäller behörighet och återkrav	33	
8.2.4	Tillämpande av förvaltningslagen vid korrigerande förfaranden		33

BILAGOR:

BILAGA 1	Processchema / Förmedlande myndighets korrigerande verksamhet/åtgärder
BILAGA 2	Processchema / Viktiga korrigerande förfaranden / Egentliga korrigerande åtgärder
BILAGA 3	Processchema / Viktiga korrigerande förfaranden, ärenden som ska utredas
BILAGA 4	Beslut om återkrav av stöd, exempel på blankett
BILAGA 5	Beslut om återtagande av stöd, exempel på blankett.

DESSA ANVISNINGAR GRUNDAR SIG PÅ FÖLJANDE LAGSIFTNING PÅ EU-NIVÅ OCH PÅ NATIONELL NIVÅ

EU-BESTÄMMELSER

RÅDETS FÖRORDNING (EG) Nr 1083/2006, rev. 1341/2008, 284/2009 och 539/2010, om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden, nedan den *allmänna förordningen*.

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING (EG) Nr 1080/2006, rev. 397/2009 och 437/2010, om Europeiska regionala utvecklingsfonden, nedan ERUF-förordningen.

EUROPAPARLAMENTETS OCH RÅDETS FÖRORDNING (EG) Nr 1081/2006, rev. 396/2009, om Europeiska socialfonden, nedan ESF-förordningen.

RÅDETS FÖRORDNING (EG) Nr 1828/2006, rev. 846/2009 och 832/2010, om bestämmelser gällande verkställighet av rådets förordning (EG) Nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden och av Europaparlamentets och rådets förordning (EG) Nr 1080/2006, nedan *verkställighetsförordningen*.

RÅDETS FÖRORDNING (EG, Euratom) nr 2988/95 om skydd av Europeiska gemenskapernas finansiella intressen, nedan *oegentlighetsförordningen*.

RÅDETS FÖRORDNING (EG, Euratom) Nr 1605/2002, med budgetförordning för Europeiska gemenskapernas allmänna budget, nedan *budgetförordningen*.

RÅDETS FÖRORDNING (EG) Nr 659/1999, om tillämpningsföreskrifter för artikel 88 i EG-fördraget.

NATIONELLA BESTÄMMELSER

Strukturfondslagen (1401/2006, rev.1653/2009)

Statsunderstödslagen (688/2001, rev. 1077/2005)

Förvaltningslagen (434/2003, rev. 1408/2009 och 581/2010)

Lagen om statsbudgeten (423/1988 rev. 1653/2009), nedan *budgetlagen*

Lagen om finansiering av vissa program och projekt inom arbets- och näringsministeriets förvaltningsområde (1652/2009) och statsrådets förordning om finansiering av vissa program och projekt inom arbets- och näringsministeriets förvaltningsområde (1695/2009)

Lagen om utveckling av regionerna (602/2002), rev. 1651/2009)

Lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet (1336/2008, rev. 992/2009 och 1531/2009), nedan *företagsstödslagen*

Räntelagen (633/1982) och lagen om ändring av räntelagen

Lagen om indrivning av fordringar (513/1999)

Lagen om verkställighet av skatter och avgifter (706/2007)

Förvaltningsprocesslagen (586/1996)

Lagen om statens revisionsverk (LSR)(676/2000)

Strafflagen (769/1990)

ÖVRIGA ANVISNINGAR

ANM 1160/023/2008, 31.10.2008. Anvisning om ESF-projekt som de förmedlande organen själv förverkligar.

Attesterande myndighetens anvisning dnr ANM/3052/00.03.05.02/2009 om inlämnande av anmälningar gällande oegentligheter under programperioden 2007–2013.

Förvaltningsmyndighetens anvisning 01/2009 om strukturfonderna dnr 645/023/2009, rev. ANM/3369/09. 10.02/2010.

Förvaltningsmyndighetens allmänna anvisning 02/2009 dnr 645/023/2009 om kontroller på platsen.

Eventuell övrig nationell speciallagstiftning och anvisningar enligt stödsystemet.

Övriga anvisningar, brev och bestämmelser om stödberättigande, datasystem, utgiftsmeddelanden och bokföringsförfaranden.

Guidance Document COCOF 09/0014/02-EN

1 INLEDNING

Denna anvisning är avsedd för de i 9 § i strukturfondslagen fastställda organ som förmedlar strukturfondsmedel, då de utför de uppgifter med anknytning till övervakning av användningen av stöd som föreskrivs i 44 § i strukturfondslagen eller återkräver stöd som beviljats från statsbudgetens anslag som anvisats för att användas av dem enligt 10 § i strukturfondslagen och fördelats enligt 8 § i strukturfondsförordningen.

I förvaltningsmyndighetens anvisning framförs huvudprinciperna för korrigerande åtgärder som hänför sig till användningen av medel och viktigaste förfaranden som tillämpas i dem. Anvisningen gäller åtgärdsprogrammen för Regional konkurrenskraft och sysselsättning samt Europeiska socialfondens (ESF) och Europeiska regionala utvecklingsfondens (ERUF) åtgärdsprogram. Målet är att göra förfarandena för de korrigerande åtgärderna mer överskådliga och enhetliga i de förmedlande organen.

De förmedlande organen kan, då de utför strukturfondsuppgifter, delta i strukturfondsprojekt i egenskap av finansiär, utbetalare och genomförare av korrigerande åtgärder och olika projekt. På dessa strukturfondsuppgifter tillämpas även vad som föreskrivs i den övriga lagstiftningen. På grund av det krav på åtskillnad av funktioner som uppställs i EU-lagstiftningen och för att undvika upprepning används nedan termen "finansiär" när ett förmedlande organ utför uppgifter som hänför sig till beviljande av strukturfondsstöd och "utbetalare", när ett förmedlande organ utför uppgifter som hänför sig till utbetalning av strukturfondsstöd. Om den som utför de korrigerande åtgärderna används termen "den som utför fortsatta åtgärder".

I varje stödsystem och projekttyp tillämpas som grund för de korrigerande åtgärderna i första hand speciallagstiftningen gällande stödet i fråga, förutsatt att sådan lagstiftning existerar.

Om speciallagstiftning saknas tillämpas strukturfondslagen och statsunderstödslagen. I denna anvisning används som allmänna exempel som kan tillämpas på de korrigerande åtgärderna strukturfondslagen (1401/2006) i egenskap av nationell lag som innehåller den stödbeviljande myndighetens uppgifter och statsunderstödslagen (688/2001) i egenskap av lag som innehåller principerna för behörighet och verkställighet. Till övriga delar grundar sig anvisningen såväl på EU-lagstiftning som nationell lagstiftning vilka båda stadgar om åtgärder gällande korrigeringskyldigheter och återkrav av stöd.

Korrigeringar och rättelser av finansieringen av EU-delfinansierade strukturfondsstöd samt återkrav av dem verkställs utifrån nationella lagar. Verkställandet ska samtidigt ske i enlighet med EG-fördraget 1083/2006 på det sätt som stadgas i artikel 12 i fördraget. Den lag utifrån vilken stödet har beviljats fastställer i regel grunderna för de korrigerande åtgärderna och återkraven. Om den nationella lagen och EU-förordningarna föreskriver olika bestämmelser om samma sak, ska likväl den bestämmelse tillämpas som är strängare.

På de stöd som beviljats före den 1 januari 2010 tillämpas de bestämmelser som varit i kraft vid den tidpunkt då stödet beviljades. I denna anvisning har gjorts ändringar som beror på regionförvaltningsreformen som trädde i kraft den 1 januari 2010. Vidare har EU-lagstiftningen tagits i beaktande och tillämpandet av den parallellt med de nationella lagarna i de fall där förordningarnas prioritet över den nationella lagstiftningen förutsätter detta. Jämfört med föregående korrigeringsanvisning har kapitlens inbördes ordning och innehåll ändrats och till anvisningen har fogats en innehållsförteckning samt processbeskrivningar över de viktigaste åtgärderna som bilaga.

1.1 Allmänt om de korrigerande åtgärderna

Under denna punkt har koncentrerats viktiga frågor om verkställandet av korrigerande åtgärder. Dessa behandlas i detalj senare i anvisningen:

- a) Myndighetens rättelseskyldighet
 - b) Befogenheter för vidare åtgärder
 - c) Dokumentering av händelserna
 - d) Att fatta förvaltningsbeslut
 - e) Separata beslut: betalning + korrigerande åtgärder/återkrav
 - f) Uppgifter om icke-stödberättigande som uppges i beslutet
 - g) Korrigerande av finansieringsandelar
 - h) Indrivningsbeslutets innehåll
-
- a) Den förmedlande myndighet som beviljat stödet ska fatta beslut om återkrav av ogrundat stöd eller återbetalning genom förvaltningsbeslut, om stödet inte har återbetalats frivilligt. Skyldigheten att korrigera icke-stödberättigande kostnader gäller alla utgifter eller verksamhet som enligt nationella lagar inte är stödberättigande och/eller strider mot EU-bestämmelserna såväl i projekt som genomförs av en utomstående projektgenomförare som i självgenomförda projekt.
 - b) Befogenheterna för hörande och beslut om korrigerande åtgärder innehas av den vars uppgifter omfattar fortsatta åtgärder på grund av stöd- och betalningsbeslut. Eventuellt jäv gällande behandlingen av ärendet ska också tas i beaktande. Finansiären svarar för finansieringsbesluten, dvs. beviljandet av stöd och betalaren svarar för betalningsbesluten. I självgenomförda projekt är det skäl att notera att i stödprocessen till alla delar iaktas den fastställda uppgiftsfördelning, samt ansvar och differentiering av uppgifter som avviker från myndighetens övriga administrativa uppgiftsfördelning enligt förvaltnings- och övervakningssystemet.
 - c) Alla transaktioner ska dokumenteras och registreras i datasystemet.
 - d) Det förvaltningsbeslut som avgör ärendet ska göras skriftligt i syfte att förverkliga stödmottagarens rättsskydd. Beslutet ska motiveras och det ska innehålla en bestämmelse om återkrav samt en bestämmelse som har ställning av lag om grunderna för återkrav. Beslutet ska undertecknas och till det ska fogas uppgifter om möjlighet att söka ändring. Ett förvaltningsmässigt återbetalningsbeslut fattas också om frivillig återbetalning av stödet. Beslutet innehåller grunderna för återbetalningen och räntan som beräknats på det återbetalda kapitalet på samma sätt som ett återbetalningsbeslut för självgenomförda projekt och återkravsbeslut för övriga projekt.
 - e) Återkrav och betalning ska avgöras med separata beslut utifrån specificering av uppgifterna, behörighet och rättsskydd. När stödet som återkrävs kvitteras ut från det resterande stödet, ska det finnas ett separat beslut om återkravet som innehåller grunderna för återkravet och möjlighet att söka ändring. Det ska finnas ett separat beslut om rätt till stöd för den betalning från vilken betalningen som återkrävs ska kvitteras.
 - f) I återkravsbeslutet uppges den icke-stödberättigande helhetskostnaden och det stöd som återkrävs på basis av den vilket omfattar såväl EU:s som den nationella motfinansieringens andelar som offentligt stöd.
 - g) I samband med återkrav, återbetalningar och återtaganden ska utöver EU:s och den statliga medfinansieringens andelar även avdras kommunfinansiering samt övrig offentlig och privat finansiering, om dessa finansieringsandelar ingår i projektets finansieringsplan och finansieringslagen redan har förekommit som utbetalningar i projektet.

h) Av återkravsbeslutet ska framgå åtminstone följande:

- Specificeringsuppgifter om stödmottagaren/projektet
- Brist eller fel som observerats och övrig utredning som hänför sig till ärendet;
- Avgörande av ärendet, beslutets motiveringar
- Det förmedlande organets behörighetsgrund för återkrav (lag och §)
- Grund för återkrav (lag och §)
- Beloppet av kostnaden som är icke-stödberättigande
- Stödbeloppet som återkrävs (inkl. andelarna EU-finansiering och statens med-finansiering)
- Förfallodag
- Skyldighet att betala ränta och räntebelopp
- Eventuella påföljder av försummelse av återbetalningsskyldigheten (dröjsmålsränta, juridiska påföljder)
- Eventuella indrivningskostnader
- Konto på vilket fordringen inbetalas; samt
- Anvisning för ändringssökande
- Projektkod + projektets namn
- Program
- Regionavsnittet
- Myndighet
- Utbetalningsbeslut till vilket återbetalningen hänför sig/befogenhetsår, ursprungligt utbetalningsår, bokföring av återbetalningen (korrigeringsnotering/inkomstmoment, kvittning)
- Beslutsdatum
- Underskrift

2 PROCESSEN MED DE KORRIGERANDE ÅTGÄRDERNA

De korrigerande åtgärderna kan hänföras såväl till verksamheten som till använda medel. Följande processfaser kan ingå i de korrigerande åtgärderna: Utredning av ärendet, beslut om åtgärd, verkställande av beslutet och uppföljning av verkställandet.

Utredning av ärendet: Utgångspunkten för de korrigerande åtgärderna är en observation eller misstanke om ett fel i anslutning till beviljandet eller utbetalningen av stödet. Utifrån observationen utreds huruvida det finns grunder för korrigerande åtgärder. Den behöriga myndigheten kan vid behov besluta att avbryta utbetalningen under den tid som utredningen pågår. En observation leder inte alltid till ett behov av egentliga korrigerande åtgärder. Det kan också handla om en kontrollobservation som saknar ekonomisk betydelse och som kan korrigeras med hjälp av en anmärkning t.ex. genom att ändra förfarandena i fortsättningen. Utredningen och dess resultat ska trots det dokumenteras.

Om man vill utreda och försäkra sig om saken kan man först till stödmottagaren till exempel sända en begäran om utredning av betalningen som även erbjuder en möjlighet till frivillig återbetalning av stödet. Om det är klart att det är fråga om en icke-stödberättigande kostnad och det ogrundade stödet inte återbetalas frivilligt, ska myndigheten föreskriva att det ogrundade stödet ska återbetalas. Före detta ska tidsfristerna fastställas och iakttas. Korrigeringsskyldigheten gäller såväl en utomstående projektgenomförarens projekt som självgenomförda projekt, samtliga icke-stödberättigande utgifter samt verksamhet.

Åtgärdsbeslut: Utifrån observationer, utredning av ärendet och en bedömning av situationen görs ett beslut om korrigerande åtgärder och ett skriftligt beslut på basis av dessa. Om det handlar om ett regelstridigt, ogrundat stöd, ska beslut fattas t.ex. om att upphöra med utbetalning av stödet och det ogrundade stödet krävas tillbaka. Innan beslutet fattas ska stödmottagaren skriftligen höras i ärendet och reserveras en möjlighet att inlämna ett svaromål. I enlighet med 36 § i förvaltningslagen ska den berörda parten informeras om syftet med hörandet samt om de faktorer som kräver utredning. Ärendet avgörs efter hörandet.

Om utredningen av ärendet leder till att ogrundat stöd ska återkrävas, fattar den behöriga myndigheten ett skriftligt förvaltningsbeslut om saken. Beslutsuppgifterna skrivs in i datasystemet Valtteri från vilket de överförs till systemet EURA 2007, eller andra datasystem enligt separata anvisningar.

Verkställighet av beslutet: Beslutet innehåller uppgifter om transaktioner, grunderna för återkrav, hörande, räntor och eventuell jämkning samt det belopp som ska drivas in. Utöver dessa ska uppges med vilken metod den beslutsenliga återbetalningen av det ogrundade stödet genomförs, dvs. hur beslutet verkställs. I beslutet kan då uppges till exempel det belopp som återkrävs, kontouppgifter och betalningsdag, eller det belopp som ska uppbäras och som kvitteras från stödmottagarens återstående fordringar. Om betalning inte erhålls, är de möjligt att driva in fordringen via utsökning.

Uppföljning av verkställigheten: De korrigerande åtgärderna omfattar även informations- och rapporteringsskyldigheter i anknytning till observation och återbetalning av ogrundat stöd. Den behöriga myndigheten ska anmäla regelstridigheter och missbruk i enlighet med förpliktelseerna enligt de separata anvisningar som gäller för dessa. Myndigheten är skyldig att vid behov göra en brottsanmälan som inleder straffrättsliga processer och även att vidta tjänstemannarättsliga åtgärder.

3 UTREDNINGAR SOM FÖREGÅR BESLUTET

3.1 Tidsfrist för de korrigerande åtgärderna:

Det förmedlande organet ska i sina åtgärder iaktta de tidsfrister som fastställs i den nationella lagstiftningen och stödbeslutet, om inte annat föranleds av till exempel de bestämmelser som fastställer varaktigheten hos EG:s verksamhet (EG 1983/2006 artikel 57).

Om bestämmelser om tidsfristerna inte ingår i andra lagar, ska statsunderstödslagen tillämpas. I 28 § i lagen fastställs en tid på 2 år för att fatta beslut om att avbryta, upphöra med eller återkräva betalning från och med att statsbidragsmyndigheten har fått kännedom om en faktor på grundval av vilken det är möjligt att vidta åtgärder för att avbryta, upphöra med eller återkräva statsbidrag.

Det är inte längre tillåtet att inleda återkrav då tio år förflutit efter att understödet eller den sista raten av det har utbetalats, eller om en tidsfrist har fastställts för användning av statsunderstödet, som till exempel en på artikel 57 i den allmänna förordningen grundad tidsfrist eller en eventuellt längre tidsfrist i ett investeringsprojekt, då tio år förflutit efter att tiden har löpt ut.

3.2 Hörande av stödmottagaren

I enlighet med förvaltningslagen ska stödmottagaren höras skriftligt och ges en möjlighet att inlämna svaromål. Svaromålet begärs skriftligt och i begäran om svaromål ska nämnas att ett beslut i ärendet kan fattas oberoende av om stödmottagaren inlämnar sitt svaromål inom den utsatta tiden.

Brevet om hörande inklusive begäran om utredning tillställs stödmottagaren i enlighet med förfarandet gällande delgivning i förvaltningslagen på det sätt som stadgas om delgivning i 59 § och bevislig delgivning i 60 §.

Svaromålet på hörandet eller utredningsbegäran med respons ska tillställas den förmedlande myndigheten inom rimlig tid. I allmänhet anses 2 veckor vara en rimlig tid. Befogenheterna för hörande och fattande av beslut om korrigerande åtgärder innehas av den vars uppgifter omfattar fortsatta åtgärder på grund av stöd- och betalningsbeslut.

Av begäran om utredning och svaromål ska utöver de allmänna specificeringsuppgifterna även framgå:

- Brist eller fel som observerats och övrig utredning som hänför sig till ärendet, syftet med hörandet;
- Specificering av de faktorer som ska utredas
- Frist inom vilken stödmottagaren förväntas ta ställning till vad som framställts och/eller återbetala stödet inklusive ränta
- Omnämning om att underlåtenhet att svara på utredningsbegäran förhindrar inte behandling av ärendet.
- Eventuella påföljder av försummelse av återbetalningsskyldigheten (dröjsmålsränta och eventuellt återkrav)

4 DE VIKTIGASTE KORRIGERANDE ÅTGÄRDERNA

De viktigaste korrigerande åtgärderna är:

1. Avbrytande av utbetalning av stödet
2. Frivillig återbetalning av stödet
3. Upphörande med utbetalning av stödet
4. Återkrav av stödet (utomstående projektgenomförare)
5. Krav på att stödet återbetalas (självgenomförda projekt)
6. Återtagande av den offentliga finansieringsandelen

På avbrytande, frivillig återbetalning och upphörande av utbetalningen av stödet tillämpas nationella bestämmelser. Återkrav av stödet och beslut om återbetalning sker också i allmänhet utifrån nationella bestämmelser. Den andel av stödet som är icke-stödberättigande och som har återbetalats ska dessutom återtas från stödprogrammet.

Enligt artikel 98 och 70 i den *allmänna förordningen* ska en medlemsstat *göra nödvändiga korrigeringar* i observerade regelstridigheter och *återkräva* belopp som utbetalats utan grund. I enlighet med kommissionens¹ anvisning kan en medlemsstat göra en korrigerande finansieringsjustering i en sådan stödpost som uppgetts till kommissionen i utgiftsmeddelandet och som har konstaterats eller som misstänks vara felaktig.

En medlemsstat kan göra en finansieringsjustering i syfte att återbetala ogrundat stöd på två olika sätt, där ordningen mellan förfarandena som genomförs kan vara inbördes omvänd. Förfarandena omfattar uppbärande av den icke-stödberättigande posten av stödmottagaren och avdragande, dvs. återtagande av den i strukturfondsmedlen reserverade offentliga finansieringsandelen från den icke-stödberättigande posten. Detta görs i medlemsstatens utgiftsmeddelande till kommissionen. Medlemsstaten kan:

1. Först vidta omedelbara åtgärder för återkrav och efter indrivningsprocessen meddela kommissionen med ett utgiftsmeddelande om att stödposten har avdragits.
2. Först omedelbart återta andelen regelstridigt offentligt stöd i ett utgiftsmeddelande till kommissionen och först efter det vidta behöriga återbetalnings- eller indrivningsåtgärder.

Det förmedlande organet har i uppgift att sörja för att direkta åtgärder vidtas i sådana fall som kräver återbetalning eller återkrav av stödet.

Enligt lagen är det den behöriga myndigheten som fattar beslutet om en korrigerande finansieringsjustering och de vidare åtgärderna i anslutning till detta. I övrigt ska man i samband med ordnandet av uppgifterna för dem som utför korrigerande åtgärder ta i beaktande de EU-förordningar samt övriga bestämmelser som gäller specificering av uppgifter.

¹ Guidance Document COCOF 09/0014/02-EN

4.1 Avbrytande av utbetalning av stödet

Avbrytande av utbetalning är avsedd att användas som en temporär, i första hand exceptionell säkerhetsåtgärd med vilken utbetalningen vid behov kan avbrytas tills ärendet har utretts.

En välgrundad misstanke om eventuellt icke-stödberättigande kostnader är tillräcklig för att avbryta utbetalningen. Statsbidragsmyndigheten har rätt och på basis av EU-lagstiftningen även skyldighet att avbryta utbetalningen tills ärendet har utretts, om verkställandet av statsbidraget ser ut att vara i strid med de krav som föranleds av EU:s lagstiftning. Om inte annat följer av någon annan lag, ska statsunderstödslagen tillämpas på grunderna för avbrytande. Den förmedlande myndigheten kan besluta att utbetalningen av statsunderstöd avbryts med stöd av 19 § i statsunderstödslagen, om

- 1) det finns grundad anledning att misstänka att statsunderstödstagaren inte förfar på det sätt som avses i 12 § 4 mom. eller 13 eller 14 §:
 - statsunderstödstagaren inte lämnar riktiga och tillräckliga uppgifter för utbetalningen av statsunderstödet (12 § 4 mom.)
 - understödet används för annat ändamål än vad som fastställts (13 § 1 mom.)
 - statsunderstödstagaren inte iakttar de villkor och begränsningar som uppställts i statsunderstödsbeslutet
 - statsunderstödstagaren har beviljats understöd för anskaffning eller grundlig förbättring av egendom som används för ett visst ändamål, använder denna egendom på ett bestående sätt för något annat ändamål än det som bestäms i statsunderstödsbeslutet (13 § 3 mom.)
 - eller överlåter ägande- eller innehavsrätten till någon annan under den i statsunderstödsbeslutet angivna användningstiden (statsunderstödslagen 13 § 4 mom.)
 - statsunderstödstagaren inte har lämnat riktiga och tillräckliga uppgifter för övervakningen (14 § 1 mom.)
 - statsunderstödstagaren inte utan dröjsmål har underrättat statsbidragsmyndigheten om en ändring som påverkar statsunderstödet användningsändamål eller om någon annan faktor som hänför sig till användningen av statsunderstödet (14 § 2 mom.)eller
- 2) de grunder på vilka statsunderstödet har beviljats, har väsentligt förändrats (14 § 2 mom.)
eller
- 3) Europeiska gemenskapens lagstiftning förutsätter att utbetalningen avbryts (22 § 3 mom.)

I enlighet med 43–46 § i förvaltningslagen och i syfte att förverkliga rättsskyddet ska ett förvaltningsbeslut göras skriftligt i ett förvaltningsärende och till det ska utöver motiveringarna också fogas anvisningar om möjlighet att söka ändring.

Ett temporärt beslut att avbryta utbetalningen av stödet kan inte avgöra ett ärende som gäller beviljat statsunderstöd. Hörandet av en part i enlighet med 34 § 1 mom. av förvaltningslagen innan ett ärende avgörs är i detta fall inte nödvändigt t.ex. på grundval av 2 mom. 4 punkt, om hörandet kan äventyra syftet med beslutet. Den behöriga myndigheten ska i samband med bedömning av situationen ta i beaktande eventuell bevakning av en offentlig fordran. Då det föreligger ett uppenbart hot om återkrav ska till stödmottagaren inte utbetalas nya stöd-kostnader som ansökts medan de tidigare utbetalningarnas stödberättigande utreds.

Efter att orsaken till att utbetalningen avbröts har utretts ska den förmedlande myndigheten fatta beslut om att antingen fortsätta med utbetalningarna, om det inte längre föreligger några grunder för avbrytande, eller besluta om upphörande med utbetalning av statsunderstödet och om återkrav.

4.2 Frivillig återbetalning av stödet

Nationellt stadgas till exempel i statsunderstödslagen utöver återkrav också om återbetalning av ogrundat understöd vilket anses avse stödmottagarens frivilliga återbetalning av stödet. Förfarandet är en åtgärd som ersätter myndighetsinitierat återkrav och återtagande av stöd genom vilket ogrundat stöd från stödmottagaren återbördas till stödbeviljaren.

Enligt 20 § i statsunderstödslagen ska understödmottagaren utan dröjsmål betala tillbaka ett statsunderstöd eller den del av det som han på felaktiga grunder fått till alltför stort belopp eller uppenbart utan grund. Understödet eller en del av det ska också betalas tillbaka, om det inte kan användas på det sätt som förutsätts i statsunderstödet.

Stödmottagaren har rätt att föreslå en korrigering av felet, om han själv har upptäckt ett fel. Det förmedlande organet har inte lagstadgad skyldighet att föreslå för stödmottagaren att denna ska återbetala stödet frivilligt. Frivillig återbetalning förutsätter ett initiativ av stödmottagaren, till exempel en dokumenterad anmälan och ett förslag om hur korrigeringen av felet ska verkställas.

Återbetalningen är en förvaltningsåtgärd som stödmottagaren själv kan inleda och som slutförs av myndigheten bland annat på systemnivå. Förvaltningsärendet aktualiseras genom en skriftlig anmälan som stödmottagaren gör och som innehåller ett samtycke till åtgärden. Det förmedlande organet beslutar om återbetalningen då det samtycker till stödmottagarens förslag om beloppet som ska korrigeras, grunden och räntan.

Enligt 43 § i förvaltningslagen ska förvaltningsbeslutet som avgör ärendet ges skriftligt. Det förmedlande organet ska fatta ett förvaltningsmässigt **återbetalningsbeslut** om frivillig återbetalning av stödet eftersom stödmottagarens rätt att söka ändring ska grunda sig på ett skriftligt beslut. Alla transaktioner ska dokumenteras och registreras i datasystemen, korrigering av icke-stödberättigande finansieringsandelar medräknat.

Om det förmedlande organets uppfattning om beloppet som återkrävs, dess grund eller skyldigheten att betala ränta inte motsvarar stödmottagarens förslag, förvandlas ärendet till sedvanlig beredning av ett beslut om återkrav vilket förutsätter att stödmottagaren hörs i ärendet. Om stödmottagaren inte har skriftligt föreslagit frivillig återbetalning av stödet innan regelstridigheten kommer till myndigheternas kännedom, ska normala förfaranden för återkrav inledas. Dessa omfattar hörande av stödmottagaren i ärendet och fattande av ett beslut i vilket ingår möjlighet att söka ändring. När förutsättningarna för återkrav uppfylls och stödmottagarens initiativ till återbetalning saknas, ska åtgärder för att trygga den offentliga fordringen omedelbart vidtas.

Enligt EU:s bestämmelser ska allt stöd som strider mot bestämmelserna återkrävas och någon undre gräns för återbetalningsskyldigheten existerar inte. Enligt statsunderstödslagen behöver summor under 10 euro dock inte återkrävas. Om statsunderstödslagen tillämpas till denna del ska det förmedlande organet återta summan från stödprogrammet.

4.3 Upphörande med utbetalning av stödet

Det förmedlande organet kan upphöra med utbetalningen av stödet. För upphörande av utbetalning gäller samma grunder som för återkrav. Om egen särskild lagstiftning saknas, ska bestämmelserna i 21 och 22 § i statsunderstödslagen tillämpas. Det är möjligt att bestämma om såväl återkrav som upphörande med utbetalning genom samma beslut.

Innan beslut om upphörande fattas ska ett skriftligt svaromål i ärendet begäras av stödmottagaren. En skälig tid för inlämnande av ett svaromål är i allmänhet 2 veckor. I begäran om svaromål ska nämnas att ett beslut om upphörande av utbetalning kan fattas oberoende av om stödmottagaren inlämnar sitt svaromål inom den utsatta tiden.

4.4 Återkrav av stödet

Återkrav som första åtgärd är i regel förfarandet då det gäller återbetalning av regelvidrigt stöd som redan har utbetalats.

Situationen med återkrav ska utredas noggrant i tillräcklig omfattning genom att också utnyttja sakkunskapen hos de personer som har hand om projektets finansierings- och utbetalningsförfaranden. Den förmedlande myndighet som beviljat stödet ska fatta beslut om återkrav av ogrundat stöd eller återbetalning genom förvaltningsbeslut, om stödet inte har återbetalas frivilligt. Nödvändiga anteckningar om återkravet ska också göras i de datasystem som används i strukturfonderna, inklusive korrigerings av icke-stödberättigande finansieringsandelar.

Över återkrav av stöd görs alltid ett skriftligt beslut om återkrav. Om det handlar om ett projekt som ett statligt ämbetsverk själv har genomfört ska ett krav på återbetalning av stödet fattas. Beslutet ska motiveras och undertecknas och det ska innehålla en bestämmelse om återkrav samt en bestämmelse som har ställning av lag om grunderna för återkrav. Beslutet om återkrav kan även inkludera ett beslut om att upphöra med utbetalning.

I återkravsbeslutet uppges den icke-stödberättigande helhetskostnaden och den stödsumma som återkrävs på basis av den och som i form av offentligt stöd omfattar såväl EU:s som den nationella motfinansieringens andelar. Till beslutet ska fogas en anvisning för sökande av ändring. Bestämmelsen om sökande av ändring ingår i den stödlagstiftning som det förmedlande organet tillämpar. Beslutet om återkrav tillställs stödmottagaren bevisligen mottaget till exempel genom ett mottagningsbevis.

4.4.1 Uppbärande av ränta och dröjsmålsränta

De primära räntorna fastställs utifrån substanslagstiftningen. Om substanslagstiftning saknas tillämpas statsunderstödslagen i andra hand. Enligt 24 § i statsunderstödslagen ska statsunderstödsstagaren på det belopp som återbetalas eller återkrävs räknat från den dag då statsunderstödet betalades ut betala en årlig ränta enligt 3 § 2 mom. i räntelagen.

Enligt 3 § 2 mom. i räntelagen ska gäldenären betala en årlig ränta i enlighet med den i 12 § avsedda referensränta som gäller vid tidpunkten i fråga. Finlands Bank meddelar om referensräntan och dess giltighetstid. *På beloppet som betalas tillbaka eller återkrävs ska man sålunda kräva att en referensränta + 3 procentheter betalas.* Observera: vid beräkandet av räntan ska eventuella ändringar av referensräntan som gjorts mellan den ursprungliga betalningsdagen och återkravsdagen tas i beaktande.

Om det återkrävda beloppet inte betalas senast på den förfallodag som satts ut av det förmedlande organet, ska det på beloppet betalas en årlig dröjsmålsränta enligt den räntesats som avses i 4 § 3 mom. i räntelagen (25 § i statsunderstödslagen). Enligt ikraftträdelsebestämmelsen i ändringen av räntelagen ska man om det någon annanstans i lagstiftningen finns en hänvisning till 4 § 3 mom. i räntelagen i stället tillämpa 4 § 1 mom. i räntelagen.

Enligt 4 § 1 mom. i lagen om ändring av räntelagen ska gäldenären vid dröjsmål med betalning av gäld på det försenade beloppet betala en årlig dröjsmålsränta som är sju procentenheter högre än den i 12 § avsedda referensränta som gäller vid tidpunkten i fråga. *Vid dröjsmål med betalning av fordran som gäller återkrav ska en dröjsmålsränta uppbäras som fastställs för varje halvårsperiod (referensränta + 7 procentenheter).*

Meddelanden om dessa räntor publiceras på Finlands Banks webbplats www.suomenpankki.fi. På dess första sida uppges såväl gällande referensränta som dröjsmålsränta.

Räntor och dröjsmålsräntor som uppburits ska sparas i datasystemet.

4.4.2 Jämkning av indrivning

Då jämkning av återkrav övervägs ska utöver de nationella bestämmelserna även gemenskapens förpliktelser som binder medlemsstaterna beaktas. Enligt 26 § i statsunderstödslagen kan statsbidragsmyndigheten i särskilda fall besluta att en del av det belopp som ska återkrävas och av räntan eller dröjsmålsräntan på beloppet inte skall indrivnas, eller att det av särskilt vägande skäl inte ska indrivnas till någon del. Indrivningen ska dock genomföras till fullt belopp, om detta förutsätts av Europeiska gemenskapens lagstiftning.

Räntorna på stöd som återbetalas eller återkrävs utgör ett sådant kostnadsslag för vilka myndigheten kan överväga jämkning i fråga om EU-delfinansierade stöd så att räntebetalning inte fordras. Dyliga fall kan vara till exempel sådana där stödmottagaren inte genom sina egna handlingar har föranlett den situation som lett till skyldigheten att återbetala det ogrundade stödet. Dröjsmålsränta som uppbärs på grund av försenad betalning av skuld kan dock inte jämkas på dessa grunder.

4.4.3 Verkställighet av återkravsbeslut

Då ett återkravsbeslut verkställs ska lagen om indrivning av fordringar beaktas, särskilt bestämmelserna om god indrivningssed (4 §), gäldenärens rätt att få uppgifter (4 a §) och ersättning för indrivningskostnader (10 §), om motsvarande bestämmelser saknas i det förmedlande organets egen stödlagstiftning.

Det förmedlande organet ska vid återkrav sörja för att indrivningen och eventuella utsökningståtgärder är sakliga, taktfulla och respekterar gäldenärens personliga integritet. Offentliga fordringar, till vilka även medel ur strukturfonderna som ska återkrävas hör, är utsökbara utan domstolsbeslut. Stödmottagaren kan informeras om hur försummelsen inverkar på kreditupplysningarna.

I enlighet med relativitetsprincipen ska bestämmelsen om att upphöra med utbetalning och återkrav av det utbetalda understödet dock begränsas till det belopp som motsvarar felet eller missbruket. Återkravet kan dock hänföras till hela det beviljade understödet, om nationella och EU-bestämmelser förutsätter detta. Återkravsbeslutet kan verkställas i enlighet med lagen om verkställighet av skatter och avgifter. Ett särskilt omnämnande om detta ingår i stödlagstiftningen som tillämpas. Detta innebär att det förmedlande organets beslut som sådant kan användas som utsökningsslag av utsökningsslag.

Verkställighet av beslutet kräver inte laga kraft utan det kan verkställas trots ändringssökande, om inte besvärmyndigheten bestämmer något annat. Med stöd av 34 § i statsunderstödslagen kan ändring i statsbidragsmyndighetens beslut sökas genom att stödmottagaren riktar ett rättelseyrkande till den myndighet som fattat beslutet. I myndighetsbeslut som fattats med anledning av rättelseyrkande får ändring sökas genom besvär hos förvaltningsdomstolen på det sätt som föreskrivs i förvaltningsprocesslagen.

4.4.4 Kvittning som metod för verkställande

Kvittning innebär i sak återkrav av en utgift som konstaterats vara icke-stödberättigande och det förmedlande organets beslut om statsunderstödet genom vilket ärendet avgörs. I enlighet med 30 § i statsunderstödslagen kan det belopp som ska återbetalas eller återkrävas kvittas från en stödberättigande stödrat som inte ännu har betalats till understödstagaren .

Kvittning förutsätter samma åtgärder som indrivning genom betalningsorder: hörande av stödmottagaren i ärendet i enlighet med förvaltningslagen samt en skriftlig återkravs- eller återbetalningsbestämmelse med anvisningar för sökande av ändring. I beslutet ska kvittning nämnas som förfarande för återbetalning av fordringen.

Grundläggande förutsättningar för kvittning är att fordringarna är av samma typ, motfordringen är indrivningsbar och fordringarna är motsatta. Med att fordringarna är av samma typ avses att de är av samma slag, till exempel skulder i pengar. Med förutsättningen att fordringarna är motsatta avses att borgenären och gäldenären är samma parter i båda fordringarna.

För att motfordringen ska vara utsökbar ska den ha förfallit och även i övrigt duga som grund för prestationsdom. Då det gäller statsunderstöd är den stödbeviljande myndighetens fordran i allmänhet indrivningsbar utan domstolsbeslut. Bestämmelserna om möjlighet till utsökning ingår i den stödlagstiftning som varje finansiär tillämpar.

Kvittning kan inte göras mellan samma stödmottagares olika projekt eller projekt som finansieras av olika förmedlande myndigheter. Kvittning är i många fall ett enklare förfarande än en betalning i pengar för att trygga fordringarna. Fordringen som används för kvittning behöver inte vara obestridd. Med detta avses att kvittning kan tillämpas även om stödmottagaren och finansiären är av olika mening gällande till exempel stödberättigandet hos kostnaderna som understöds och även om återkravsbeslutet inte ännu har vunnit laga kraft. Om indrivningen inte lyckas genom kvittning är det möjligt att överföra fordringen till utsökning.

Både belopp som återbetalas och återkrävs samt räntan som betalas på beloppet kan kvittas. Såväl den finansierande parten som stödmottagaren ska få dokumenterad information om kvittningen. I utbetalningsbeslutet ska ingå en anteckning om att kvittning tillämpas och information om de betalningsposter som kvittningen gäller.

Vid kvittning ska man alltid iaktta användarrätterna till de olika budgetmomenten som fastställs i statsbudgetens detaljerade indelning. I samband med kvittningen ska man observera, om posten som kvittas hänför sig till en post som utbetalats under samma räkenskapsperiod eller till betalningstransaktioner under tidigare år.

Med ett förslagsanslag enligt kontantprincipen (ARV) är det inte möjligt att bokföra en transaktion som en korrigerig från de kostnader som redan ersatts med utbetalningsbeslut under tidigare räkenskapsår utan korrigeringsutgifterna bokförs i stället under intäktsmomentet. I samband med kvittningen bildar Valteri-systemet automatiskt en kontoföring med beaktande av ovan nämnda randvillkor.

4.5 Krav på att stödet återbetalas

I regel införs i projekt som ett statligt ämbetsverk själv genomför en bestämmelse om återbetalning i syfte att återbetala regelstridigt stöd som redan har utbetalats.

Om ett projekt som genomförts av ett ämbetsverk som lyder under statens budgetekonomi inte frivilligt har återbetalat ett ogrundat stöd, ska ämbetsverket genom en bestämmelse om återbetalning föreskriva att stödet återbetalas. Innehållsmässigt motsvarar den ett återkravsbeslut som fattas för en utomstående genomförare.

Tillämpandet av bestämmelserna som förpliktar till korrigerande åtgärder gäller sålunda också projekt som statliga ämbetsverk själva genomför och i vilka² det förmedlande organet i egenskap av finansierande myndighet kan allokera EU-finansiering och statlig finansieringsandel även för eget bruk för verkställande av ett strukturfondsprojekt.

På återbetalning av stöd för ett självgenomfört projekt tillämpas strukturfondslagen enligt vars 1 § lagen om statsbudgeten ska tillämpas på strukturfondsmedel som tagits in i statsbudgeten. Enligt 7c § 2 mom. i statsbudgetslagen bestäms om användningen av ett beviljat anslag för statsunderstöd i enlighet med budgeten i statsunderstödslagen. Statsunderstödslagen som ska tillämpas till denna del, fastställer i sin tur gällande tillämpningsområdet enligt 1 § att lagen ska tillämpas bland annat på statsunderstöd som beviljas ur ett anslag som tagits ur statsbudgeten.

Sålunda innehåller budgetlagen inga avsnitt om återkrav och fastställer därmed inte myndighetens uppgifter eller behörighet gällande återkrav. I statsunderstödslagen bestäms däremot såväl om behörighet (statsunderstödsmyndighet, dvs. det förmedlande organet som beviljar stödet) som om grunderna för återkrav, i vilka enligt lagen ska beaktas även eventuella inverknings av EU-bestämmelser. Självgenomförda projekt avviker i detta hänseende inte från övriga projekt.

Beslutet om återbetalning innehåller motsvarande uppgifter som t.ex. ett beslut om återkrav. Av beslutet ska framgå det belopp som ska korrigeras samt grunderna för beslutet i enlighet med förvaltningslagen. Alla transaktioner ska registreras i datasystemen, korrigerings av icke-stödberättigande finansieringsandelar medräknat. Beslutsuppgifterna ska ges projektets förvaltningsorganisation till kännedom samt dokumenteras och arkiveras normalt.

² ANM 1160/023/2008, 31.10.2008. Anvisning om ESF-projekt som de förmedlande organen själv förverkligar.

4.6 Återtagande av den finansieringsandelen från stödprogrammet

Återtagande av finansieringsandelen i det utgiftsmeddelande om användningen av medlemsstatens medel som görs till Europeiska Unionens kommission är ett sekundärt förfarande för finansieringskorrigerande jämfört med återkrav som likväl i vissa fall kan komma i fråga. I detta fall ska den förmedlande myndigheten först återta andelen offentligt stöd och efter det vidta behöriga återbetalnings- eller indrivningsåtgärder.

I motsats till återkrav av stöd finns det inte några nationella bestämmelser om återtagande av den offentliga finansieringsandelen som gäller strukturfondsmedel. Vid återtagande tillämpas det som EU bestämmer om ärendet gällande medlemsstaterna³, och förvaltningsmyndighetens⁴ eller den attesterande myndighetens anvisningar gällande ärendet.

Enligt förvaltningsmyndighetens anvisning förutsätter återtagande av stödet att arbets- och näringsministeriet (ANM) ska kontaktas.

Det förmedlande organet föreslår för den övervakande förvaltningsmyndigheten att den offentliga finansieringsandelen ska återtas med undantag för summor på 10 euro eller mindre.

Förvaltningsmyndigheten som enligt uppgiftsfördelningen grundar sig på ANM:s förvaltnings- och övervakningssystem ger ett utlåtande om huruvida de korrigerande åtgärder som det förmedlande organet föreslår i sitt förslag om återtagande är tillräckliga, innan det förmedlande organet fattar ett beslut om återtagande.

Den behöriga förvaltningsmyndighetens utlåtande som getts utifrån åtgärdsförslaget förpliktar det förmedlande organet att vidta åtgärder, om det inte har skett några förändringar i ärendet eller framkommit sådan information som inte var tillgänglig då utlåtandet gavs.

När den offentliga finansieringsandelen återtas från åtgärdsprogrammet ska den förmedlande myndigheten uppfylla de av EU uppställda förpliktelseerna om korrigerande av regelstridigt stöd och oklanderlig skötsel av gemenskapens tillgångar. Genom att föreslå återtagandet för förvaltningsmyndigheten innan beslutet om återtagande fattas försäkras man sig om att åtgärderna följer bestämmelserna. Om den återbetalning av det ogrundade stödet från stöd-

³ I enlighet med artikel 60 i rådets förordning (EG) Nr 1083/2006 har förvaltningsmyndigheten särskilt i uppgift att: a) säkra att åtgärderna som finansieras överensstämmer med gemenskapens förordningar och de nationella förordningarna under hela deras verkställighetstid.

Enligt artikel 70 ska en medlemsstat återkräva belopp som utbetalats utan grund, och enligt artikel 98 göra nödvändiga finansieringskorrigeringar genom att återta hela den offentliga finansieringen eller en del av den från åtgärdsprogrammet.

⁴ Enligt 8 § i strukturfondslagen 1401/2006 ansvarar förvaltningsmyndigheten för förvaltningen och verkställandet av åtgärdsprogrammet enligt principerna för klanderfri kapitalförvaltning samt tar hand om de uppgifter om vilka stadgas i Europeiska gemenskapens lagstiftning.

Med stöd av 11 § 2 mom. har förvaltningsmyndigheten rätt att ge anvisningar som är nödvändiga för att sköta EG-förpliktelseerna och strukturfondsmedlen på ett behörigt sätt.

Enligt 53 § tillämpas på förvaltning och användning av finansieringsandelen sådana metoder och principer vilka gör det möjligt att säkerställa att medlen används i enlighet med de ovannämnda förpliktelseerna.

Med stöd av 54 § har förvaltningsmyndigheten rätt att få all den information och de redogörelser för användningen av medlen som myndigheten behöver för att sköta sina uppgifter och utredningar över användningen av medlen och genomförandet av programmet eller projektet.

I enlighet med 65 § ska informationen om användningen av medlen registreras i datasystemen i syfte att säkra förvaltningen, uppföljningen och övervakningen.

mottagaren som är avsedd att ske efter att det regelstridiga offentliga stödet har återtagits misslyckas, påtar sig medlemsstaten förlusterna till följd av detta.

Exceptionella fall av den här typen i vilka återtagande av offentligt stöd tillämpas, kan vara korrigeringsbehov⁵ som upptäckts såväl i projekt som genomförs av en utomstående projektgenomförare som av det statliga ämbetsverket själv bl.a. i följande situationer:

- Sakfel som myndigheterna gjort i samband med beviljandet eller utbetalningen av stödet, som i allmänhet får omfattande påföljder och som det inte har varit möjligt att förutse som felaktigheter när beslut om stödet fattades. *I fråga om ett fel som myndigheten har gjort ska man alltid fastställa vilken typ av fel det handlar om.* I syfte att skydda gemenskapens intressen avlägsnar inte det faktum att felet har gjorts av en myndighet eller är oavsiktligt medlemsstatens skyldighet att utföra de nödvändiga korrigerande åtgärderna.
- *Finansieringskorrigeringar under 10 euro som myndigheten har beslutat att inte indriva, behandlas som återtagningar.* För detta krävs inte ett utlåtande av förvaltningsmyndigheten. Vid återtagande återtar det förmedlande organet den offentliga finansieringsandelen och informationen om återtagandet sparas i datasystemet.

Efter att ha mottagit ANM:s utlåtande om förslaget att återta det offentliga stödet fattar den förmedlande myndigheten ett förvaltningsbeslut utifrån samma principer som vid återkrav.

Av beslutet ska framgå projektsituationen, orsaken till att det regelstridiga stödet har uppkommit samt övriga korrigeringsåtgärder som vidtas för att korrigera det ogrundade stödet. Genom beslutet om återtagande återtar myndigheten den offentliga stödandelen som inte längre är tillgänglig för medlemsstaten för nämnda syfte efter att meddelandet har sänts till kommissionen.

Beslutet fattas av den som utför vidare åtgärder vid myndigheten som beviljat stödet. Den instans vid myndigheten som sköter utbetalningar kan endast göra en 10 euros finansieringskorrigering i enlighet med statsunderstödslagen. Också i detta fall ska beslutet att avstå från indrivning framgå av utbetalningsbeslutet.

Funktionen återtagande aktiveras i systemet EURA-2007.

⁵ Observera: Projektverksamhet som genomförs själv sker dock alltid i första hand med verksamhetsutgiftsrisik. Då uppbärs de kostnader som hänförs till verksamhetsutgifterna och senare har konstaterats vara icke-stödberättigande tillbaka av projektet. Om projektet inte uppbär kostnaderna av den som ansvarar för verksamheten, uppbärs de ur ämbetsverkets verksamhetsanslag.

5 FÖRVALTNING AV KORRIGERANDE ÅTGÄRDER

5.1 Förfaranden för bokföring av stöd som indrivits eller återbetalats

Indrivningar och återbetalningar till följd av beslut om frivillig återbetalning, beslut om återkrav eller bestämmelse om återbetalning⁶ administreras i systemet Wepa 2007 Valtteri och systemet Tuki 2000 (inkl. Tekes) i enlighet med separata anvisningar. Kvittning av återkrav eller återbetalning från en utbetalningsansökan som är under behandling ska alltid grunda sig på ett förvaltningsbeslut och motsvarande information ska sparas i strukturfondssystemen (systemet Valtteri och/eller Tuki 2000). För Finnvera Abp:s del ges anvisningen senare.

Vid bokföringsförfarandena iaktas de av Statskontoret utfärdade anvisningarna och bestämmelserna. Det är obligatoriskt att använda en projektkodkontoklass i alla bokföringar av transaktioner som gäller strukturfondsmedel alla återkravs- och återbetalningstransaktioner medräknade.

1. Bokföring av återkrav från en utomstående genomförare:

Alla återkrav inkl. mervärdesskatt bokförs på ett budgetkonto med prefix 12 under diverse intäkter, på samma affärsbokföringskonto på vilket den ursprungliga utgiften har bokförts.

2. Bokföring av återbetalning i själv genomförda projekt:

1. Konsumtionsutgifter:

Alla återkrav inkl. mervärdesskatt bokförs på ett budgetkonto med prefix 12 under diverse intäkter, på samma affärsbokföringskonto på vilket den ursprungliga utgiften har bokförts. Också en återbetalning som hänför sig till året innan kan bokföras ur det innevarande årets verksamhetsutgiftsanslag förutsatt att en överföring av verksamhetsutgiftsanslag har gjorts till det följande året (minst det belopp som enligt beslutet ska återbetalas). Ämbetsverket ska vid behov söka tillstånd för ett enskilt fall av finansministeriet (FM:s bestämmelse FM:8801 27.5.1988).

2. Arbetskraftspolitiska överföringsutgifter:

Poster som avgjorts på basis av en bestämmelse om återbetalning av arbetskraftspolitiska överföringsutgifter bokförs som ämbetsverkets interna bokföring: från bokföringsnivå 1: stödberättigande kontrollerade till bokföringsnivå 4: poster som återbetalas med en återbetalningsbestämmelse. Om återbetalningen har gjorts på det ovan beskrivna sättet och projektgenomföraren/Arbetskraftsbyrån vidtar efterföljande åtgärder som hänför sig till en person som deltar i en enskild arbetskraftspolitisk åtgärd, ska man försäkra sig om att posterna som uppbärs inte bokförs två gånger. I dylika fall bokförs posterna med projektkoden F på ett budgetkonto med prefixet 12.

3. Landskapsförbundets bokföringar:

En inbetalning på landskapsförbundets bankkonto till följd av återkrav bokförs i Valtteri-systemet via finansieringskorrigerings-skärmen enligt en separat anvisning. Kvittning av återkrav från en utbetalningsansökan som är under behandling ska också alltid grunda sig på ett förvaltningsbeslut. Motsvarande uppgifter ska sparas i Valtteri-systemet.

⁶ Hanteringen och bokföringen i samband med utbetalningsansökan av de poster som inte är stödberättigande beskrivs under punkt 11 i Förvaltningsmyndighetens anvisning 27.2.2009

5.2 Korrigering av icke-stödberättigande finansieringsandelar

Grunderna för korrigering av icke-stödberättigande finansieringsandelar

Kommissionen utbetalar till medlemslandet en stödandel i proportion till de stödberättigande offentliga helhetskostnaderna. Uppgifterna i systemen används som underlag för medlemslandets utgiftsanmälan och därför ska delfinansieringsförhållandena vara korrekt införda. Av denna orsak ska utgiftsavdrag som orsakas av icke-stödberättigande kostnader som upptäcks i efterskott förverkligas på det sätt som föreslås för korrigering av finansieringsandelar för att helhetskostnaderna och stödandelarna som baserar sig på dem ska stämma överens.

Vid finansieringskorrigeringar ska de icke-stödberättigande utgifterna allokeras till samtliga i finansieringsbeslutet godkända finansieringsslag i regel i delfinansieringsandelar i enlighet med finansieringsbeslutet. I samband med återkrav, återbetalningar och återtaganden ska utöver EU:s och den statliga medfinansieringsandelarna också kommunfinansiering samt övriga offentliga och privata finansieringsandelar korrigeras, om dessa finansieringsandelar ingår i projektets finansieringsplan och finansieringsslagen redan har förekommit som utbetalningar i projektet. För beslutet om återkrav räcker det med ett meddelande om de icke-stödberättigande utgifterna totalt i euro och hur många euro av denna andel som ska återkrävas. Avdrag som hänför sig till olika finansieringsandelar kan presenteras i likhet med räntekalkyler i beslutsbilagan.

Korrigering av redan utbetalda utgifter som konstaterats vara icke-stödberättigande görs i normala fall i två faser: indrivning eller återbetalning av felaktig utgift till stödbeviljaren och dennes meddelande till kommissionen om att utgiften ska avdras från stödprogrammet. I vissa fall avviker man från detta och återtar den felaktiga utgiften från stödprogrammet som första åtgärd och inleder omedelbart därefter indrivningsåtgärderna. På grund av detta kan även korrigeringen av finansieringsandelarna göras på två olika sätt. Finansieringsbeslutet utifrån vilket de finansieringsandelar som ska korrigeras granskas kan antingen vara procentbaserat eller i enlighet med kostnaderna som ska ersättas.

1. Korrigeringen av finansieringsandelar inleds i första hand med återkrav, återbetalningsbestämmelse eller frivillig återbetalning.

Indrivning av procentbaserat stöd, finansieringsandelar

Huvudregeln för procentbeslut är att finansieringsslagen avdras utifrån delfinansieringsandelar som fastställts i det senaste finansieringsbeslutet oberoende av om finansieringskorrigeringen görs som en kvittning eller som inbetalningar på intäktskontot.

Undantag till huvudregeln uppstår, om utfallet enligt utbetalningarna avviker från finansieringsbeslutet och samtliga finansieringsslag inte ännu har flutit in. Om det t.ex. vid tidpunkten för korrigering av finansieringen inte ännu har influerat någon kommunfinansiering, kan den inte heller avdras. I detta fall ska ett avdrag som motsvarar kommunfinansieringen allokeras som egenfinansieringsandel till någon annan offentlig eller privat finansiering. I procentbeslutsmodellen hänför sig stödet som återkrävs/återbetalas enbart till stödandelen (EU+staten) endast i projekt som erhåller 100-procentigt stöd.

Funktionen inleds med start i Valtteri-systemet. Användaren ska jämföra det av Valtterisystemet föreslagna, på finansieringsbeslutets godkända finansieringsplan baserade delfinansieringsförhållandet till det verkliga utfallet av finansieringsandelar i enlighet med situationen. De av Valtteri föreslagna delfinansieringsförhållandena ska korrigeras, om det verkliga avdragsbehovet inte motsvarar det delfinansieringsförhållande som systemet föreslår.

Indrivning av stöd i enlighet med de kostnader som ersätts, finansieringsandelar

I ett s.k. beslut i euro enligt de kostnader som ska ersättas, korrigeras finansieringsandelarna utifrån samma principer som i procentbaserade beslut. Nödvändiga finansieringskorrigeringar i alla finansieringsslag görs alltid enligt motpostsprincipen.

2. I vissa fall inleds korrigeringen av finansieringsandelarna undantagsvis genom att de felaktiga finansieringsandelarna återtas från stödprogrammet.

Återtagande av stödet från stödprogrammet, finansieringsandelar

För att det förmedlande organet ska kunna återta stödet från stödprogrammet krävs ett bifal-
lande utlåtande av ANM förvaltningsmyndigheten, i enlighet med punkt 4.6 Återtagande av
finansieringsandel från stödprogrammet.

Korrigeringsfunktion av finansieringsandelarna som en funktion med prefixet återtagande inleds i sy-
stemet EURA 2007. Det totala beloppet av utgiften som återtas från stödprogrammet matas
in i systemet. Systemet beräknar och fördelar motsvarande korrigeringar av finansieringsan-
delarna som återtas. I systemet planeras en motsvarande möjlighet att ändra delfinansie-
ringsförhållandena som i korrigeringar med prefixet Valtteri i det fall att de av programmet
föreslagna och de förverkligade finansieringsandelsförhållandena avviker från varandra.

Sparande av finansieringskorrigeringssuppgifterna i strukturfondssystemen

I syfte att säkra uppföljning av finansieringskorrigeringen i realtid ska uppgifterna om finansi-
eringskorrigeringarna sparas i systemet hos det förmedlande organet omedelbart när beslutet
har gjorts och man har försäkrat sig om att uppgifterna som sparas är korrekta.

Återkrav, bestämmelser om återbetalning och frivilliga återbetalningar administreras i Valtteri-
och TUKI2000-systemet. Återtagningar administreras i EURA 2007-systemet. Det förmed-
lande organet svarar för att uppgifterna i strukturfondssystemet är uppdaterade och korrekta.

De inbetalningar av återkrav och återbetalningar som har intäktsförts på ämbetsverkets in-
täktskonto ska regelbundet en gång i månaden avstämmas med de operativa strukturfonds-
systemen (Valtteri och TUKI2000) i syfte att sörja för att intäkterna under varje månad har
bokförts i systemet innan bokföringen för respektive månad stängs.

Närmare anvisningar om sparande av finansieringskorrigeringstransaktioner i strukturfonds-
systemen finns i bruksanvisningarna för systemen.

5.3 Uppföljning av fordringar

Återkrav och återbetalningar (även de som genomförts genom kvittning) registreras i strukturfondernas datasystem när besluten sparas i systemen Wepa 2007 Valtteri och Tuki 2000. Uppgifterna överförs till systemet EURA 2007 när motsvarande dataöverföringar i datasystemen är i produktionsbruk. Efter detta uppstår reskontra för båda fondernas fordringar i systemet EURA 2007.

Vid bokföring av fordringar tillämpas ett förfarande där besluten om återkrav inte bokförs under ämbetsverkets fordringar i bokföringssystemet (t.ex. närings-, trafik- och miljöcentralernas Raindance-system).

Från Valtteri-systemet kan man köra "Uppföljningsrapporten över återkrav och återbetalningar" för uppföljning av återkrav och återbetalningar. Rapporten ger en lista över de återkravs- och återbetalningsfall som har matats in i systemet. Rapporten kan utnyttjas för avstämning av uppgifterna med bokföringsuppgifterna.

Med hjälp av rapporten är det möjligt att utreda hur långt projekten har genomförts, dvs. fordringsbeloppen, förfallodagarna och utfallen för vart och ett beslut per projekt (inkl. stödmottagaren), myndighet, program och fond. Utfallen kan verifieras från systemet genom att lista transaktionerna på sökresultatskärmen.

Avstämningsmaterialet ska dokumenteras omsorgsfullt. Den person som ansvarar för vidare åtgärder är ansvarig för avstämningen av återkravsbesluten och de vidare åtgärderna.

Användarna av Valtteri-systemet informeras separat om att rapporten tagits i bruk.

5.4 Inverkan av icke-stödberättigande poster på projektfinansieringsramen.

Det förmedlande organet kan i ett utomstående projekt fatta kumulativa utbetalningsbeslut utifrån de godkända kostnaderna, om inte det förmedlande organets finansiär har antecknat strängare villkor i beslutet. Icke-stödberättigande kostnader som förkastats i samband med utbetalningskontrollen uppföljs inte med hjälp av systemet i dessa fall, varvid de inte heller räknas med i den redan utnyttjade projektfinansieringen.

I projekt som ämbetsverket själv utför frigör poster som fastställts som icke-stödberättigande inte tillgänglig limit i Siiri-systemet. Finansiering som beviljats för projektet genom ett anvisningsbeslut kan användas endast en gång i ämbetsverket antingen för icke-stödberättigande eller stödberättigande kostnader. Ett statligt ämbetsverk genomför projekten som samfinansierad verksamhet under det egna ämbetsverkets moment för verksamhetsanslag med egen genomföranderisk.

En andel av projektets finansieringsram som redan har utbetalats och senare återkrävts, är inte längre tillgänglig för projektet. Inte heller en post som genom ett beslut om återbetalning av ett av det statliga ämbetsverket själv genomfört projekt som administreras i Siiri-systemet är på nytt tillgänglig för projektet.

Ett undantag till ovan nämnda förfarande utgör "finansiärens tekniska fel". Återbetalning av en andel som felaktigt utbetalats som alltför stort belopp på grund av myndighetens oavsiktliga skriv- eller systemfel minskar inte projektbefogenheten.

5.5 Grunderna för registrering av åtgärder i datasystemen

Datasystemen ska innehålla information om såväl beslutet som fattats som de åtgärder som gjorts med anledning av det. Den förmedlande myndigheten som ansvarar för administrationen och verkställandet av ESF- och ERUF-åtgärdsprogrammen ska säkerställa bland annat att förfarandena enligt artikel 58 och 60 i den allmänna förordningen verkställs.

I de i artikel 58 stadgade underpunkterna om principerna för åtgärdsprogrammets förvaltnings- och kontrollsystem förutsätts av medlemsstaten bl.a. i punkt

- d) tillförlitlig bokföring, övervakning och finansiell rapportering i *datoriserad* form,
- e) ett *system för rapportering och övervakning* där det ansvariga organet överlämnar utförandet av uppgifterna till ett annat organ,
- g) system och *förfaranden för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja* och
- h) *förfaranden för rapportering och övervakning* vid oegentligheter och återkrav av felaktigt utbetalda belopp.

Enligt artikel 60 ska förvaltningsmyndigheten i enlighet med underpunkterna nedan särskilt svara för att

- a) urvalet av insatser för finansiering sker enligt kriterierna för operativa program och att de under hela genomförandeperioden uppfyller kraven i tillämpliga gemenskapsregler och nationella regler, att
- c) att det finns ett system för att i datoriserad form registrera och spara utförliga räkenskaper för varje insats i det operativa programmet och att de uppgifter om genomförandet som krävs för ekonomisk förvaltning, övervakning, kontroller, revision och utvärdering samlas in,
- d) att stödmottagare och andra organ som deltar i genomförandet av insatserna använder antingen ett separat redovisningssystem eller en lämplig redovisningskod för alla transaktioner som har samband med insatsen utan att de nationella bokföringsbestämmelserna åsidosätts,
- f) införa rutiner i syfte att se till att samtliga dokument rörande utgifter och revision som krävs för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja sparas i enlighet med kraven i artikel 90,
- g) att den *attesterande myndigheten* inför attesteringen får all *nödvändig information* om de förfaranden som tillämpats och de kontroller som utförts när det gäller utgifterna.

Genom att registrera de utförda åtgärderna i datasystemen försäkras man sig om att uppgifterna om de belopp som kan återkrävas och de belopp som har dragits tillbaka i enlighet med underpunkt f i artikel 61, och likaså uppföljningen, rapporteringen och insamlingen av uppgifter om regelstridigheter i enlighet med artiklarna 28–30 och 36 i verkställighetsförordningen verkställs.

6 INFORMATION OCH RAPPORTERING AV FEL SOM UPPTÄCKS

6.1 Verksamhetsförpliktelser

Det förmedlande organet ska på grundval av 46 § i strukturfondslagen anmäla de oegentligheter som avses i Europeiska gemenskapens lagstiftning och de åtgärder för återkrav och andra åtgärder som vidtagits för att korrigera felaktigheter.

Varje förmedlande organ gör de nödvändiga anmälningarna och informerar den attesterande myndigheten om hur de förvaltningsmässiga och juridiska förfarandena framskrider samt ministeriet inom sitt förvaltningsområde i enlighet med deras anvisningar. Förpliktelserna för den som upptäckt ett fel eller missbruk fastställs i organisationens ekonomistadga.⁷

Anmälan om missbruk ska utan sekretessbestämmelserna förhindrar det omedelbart göras på grundval av lagen om statens revisionsverk också till Statens revisionsverk. Alla misstänkta missbruk ska enligt lagen anmälas och ges för kännedom till den som i ekonomistadgan har utsetts att göra anmälan.⁸

Om någon av de anställda upptäcker eller misstänker missbruk är han eller hon skyldig att göra en anmälan om saken. Vem som helst som misstänker missförhållanden eller brister i statens ekonomiförvaltning kan också lämna in en klagan till revisionsmyndigheten. Klagan kan lämnas över ett ärende som berör klagomålslämnaren själv, för någon annans räkning eller tillsammans med andra. Till följd av klagan utreder Revisionsverket ärendet och sörjer vid misstankar om missbruk för att det förmedlande organet vidtar åtgärder för att utreda misstankarna. Undersökningen av klagan är avgiftsfri. Anvisningar gällande anmälan av missbruk finns på webbplatsen www.vtv.fi.

Det förmedlande organet ska som fortsatt åtgärd rapportera till Europeiska Byrån för Bedrägeribekämpning (Olaf) och göra nödvändiga anmälningar om regelstridigheter i regelstridiga utgiftsposter samt lämna övrig tilläggsinformation i enlighet med verifieringsmyndighetens anvisningar.⁹

Verksamhetsberättelsen¹⁰ ska utöver återkraven i enlighet med förvaltningsmyndighetens anvisningar också innehålla rapporter om bland annat alla icke-stödberättigande poster i de projekt som ämbetsverket själv har genomfört. För poster som enligt avgörandet är icke-stödberättigande ska både konsumtionsutgifts- och överföringsutgiftsposter rapporteras.

⁷ Anvisningar om förfaringssätt som gäller alla NTM-centraler ingår t.ex. i punkt 11 i ekonomistadgan för Södra Savolax Närings-, trafik- och miljöcentral, förfaranden då fel eller missbruk upptäcks i ekonomiförvaltningen. Enligt stadgan är det ledningen för NTM-centralen eller ett ämbetsverk som är underställt centralen som bär det primära ansvaret för att den interna övervakningen fungerar och att fel och missbruk korrigeras. Skyldigheten att vidta åtgärder innehas av chefen för enheten som ska föra ärendet vidare till chefdirektören, förvaltningsdirektören och den interna revisorn.

⁸ Anmälan om till exempel missbruk som konstaterats i NTM-centralerna lämnas utifrån ekonomistadgan av överdirektören till direktören för det kontoförande ämbetsverket som i sin tur gör en anmälan till statens revisionsverk. Överdirektören fattar beslut om huruvida en brottsanmälan ska göras.

⁹ ANM/3052/00.03.05.02/2009

¹⁰ Förordning om statsbudgeten 1.12.1992/1243 65§ (7.4.2004/254) punkt 9).

7 EVENTUELLA ANDRA ÅTGÄRDER

7.1 Utsökning och övervakning av fordring i konkurs

Det förmedlande organet ska vidta alla tillämpliga åtgärder i syfte att uppfylla förpliktelseerna enligt artikel 70 i den allmänna förordningen om återkrav av stöd som utbetalats utan grund. Detta innebär även tillgängliga medel för utsökning vid återkrav.

Lagen som det förmedlande organet tillämpar omfattar i allmänhet bestämmelser om verkställande av återkravsbeslut. Om egna bestämmelser om verkställighet saknas, kan de nödvändiga bestämmelserna finnas i statsunderstödslagen.

Enligt 35 § i statsunderstödslagen är återkravsbeslut direkt utsökbara. De kan verkställas i den ordning som fastställs i lagen om indrivning av skatter och avgifter i utsökningsväg. Detta betyder i praktiken att det förmedlande organet när en betalning är försenad skriftligt ska be regionens utsökningsmyndighet vidta åtgärder för att verkställa återkravsbeslutet. God indrivningssed kan dock i det första skedet förutsätta att föremålet för indrivning tillsänds en skriftlig betalningspåminnelse.

Det förmedlande organet ska också reagera på stödmottagarens eventuella konkurssituationer och övervaka sina fordringar i stadgad ordning.

Om stödmottagaren försätts i konkurs eller likvidation under den i stödbeslutet fastställda användningstiden, ska det förmedlande organet fatta ett beslut om eventuellt återkrav och övervaka fordringen samt även i övrigt sörja för eventuella åtgärder i syfte att trygga fordringen (t.ex. konfiskering). Samma skyldighet att sörja för att fordringarna säkras gäller också för skuldarrangemang.

7.2 Tillvägagångssätt vid misstanke om brott

EU:s tillgångar ska skyddas mot brottslighet på samma sätt som finländska tillgångar. EG förpliktar genom artikel 280 i fördraget medlemsstaterna att genomföra samma åtgärder för att skydda gemenskapens ekonomiska intressen mot bedrägerier som de genomför för att skydda sina egna ekonomiska intressen.

Enligt artikel 1a punkt 4 i EU:s oegentlighetsförordning¹¹ avses med misstanke om bedrägeri en regelstridighet med anledning av vilken ett förvaltningsmässigt och/eller juridiskt förfarande inleds för att utreda om det handlar om bedrägeri som avses i fördraget om skyddande av Europeiska gemenskapens ekonomiska intressen.

¹¹ KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) Nr 2035/2005, om oregelbundenheter i finansieringen av strukturpolitiken och återkrav av summor som utbetalats utan grund

Med bedrägeri avses i artikel 1 punkt 1 underpunkt a) i Rådets förordning¹² för utgifternas del en uppsåtlig gärning eller försummelse som gäller

- användning eller företeende av oriktiga, felaktiga eller bristfälliga anmälningar eller handlingar, varav följer att medel som ingår i Europeiska gemenskapens budget lyfts eller innehålls orättmätigt
- underlåtelse att anmäla information som bryter mot en särskild förpliktelse och som har samma påföljd som ovan,
- motsvarande missbruk av medel för andra ändamål än de ursprungligen har beviljats för

Det förmedlande organet kan i sin stödlagstiftning också ha bestämmelser om bidragsbrott. I 29 kapitel i strafflagen (769/1990) föreskrivs på nationell nivå om brott mot den offentliga ekonomin.

Vid misstanke om brottsligt förfarande eller bedrägeri ska det förmedlande organet omedelbart först undersöka saken inom organisationen. Om det föreligger orsak, ska det förmedlande organet efter detta omedelbart vidta åtgärder för att inleda en förundersökning och ta kontakt med polismyndigheten i regionen. En utredningsbegäran som görs till polisen betyder inte ännu att det kommer att bli en brottsutredning. Polisen gör en bedömning av om misstanken ska utredas t.ex. som brott mot tjänsteplikt eller under någon annan brottsrubrik.¹³

Kontakter med polisen ska dokumenteras och även i övrigt ska alla dokument som uppstår i ärendet bevaras. Befogad misstanke om brottslig verksamhet är tillräcklig för att det förmedlande organet ska göra en kontaktbegäran.

Det är skäl att notera att brottsligt förfarande och icke-stödberättigande i projektet är två olika saker. Polisen handlägger brottsmisstankar, det förmedlande organets skyldighet är att säkerställa att utgifterna är stödberättigande.

Ett beslut om brottsanmälan görs utifrån vilket förfarande som har tillämpats enligt de verksamhetsregler som det förmedlande organet tillämpar. I verksamhetsreglerna, till exempel i ekonomistadgan och arbetsordningen, bestäms gällande användningen och övervakningen av stödmedel vem som i det förmedlande organets egen organisation *är förpliktad* att göra en brottsanmälan.

¹² RÅDETS AKT om utarbetandet av konventionen om skydd av Europeiska gemenskapernas finansiella intressen (95/C 316/03)

¹³ Obs. En anmälan om missbruk gällande misstänkt ekonomiskt missbruk ska även göras till Statens revisionsverk, se punkt 6.1

8 TILLÄMPNING AV BESTÄMMELSER I KORRIGERANDE ÅTGÄRDER

I bestämmelsegrunderna framförs allmänt grunderna för den rättsordning som tillämpas i en EU-medlemsstats administrativa och juridiska åtgärder, samt mer i detalj om de EU- och nationella bestämmelser som tillämpas. I korrigeringsåtgärder som gäller stödfinansiering som beviljas ur strukturfondsmedlen ska unionens lagstiftning samt den nationella lagstiftningen tillämpas. Allmänna nationella lagar som gäller förvaltning av finansieringen tillämpas till de delar som inte något annat separat stadgas om ärendet.

De EU-förordningar som bestämmer om strukturfondsmedel som avses i denna anvisning samt användningen av dem utgör lagstiftning som är direkt bindande och förpliktande för medlemsstaterna och som ska tillämpas direkt av domstolarna och myndigheterna. Finland har anslutit sig till Europeiska Unionen i enlighet med *anslutningsavtalet*¹⁴. Samtidigt har Finland förbundit sig att iakta gällande avtalsbestämmelser som hör till unionens lagstiftningsområde och genom detta sätta EU:s rättsordning i kraft i Finland. Unionens rättsordning förverkligas genom förordningar som tillämpas för att förenhetliga rätten inom områden på vilka Europeiska Unionen antingen har exklusiv behörighet eller delad behörighet med medlemsstaten.

I samband med tillämpandet av bestämmelserna och verkställandet av de korrigerande åtgärderna ska det beaktas att europarätten som gäller EU-stöden tillämpas primärt och direkt, att den har en tolkningseffekt och direkt effekt, samt dess ursprung.

Prioritet och direkt tillämpning I normhierarkin har EU-rätten och förordningarna prioritet, dvs. de representerar en högre nivå än den nationella lagstiftningen. Förordningarna kan tillämpas direkt och en förordning kan göras till norm i landet utan att detta kräver nationella lagstiftande åtgärder.

Tolkningseffekt och direkt effekt: Bestämmelserna i den nationella rätten ska ges ett samordnat betydelseinnehåll, dvs. tolkningseffekt med europarätten. En medlemsstat har inte prövningsrätt gällande tillämpning av EU-bestämmelsen, förordningen har omedelbar verkan.

Utgångsläge: Autonoma nationella rättegångsförfaranden som begränsas av medlemsstatens lojalitetsförpliktelse. Om den nationella lagen strider mot gemenskapsrätten och det har skett ett uppenbart brott mot gemenskapsrätten, förutsätter skadeståndsskyldighet inte vållande eller avsiktighet. En medlemsstat kan inte minska sitt skadeståndsansvar genom att tolka den nationella lagstiftningen.

När bestämmelserna tillämpas betyder detta att det även om en åtgärd skulle vara möjlig utifrån de nationella lagarna inte är möjligt att tillämpa det lindrigare nationella förfarandet, om EU:s förordning innehåller strängare bestämmelser om ärendet. Av den nationella lagstiftningen och EU:s förordningar tillämpas den som har de strängaste bestämmelserna om ärendet. Fastställande av icke-understödsberättigande eller grunden för återkrav kan också komma direkt från förordningen och vara grund för verkställighet, även om det inte finns några bestämmelser om saken på nationell nivå.

¹⁴ Lag 1540/1994 om godkännande av vissa bestämmelser i fördraget om Finlands anslutning till Europeiska unionen. I enlighet med riksdagens beslut, på det sätt som fastställs i 69 § 1 mom. i riksdagsordningen.

8.1 Europeiska Unionens lagstiftning

Då det gäller EU-delfinansierade strukturfondsstöd ska medlemsstaten på korrigerande åtgärder och återkrav av stödet tillämpa principerna enligt artikel 12 i *den allmänna förordningen* och verkställa dem genom nationella lagar, dock i enlighet med förordningen. Artiklarna 70 och 98–101 i den allmänna förordningen innehåller återkrav av stödet och återtagande av en icke-understödsberättigande kostnad från stödprogrammet i fråga om alla ogrundade utgifter som utgör ett hot mot unionens budget. Artikel 57 gäller mål som understöds och frister som ställs för verksamheten och inkluderar i denna egenskap även återkravsgrunder. De allmänna bestämmelserna begränsar dock inte tillämpandet av övriga *specialförordningar* som gäller ERUF- och ESF-stöd.

I samband med verkställandet av principerna enligt den allmänna förordningen är det viktigt att lägga märke till att en medlemsstat också i enlighet med fördraget är skyldig att vidta alla åtgärder för att säkra oklanderlig kapitalförvaltning. *Enligt budgetförordningen* påverkas återkravsskyldigheten och återtagandet av stödet inte av frågan om huruvida det är avsiktlig eller oavsiktlig verksamhet som har lett till icke-understödsberättigandet. *Missbruksförordningen* i sin tur bestämmer om förfaranden som ska tillämpas på åtgärder och påföljder. Alla EU-bestämmelser ska utöver den nationella lagstiftningen granskas med beaktande av förordningarnas prioritet, möjligheten att tillämpa dem direkt och deras begränsande effekt på den eventuella prövningsrätt som de nationella lagarna tillåter. När bestämmelserna tillämpas är det den nationella bestämmelse eller EU-bestämmelse som innehåller de strängaste eller mest avgränsande villkoren för verkställandet som blir den avgörande.

I *fördraget* som gäller Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och kohesionsfonden stadgas utifrån uppdragsfördelningen mellan medlemsstaterna och kommissionen bland annat om principerna för förvaltning, kapitalförvaltning, uppföljning och övervakning samt återkrav av stöd som beviljas ur strukturfonderna. Enligt artikel 70 b) i EG-fördraget ska en medlemsstat förhindra, konstatera och återkräva belopp som utbetalats utan grund och vid behov uppbära en dröjsmålsränta¹⁵, och med stöd av artikel 98 utföra nödvändiga finansieringsjusteringar av regelstridigheter som den har upptäckt. I artikel 2 punkt 7) fastställs som regelstridighet brott mot gemenskapens rättsbestämmelser eller andra bestämmelser, som beror på en ekonomisk aktörs gärning eller försummelse *som har skadat eller kunde ha skadat* Europeiska Unionens allmänna budget på grund av en ogrundad utgift som har riktat sig till den.

Medlemsstatens ansvar enligt artikel 98 för att vidta återkrav i syfte att återbörda ogrundat stöd avlägsnas inte enligt artikel 101 trots att kommissionen med anledning av medlemsstatens försummelse skulle ha justerat medlemsstatens finansieringsposter genom att återta stödet. Detsamma gäller för statsstöd enligt artikel 87 i EG-fördraget som ska återbetalas genom att de återkrävs enligt artikel 14 i förordningen (EG) nr 659/1999 om tillämpning av

¹⁵ Finansieringskorrigeringsarna ska hänföras till alla EU-delfinansierade projekt oberoende av genomförarpartens juridiska ställning antingen som en genomförare som omfattas av statens budgetekonomi eller som en utomstående genomförare.

Medlemsstatens korrigeringsskyldighet är inte begränsad endast till de fall som avslöjas i samband med kontroller. Orsaken till underlåtelse att korrigera kan inte vara att faktorn har kommit fram i ett annat sammanhang och inte anvisats för korrigerings. Misstänkt missbruk av medel ska alltid utredas. Det förmedlande organet ska omedelbart påbörja återkrav eller vidta annan tillräcklig åtgärd för att av stödmottagaren återfå de strukturfondsmedel som utbetalats utan grund.

artikel 88¹⁶ EG-fördraget. I enlighet med vad som bestäms i den *allmänna förordningen* begränsar de allmänna bestämmelserna i den inte tillämpandet av specialbestämmelser som getts i andra förordningar, till exempel *ERUF-förordningen* eller *ESF-förordningen*. Vid tillämpandet av strukturfondsbestämmelserna ska även andra eventuella EU-bestämmelser som innehåller föreskrifter om tillämpandet tas i beaktande.

Enligt artikel 10¹⁷ i *EG-fördraget genomför* medlemsstaterna alla allmänna och särskilda åtgärder som är befogade i syfte att uppfylla de förpliktelser som föranleds av fördraget eller gemenskapsorganens förordningar (s.k. lojalitetsprincipen). Enligt artikel 274 verkställer kommissionen budgeten i enlighet med principerna för oklanderlig kapitalförvaltning och medlemsstaterna samarbetar med kommissionen för att försäkra sig om att anslagen används i enlighet med dessa principer. I artikel 280 i fördraget bestäms att gemenskapen och medlemsstaten ska skydda gemenskapens ekonomiska intressen mot bedrägeri och övrig olaglig verksamhet. Enligt rättspraxis får den nationella lagstiftningen inte förhindra effektivt förverkligande av gemenskapsrätten.

I syfte att skydda gemenskapens ekonomiska intressen svarar medlemsstaterna i första hand för att inrätta förvaltnings- och övervakningssystem i enlighet med gemenskapsrättens krav, säkerställa att systemet fungerar effektivt samt för att förhindra, upptäcka och korrigera regelstridigheter¹⁸. Enligt artikel 2¹⁹ 53 b punkt 2 i budgetförordningen som tillämpas på Europeiska gemenskapens allmänna budget, är medlemsstaterna skyldiga att förhindra regelstridigheter och bedrägeri samt ingripa i dem i samband med den allmänna förvaltningen. Om regelstridigheter upptäcks i användningen av medlen eller misstankar om bedrägeri väcks, ska dessa medel lämnas utanför gemenskapsbudgeten oberoende av om regelstridigheten är oavsiktlig eller avsiktlig.²⁰

Enligt 1 artikel 4 punkt i *oegentlighetsförordningen* tillämpas medlemsstaternas lagstiftning på förfaranden i anslutning till åtgärder och påföljder, om inte annat härleds av den tillämpade gemenskapsrätten.

¹⁶ Statsstöd enligt artikel 107 i fördraget om Europeiska unionen till följd av Lissabonfördraget som trädde i kraft 1.12.2009. Stöden ska återbetalas genom att de återkrävs enligt artikel 14 i förordningen (EG) nr 659/1999 om tillämpning av artikel 108 EG-fördraget. Genom Lissabonfördraget förnyades två EG-fördrag: Fördraget om Europeiska unionen och fördraget om upprättandet av Europeiska gemenskapen (EG-fördraget) blev fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. I samband med detta förnyades numreringen av artiklarna.

¹⁷ Artikel 10 i EG-fördraget, senare artikel 4 punkt 3 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt. Artiklarna 274 och 280 ersätts med artiklarna 317 och 325 i fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

¹⁸ Artikel 70 i rådets förordning (EG) Nr 1083/2006 om rådets förordning (EG) Nr 1260/1999 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Kohesionsfonden samt hävande av förordningen (EG) Nr 11/2006, EUT L 210, 31.7.2006, och 4 avsnittet (artikel 27–34) i kommissionens förordning (EG) Nr 1828/2006 om bestämmelserna om verkställande av förordningen (EG) Nr 1080/2006, EUT L 371, 27.12.2006.

¹⁹ Europeiska Gemenskapens officiella tidning EUT L248 16.9.2001.

²⁰ Europeiska strukturfondernas koordineringskommitté COCOF 09/0003/00-FI, meddelande om ERUF:s, ESF:s och kohesionsfondens bedrägeriindikatorer.

8.2 Nationell lagstiftning

På beviljade strukturfondsmedel och korrigerande åtgärder som hänför sig till statens motfinansiering, återkrav av stöd medräknat, tillämpas de bestämmelser som var i kraft vid tidpunkten för beviljande av stödet, om inte annat stadgas eller härleds av någon annan lag. Om det förfarande som tillämpas vid återkrav föreskrivs nationellt. Om bestämmelser om en bestämd fråga inte ingår i den speciallag som gäller frågan, ska bestämmelserna enligt statsunderstödslagen tillämpas, om inte annat föranleds av EU-förordningarna.

8.2.1 Strukturfondslagen, myndighetsuppgifter och behörighet

I *strukturfondslagen* föreskrivs om kapitalförvaltning och beviljande av finansiering med tillhörande uppgifter och i den bestäms bland annat att återkrav ska verkställas av det stödförmedlande organet.

I enlighet med 1 § 1 mom. i lagen ska bestämmelsen tillämpas på beredningen, verkställandet, förvaltningen, övervakningen och kontrollerna av program som delfinansieras ur strukturfonderna. Enligt 2 mom. tillämpas bestämmelserna i regionutvecklingslagen på utvecklingen av regionerna och på de strukturfondsmedel som upptagits i statsbudgeten tillämpas i sin tur budgetlagen. Enligt 1 § 3 mom. i strukturfondslagen ska, om en annan lag innehåller bestämmelser som avviker från strukturfondslagen, dessa bestämmelser tillämpas i stället.

I 44 § i strukturfondslagen föreskrivs om det förmedlande organets uppgifter som är *förenliga med vad som särskilt föreskrivs på andra håll*

- 1) Bereda finansieringsbeslut för åtgärder med tjänsteansvar.
- 2) Bevilja såväl strukturfondens finansieringsandel som motsvarande nationella offentliga finansieringsandel i enlighet med den nationella lagstiftningen, Europeiska gemenskapens lagstiftning, strukturfondsprogrammet och landskapets samarbetsdokument.
- 3) Svara för uppföljning av åtgärderna.
- 4) Svara för övervakning av åtgärder och återkrav av medel²¹.

8.2.2 Statsunderstödslagen vid återkrav.

Statsunderstödslagen tillämpas allmänt som grund för återkrav (eller övrig finansieringskorrigering), om det inte finns särskilda bestämmelser om grunderna i speciallagstiftningen om stödet.

De återkravsgrunder som tillämpas framförs i finansieringsbeslutet. Enligt 2§ i statsunderstödslagen tillämpas på stöd som beviljas ur Europeiska gemenskapens tillgångar vad som föreskrivs i 8–37 § i lagen, om inte annat föranleds av någon annan lag eller Europeiska gemenskapens lag. Statsunderstödsmyndigheten ska enligt 20 § utan dröjsmål betala tillbaka den del av statsunderstödet som han fått på felaktiga grunder till för stort belopp eller uppenbart utan grund.

Enligt 21 § i statsunderstödslagen ska återkrav föreskrivas, om statsunderstödsmyndigheten har

- 1) låtit bli att återbetala ett statsunderstöd eller en del av det som enligt 20 § ska återbetalas;
- 2) använt statsunderstödet för ett väsentligen annat ändamål än vad det har beviljats för,

²¹ Strukturfondslagen och den nationella lagstiftningen som utgör grunden för beviljande av stödet till vilken hänvisas i 44 §, är den i rådets förordning (EG) Euratom 2988/95 avsedda medlemsstatens lagstiftning som iakttas, om inte annat föranleds av gemenskapsrätten.

- 3) lämnat statsbidragsmyndigheten felaktiga eller vilseledande uppgifter om någon omständighet som har varit ägnad att väsentligt inverka på erhållandet av statsunderstödet, dess belopp eller villkor, eller hemlighållit en sådan omständighet, eller
- 4) i övrigt på ett med 1–3 punkten jämförbart sätt väsentligen brutit mot bestämmelserna om användning av statsunderstöd eller villkoren i statsunderstödsbeslutet.

Enligt 22 § i statsunderstödslagen kan statsunderstödsmyndigheten genom sitt beslut bestämma om återkrav, om

- 1) statsunderstödmottagaren har förfarit i strid med 12 § 4 mom. eller 13 eller 14 §;
- 2) Statsunderstödstagaren har vägrat att ge i 17 § 1 mom. avsett material eller att bistå vid kontrollen på det sätt som avses i momentet;
- 3) Statsunderstödstagaren har lagt ned verksamheten som är föremål för statsunderstödet, väsentligt inskränkt den eller överlåtit den till någon annan;
- 4) Statsunderstödstagaren har i strid med 13 § överlåtit ägande- eller besittningsrätten till egendomen som har skaffats med statsunderstödet;
- 5) Statsunderstödstagaren har i strid med 13 § bestående ändrat användningsändamålet för den egendom som var föremål för statsunderstödet;
- 6) Statsunderstödstagaren har blivit föremål för en utsköningsåtgärd, hamnat i likvidation, konkurs eller saneringsförfarande som avses i lagen om företagsanering (47/1993) eller i lagen om privatpersons skuldsanering (57/1993) avsedd skuldsanering, om inte annat föranleds av statsunderstödet användningsändamål; eller
- 7) statsunderstödstagaren de facto förfar på ett sätt som kan jämföras med de faktorer som föreskrivs i momentet genom att ge den faktor som hänför sig till beviljandet, utbetalningen eller användningen av statsunderstödet en annan juridisk form än vad som motsvarar ärendets faktiska natur eller syfte.

Om den egendom som har varit föremål för statsunderstödet har förstörts eller skadats under den användningstid som fastställs i 13 § och ny, motsvarande egendom inte skaffas i stället för den förstörda eller skadade egendomen, kan statsunderstödsmyndigheten bestämma att utbetalningen av statsunderstödet ska upphöra och att man av en eventuell försäkringsersättning eller annan ersättning ska återkräva ett belopp som motsvarar statsunderstödet andel av den ursprungliga anskaffningsutgiften för egendomen.

Statsunderstödsmyndigheten kan bestämma att utbetalningen av statsunderstöd ska upphöra samt att understöd som redan betalats ut eller en del av det ska återkrävas, om Europeiska gemenskapens lagstiftning förutsätter detta.

När *statsunderstödslagen*²² tillämpas på återkrav EU-delfinansierade strukturfondsstöd ska man alltså komma ihåg att beakta även 22 § 7) punkt 3 mom. och återkräva redan utbetalt statsunderstöd, om Europeiska gemenskapens lagstiftning kräver detta²³.

²² Artikel 2 7) (EG) 1083/2006: varje regelstridighet vars följd är eller kan vara en oggrundad utgift.

²³ Med statsunderstödslagen verkställs förpliktelseerna enligt artikel 98 och 70 i rådets förordning (EG) 1083/2006 att justera regelstridighet och återkräva belopp som utbetalats utan grund.

8.2.3 Övriga lagar som gäller behörighet och återkrav

Övriga lagar om behörighet och återkrav tillämpas inom arbets- och näringsministeriets förvaltningsområde på grunderna för återkrav i strukturfondsprogrammen från och med 1.1.2010, bland annat *Lagen om finansiering av vissa program och projekt inom arbets- och näringsministeriets förvaltningsområde*, den så kallade *ANM-finansieringslagen*, om inte annat i enlighet med 1 § i lagen föranleds av Europeiska gemenskapens lagstiftning eller någon annan lag.

I 4 § i *finansieringslagen* föreskrivs om dess tillämpningsområde. På det i lagen avsedda stödet tillämpas föreskrifterna enligt statsunderstödslagen, om inte annat föreskrivs senare i lagen. Lagens 20 § omfattar bestämmelser om myndighetens behörighet och återkravsskyldigheten samt grunderna för återkrav av stödet som ska iaktas när stödet har beviljats på grundval av finansieringslagen.

Andra speciallagar utöver de två tidigare som föreskriver om återkrav av understödet är bland annat företagsstödslagen i vars 2 § fastställs att bestämmelserna i kapitel 5 tillämpas på återkrav. Enligt 4) punkt i de övriga indrivningsgrunderna i kapitel 5 ska understödet återkrävas, om Europeiska gemenskapens lagstiftning kräver det.

De nationella lagarna som bestämmer om korrigerande åtgärder och återkrav av stöd som utbetalats utan grund omfattar i allmänhet ett omnämmande om att EU-lagstiftningens ska iaktas när lagen tillämpas.

Om någon lag inte innehåller ett särskilt omnämmande om att EU-lagstiftningen ska tas i beaktande, kan den ändå innehålla ett omnämmande om förpliktelsen att återkräva stödet, om det har beviljats eller utbetalats på felaktiga grunder. All ogrundad stödfinansiering ska enligt EU-förordningarna justeras enligt principerna för klanderfri kapitalförvaltning, och tillämpningen av de nationella lagarna ska stöda förverkligandet av denna princip.

8.2.4 Tillämpande av förvaltningslagen vid korrigerande förfaranden

Lagen som gäller återkrav eller bestämmer om grunderna för återkrav omfattar inte alltid särskilda bestämmelser om förfaranden för beviljande, utbetalning och återkrav av stödet. Som allmän lag tillämpas i detta fall *förvaltningslagen* som främjar och förverkligar god förvaltning samt rättsskydd i förvaltningsärenden.

I enlighet med 6 § i lagen omfattar förvaltningens rättsprinciper bland annat relativitetsprincipen²⁴, principen om skydd av förtroende och likvärdighet, dvs. Jämlig behandling. En privat part måste kunna lita på att myndighetens verksamhet är korrekt och felfri samt att myndigheten fattar bestående förvaltningsbeslut. Enligt 50 § i förvaltningslagen kan en myndighet inte ensidigt ändra sitt felaktiga beslut till den berörda partens nackdel utan en grund eller bestämmelse som uttryckligen berättigar till det. I 5 § 1 mom. i lagen föreskrivs dock att om en annan lag innehåller bestämmelser som avviker från förvaltningslagen, ska dessa tillämpas i stället för den.

²⁴ Se även COCOF 07/0037-FI principerna på sida 3/12: Korrigeringarnas belopp beräknas, om det är möjligt och går att genomföra, utifrån enskild dokumentation, med beaktande av relativitetsprincipen motsvarande storleksordningen av de medel som på oriktiga grunder ersatts ur strukturfondsmedlen.

Till exempel statsunderstödslagen omfattar bestämmelser som avviker från förvaltningslagen och med stöd av dem är det t.ex. möjligt att återkräva stöd som utbetalats på grund av ett felaktigt beslut utan den berörda partens tillåtelse, och på basis av strukturfondslagen hör detta till det förmedlande organets uppgifter. Till följd av EU-förordningarna ska alla ogrundade, felaktiga kostnader som strider mot gemenskapens ekonomi och rättigheter återkrävas och situationen ska återställas till vad den skulle ha varit utan felet.

En medlemsstat kan inte med hänvisning till nationella förfaranden, förhållanden eller lagstiftning underlåta att uppfylla de förpliktelser för medlemslandet som följer av gemenskapens lagstiftning. Effektivt förverkligande av gemenskapsrätten ska säkerställas på samma sätt som den offentliga ekonomins intressen ska säkras och stödmottagaren behandlas²⁵ likvärdigt när gemenskapens rätt förverkligas. När den nationella förvaltningslagen tillämpas ska i strukturfondsstöden utöver övriga i ärendet tillämpliga nationella bestämmelser tillämpas även de EU-bestämmelser som gäller för medlemslandet och som föreskriver om ärendet i fråga.²⁶

²⁵ HFD 7.4.2101, liggarnummer 741, diarienummer 389/2/08: För att det ska vara möjligt att trygga den offentliga ekonomins intressen samt behandla stödmottagarna likvärdigt och jämlikt är det nödvändigt att återkräva stödandelar som utbetalats i strid med bestämmelserna. Det faktum att en myndighet är skyldig till misstaget ger inte anledning till en annorlunda tolkning av ärendet.

²⁶ Högsta förvaltningsdomstolens årsbok HFD:2009:45: Principen om konfidentialitetsskydd i Europeiska gemenskapen lämpar sig endast för att säkerställa giltigheten av sådana beslut som från början har varit i överensstämmelse med gemenskapsrätten och för vilka det intresse som kräver deras giltighet är godtagbart och lagenligt från gemenskapens sida sett. Detta gör att stödmottagaren i enlighet med finländsk lagstiftning och Europeiska unionens rättsordning har rätt att lita enbart på ett beslut som är förenligt med lagen och Europeiska unionens rättsordning och inte på att principen om konfidentialitetsskydd utsträcker sig till att omfatta lagstridiga beslut.

Högsta förvaltningsdomstolens årsbok HFD:2006:68: Återkrav av ett stöd som beviljats utan att det förfarande iakttagits som föreskrivs i artikel 88.3 i EG-fördraget är en eventualitet som stödmottagaren får lov att bereda sig på. En åtgärd som genomförts i strid med nämnda föreskrifter är lagstridig.

BILAGA 1

Den förmedlande myndighetens korrigerande verksam / uppgift

Den förmedlande myndighetens korrigerande verksam/uppgift:

- De korrigerande åtgärderna gäller:
 - **Misstanke om icke- stödberättigande**
 - Eller beviljande och utbetalning av stöd
- Utredning av situationen:
 - Är korrigeringar nödvändiga, och i så fall:
 - **Beslut om återkrav**
 - Verkställighet av beslutet
- Ansvarig för de korrigerande åtgärderna:
 - **Den som genomför vidare åtgärder**
 - Vid den förmedlande myndigheten som beviljat stödet i enlighet med åtskillnad av funktioner
- **Målet för de korrigerande åtgärderna:**
 - **Att återställa situationen till vad den skulle ha varit utan felet**

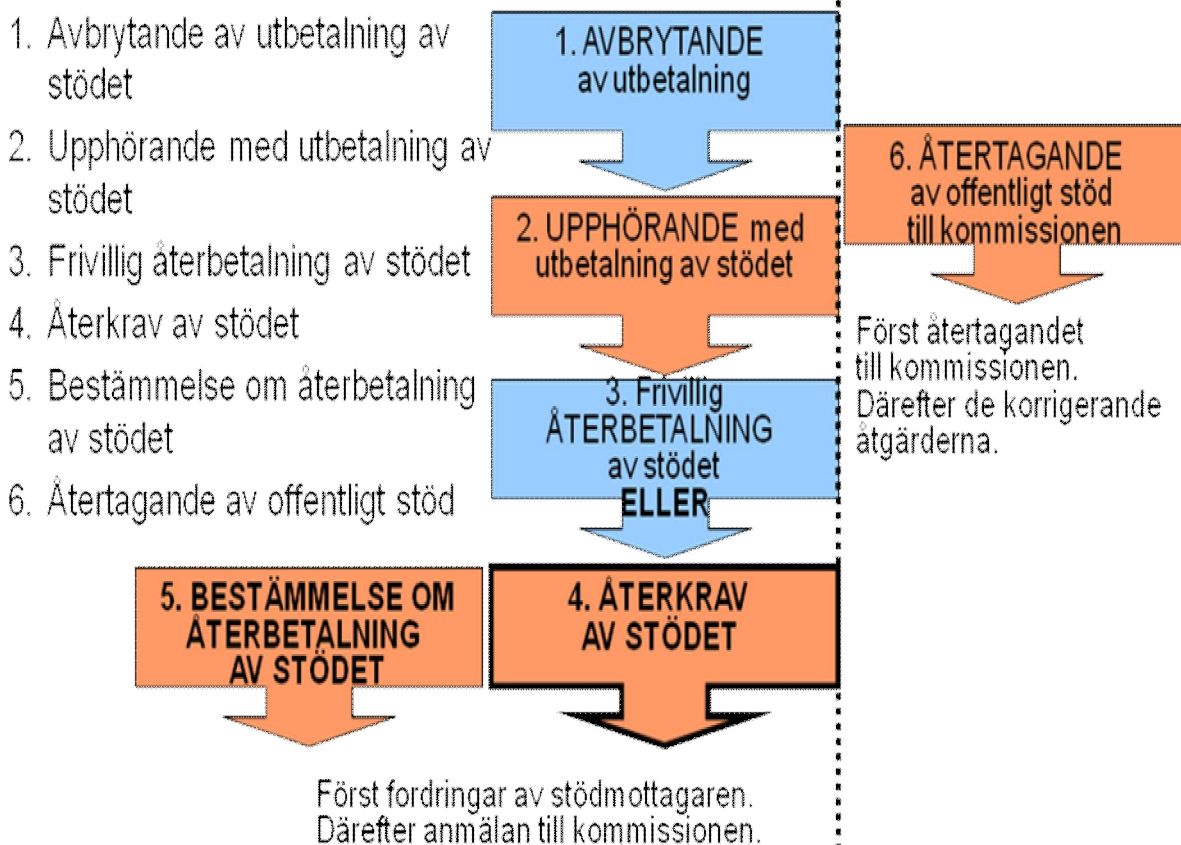


BILAGA 2

Viktiga korrigerande åtgärder / Egentliga korrigerande åtgärder

Egentliga korrigerande åtgärder

Egentliga **korrigerande åtgärder**/finansieringskorrigeringar, över vilka det Förmedlande organet/**utföraren** av vidare åtgärd gör ett **FÖRVALTNINGSBESLUT**:



BILAGA 3

Viktiga korrigerande åtgärder/frågor som ska utredas

Viktiga korrigerande åtgärder

Förfarande före förverkligandet av beslutet,
förfaranden som hänför sig till eller
är följda av beslutet

1. Utredning av tidsfristen för återkrav: är det möjligt att genomföra?
2. Begäran om utredning/Hörande av stösmottagaren/övervägande av åtgärd
3. Uppbärande av ränta och dröjsmålsränta
4. Är jämkning av beloppet som ska återbetalas nödvändig?
5. Kvitteringsförfarande is syfte att återbetala stödet, är detta möjligt?
6. Förfarande för bokföring av stödet som uppburits och återbetalats
7. Utsökning och övervakning av fordring i konkurssituation
8. Brottsmisstanke, utredningsbegäran
9. Information och rapportering

KRÄVER UTREDNING



BILAGA 4

BESLUT OM ÅTERKRAV, UNDERLAG. Exempel uppgjort av FM / 7.7.2011 Tillämpning: BESTÄMMELSE OM ÅTERBETALNING i projekt som genomförs av statens ämbetsverk

Förmedlande myndighet
specificering av myndigheten
Gatuadress
Postadress

Datum Diarienummerr
Beslut om återkrav

Mottagande part
Gatuadress
Postadress

BESLUT OM PARTIELLT ÅTERKRAV

Myndigheten som beviljat stödet

xxxx

Stödmottagaren

Namn/projekt till vilket stödet har beviljats

Grundläggande uppgifter om projektet
skett

Program via vilket finansieringen har

Finansieringen kommer från följande prioriterat område

Projektkod
Tid för genomförande:
Finansieringsbeslut, datum+nr
(Beslut om ändring, datum+nr
Utbetalningsbeslut, datum+nr

Bakgrund

Beskriv bakgrunden i önskad omfattning

T.ex. xxx Närings-, trafik- och miljöcentral, som är den behöriga myndigheten i ärendet, hade genom ett projektbeslut (projektbeslutnummer) som fattats (datum) godkänt sökandens plan för projektet (projektets namn) som ett av Europeiska Socialfonden (ESF) delfinansierat projekt för programperioden 2007–2013. För projektet godkändes finansieringsplanen som ingick i det. Beslutet har gjorts (datum).

lakttagelser

Uppge observationerna och orsaken till att utredningar har gjorts gällande huruvida de beviljade och utbetalda stöden har varit stödberättigande

Till exempel Efter att tiden för genomförande löpte ut blev projektet föremål för följande kontroll (nämnd vilken kontroll, den som gjorde observationen och datum/tidpunkt). Utifrån kontrollen (eller kontrollrapporten eller annan observation) var det oklart, om projektet hade genomfört upphandling i enlighet med projektvillkoren och konkurrenslagstiftningen. På grund av detta var det nödvändigt för NTM-centralen att utreda huruvida de kostnader som stödmottagaren ansökt om och som NTM-centralen har utbetalat till att delar har varit stödberättigade.

Redogörelse över beviljat och utbetalt stöd

Beskriv det stöd som beviljats och utbetalts i önskad omfattning

Till exempel Projektgenomföraren har av NTM-centralen ansökt om följande betalningar (redogörelse över fakturering, summor, datum, stödprocent, övriga eventuella specificerande uppgifter).

NTM-centralen har utifrån den fakturering som stödmottagaren har presenterat gjort följande betalningar: (redogörelse över betalda fakturor, summor, datum, stödprocent, övriga eventuella specificerande uppgifter). Etc...

Projektgenomföraren (projektets namn) har inte uppfyllt villkoren för beviljande av ESF- och statsstöd till den del som ansökan om betalning gäller kostnader för tjänster som inte har anskaffats i enlighet med lagen om offentlig upphandling.

Av understöden som utbetalats anser NTM-centralen att en andel om (0000,00) euro av helhetskostnaderna inte är stödberättigande. För andelen har betalats ESF- och statsstöd zz %, totalt (öööö,öö) euro.

Mellanåtgärder

Uppge alla mellanåtgärder i ärendet, exempelvis hörande, tilläggsutredningar, svaromål etc.

Hörande i ärendet

Till exempel NTM-centralen har av projektgenomföraren (projekt, namn) begärt en redogörelse över ärendet och har reserverat ett tillfälle att inlämna ett skriftligt svaromål i ärendet. Till stödmottagaren har sänts (datum) ett brev om hörande gällande partiellt återkrav av det utbetalda stödet

Svaromål

Stödmottagaren har tillställt NTM-centralen ett brev daterat den (datum) enligt vilket det inte existerar några grunder för NTM-centralens krav om återkrav av statsstödet, eftersom alla utbetalda summor har hänfört sig till kostnader enligt den godkända projekt- och finansieringsplanen. Stödmottagaren kräver att NTM-centralen återtar återkravet som obefogat.

Avgörande av ärendet Uppge vilket beslut det behöriga organet har fattat i ärendet.

Till exempel NTM-centralen återkräver sammanlagt (öööö,öö) euro av stödet som beviljats och utbetalats till stödmottagaren. Av det stöd som återbetalas är (eeee,ee) euro Europeiska socialfondens andel och (vvvv,vv) euro statens medfinansiering.

På summan som återbetalas uppbärs därtill ränta och dröjsmålsränta utifrån det som uppges nedan. Räntan på stödet som återbetalas uppgår till (kkkk,kk) euro.

Av stödmottagaren återkrävs cccc, cc euro i oberättigat stöd och ränta som upplupit på det.

Motiveringar ***I motiveringarna till beslutet uppges de bestämmelser i finländska lagar, EU-förordningar eller bägge utifrån vilka beslutet har gjorts.***

Återbetalning ***I beslutet om återkrav måste nämnas den ränta som uppbärs samt förfallodagen. Till exempel*** Det stöd som enligt bestämmelsen ska återbetalas, ska återbetalas i sin helhet i en betalning.

Ränta På det belopp som återbetalas ska erläggas en årlig ränta från och med den sista betalningsdagen för de icke-understödsberättigande finansieringsandelarna enligt 3§ 2 mom. i räntelagen (633/1982 rev. 340/2002) utökad med tre procentenheter.

Grunderna för fastställande av räntan uppges i en bilaga till beslutet.

Utöver stödet som återkrävs ska till staten betalas sammanlagt (kkkk,kk) euro i ränta.

Räntan ska betalas senast på **förfallodagen (datum)**.

Inbetalningen ska göras på NTM-centralens konto (kontouppgifter).

I samband med betalningen ska uppges de projekt- och övriga betalningsuppgifter till vilka återbetalningen hänförs.

Dröjsmålsränta Om betalningen inte har gjorts fram till förfallodagen, ska på beloppet som återbetalas ytterligare betalas en årlig dröjsmålsränta enligt den i 4 § 1 mom. i räntelagen avsedda räntesatsen.

Utsökning ***I beslutet om återkrav ska ingå uppgifter om möjlighet till utsökning***

Till exempel Om betalningen som är föremål för återkrav inte har betalats före förfallodagen kan NTM-centralen av förvalningsdomstolen söka ett utsökningsdugligt beslut, och

beslutet kan verkställas i enlighet med vad som stadgas i lagen om verkställighet av skatter och avgifter (706/2007).

Informationsskyldighet

Till exempel Mottagaren av detta beslut ska utan dröjsmål informera övriga berörda parter om beslutet i enlighet med 56 § 2 mom. i förvaltningslagen (434/2003) enligt det skadeståndsansvar som stadgas i 68 § i ovannämnda lag.

Tillämpade lagar och förordningar **Presentera de lagar och förordningar som tillämpats i motiveringarna till beslutet (namn, lagens/förordningens nummer) och ifrågavarande lagrum.**

Till exempel Rådets förordning (EG) Nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt hävande av förordningen (EG) Nr 1260/1999. ('Allmän förordning'). 2 artikel 7 punkt, 15 artikel 4 punkt 3 mom., 70 och 98 artikel.

Strukturfondslagen 1401/2006 1 §, 44 § 3) och 4), 47 §, 49 Lag om statsbudgeten (423/1988). (29.12.2009/1635) 7 c §. Lagen om offentlig upphandling 30.3.2007/348 1 §, 2 § och 74 §.

Statsunderstödslagen (688/2001) 20 §, 21 § 4) och 22 § 3 punkt.

Ändringssökande

Till förvaltningsbeslut med vilka ärendet avgörs, till exempel beslut om återkrav, ska bifogas information om ändringssökande.

Till exempel Enligt 34 § i statsunderstödslagen (688/2001) är det inte tillåtet att söka ändring i detta beslut genom att inlämna klagomål.

Den som är missnöjd med beslutet kan lämna in ett rättelseyrkande till NTM-centralen. Rättelseyrkandet ska inlämnas skriftligt inom 30 dagar efter att beslutet kommit till kännedom.

När den bestämda tiden räknas ut ska dagen för delgivande inte räknas med i den tidsfrist som fastställs för inlämnande av rättelseyrkande. Om den sista dagen av tiden för rättelseyrkandet är en helgdag, en lördag, självständighetsdagen, första maj, julafton eller midsommarafton, kan rättelseyrkandet lämnas in ännu följande vardag.

I beslut som fattats med anledning av rättelseyrkande får ändring sökas genom besvär till förvaltningsdomstolen på det sätt som föreskrivs i förvaltningsprocesslagen (586/1996). Anvisningar för rättelseyrkande ingår som bilaga till detta beslut.

Förfrågningar

Kontaktpersonens namn
e-postadress och telefonnummer

(den som avgör ärendet) -----
namn
ställning

(föredragande) -----
namn
ställning

BILAGOR

Anvisningar för rättelseyrkande (www www www)
Räntekalkyl

Distribution

Beslut utan avgift mot mottagningsbevis
Mottagare/kund
Gatuadress
Postadress

Kopia av beslutet
(nedan distributionslista)

Bilaga 5

BESLUT OM INDRAGANDE AV STÖD

7.7.2011

Exempel uppgjort av förvaltningsmyndigheten, kan tillämpas som förslag om indragning till förvaltningsmyndigheten.

Förmedlande myndighet
specificering av myndigheten
Gatuadress
Postadress

Datum Diarienummerr
BESLUT OM INDRAGANDE AV STÖD

Mottagande part
Gatuadress
Postadress

Referens: Beslut i ärende gällande användning av stöd (understöd)

ÄRENDE: ÅTERKALLANDE AV OFFENTLIGT STÖD SOM MOTTAGITS UTAN
GRUND FRÅN STÖDPROGRAMMET

Myndigheten som beviljat stödet

xxxx

Stödmottagaren

Namn/projekt till vilket stödet har beviljats

Grundläggande uppgifter om projektet
skett

Program via vilket finansieringen har

Finansieringen kommer från följande prioriterat om-
råde

Projektkod

Tid för genomförande:

Finansieringsbeslut, datum+nr

(Beslut om ändring, datum+nr

Utbetalningsbeslut, datum+nr

Bakgrund

xxxx:

Observationer

xxxxxx

Redogörelse över beviljat och utbetalt stöd

xxxxxx

Ministeriets utlåtande

(Organet som förmedlar strukturfondsmedel, namn) har varit i kontakt med förvaltningsmyndigheten på Arbets- och näringsministeriet och föreslagit att det offentliga stödet återkallas (datum). Ministeriet har gett ett utlåtande i ärendet (datum).

Avgörande av ärendet Med stöd av skyldigheten att återbetala beviljat och utbetalat stöd som delfinansierats av Europeiska Unionen har (namnet på det förmedlande organet) beslutat att återkalla den stödandel som stödmottagaren (namn) mottagit utan grund.

Den totala icke-stödberättigande helhetskostnaden som återtas från stödprogrammet är totalt (zzzz,zz) euro.

Av detta belopp utgör andelen stöd som utbetalats utan grund och senare återkrävs (pppp,pp euro, varav (specificering om nödvändigt) Europeiska socialfondens andel är eeee,ee euro och andelen statens medfinansiering vvvv,vv euro).

Motiveringar *Motsvarande motiveringar som vid återkrav, inkluderar bakgrund, observationer och grunder.*

Återtagande av stöd genomförande Det förmedlande organet som beviljat stödet (namn) återtar den offentliga finansieringsandelen, varefter denna andel frigörs och kan användas av medlemsstaten senare för ett annat ändamål inom stödprogrammet.

Åtgärder som vidtas efter återtagandet *Redogörelse över de vidare åtgärder som vidtas efter Återtagandet.*
Till exempel Den icke-stödberättigande andelen av stödprogrammet som återtas /ska återbetalas/klassificeras som icke-stödberättigande med behöriga åtgärder.

Tillämpade lagar och förordningar xxxxx

(den som avgör ärendet) -----
namn
ställning

(föredragande) -----
namn
ställning

BILAGOR

Anvisningar om sökande av rättelse (www www www)
Räntekalkyl

Distribution

Beslutet **till kännedom**
Mottagare/stödmottagare
Gatuadress
Postadress

Kopia av beslutet
(nedan distributionslista)