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

►**B**

# KOMMISSIONENS BESLUT

**av den 18 december 2012**

**om antagande av regler för konsekvent kontroll av deltagarna i indirekta åtgärder med avseende på deras existens, rättsliga status samt operationella och ekonomiska kapacitet, när det gäller indirekta åtgärder som får stöd i form av ett bidrag inom Europeiska gemenskapens sjunde ramprogram för verksamhet inom området forskning, teknisk utveckling och demonstration och Europeiska atomenergigemenskapens (Euratom) sjunde ramprogram för verksamhet inom området forskning och utbildning på kärnenergiområdet**

**(Text av betydelse för EES)**

(2012/838/EU, Euratom)

(EUT L 359, 29.12.2012, s. 45)

Rättad genom:

►**C1** Rättelse, EUT L 265, 14.10.2017, s. 28 (2012/838/EU, Euratom)

▼B

# KOMMISSIONENS BESLUT

**av den 18 december 2012**

**om antagande av regler för konsekvent kontroll av deltagarna i indirekta åtgärder med avseende på deras existens, rättsliga status samt operationella och ekonomiska kapacitet, när det gäller indirekta åtgärder som får stöd i form av ett bidrag inom Europeiska gemenskapens sjunde ramprogram för verksamhet inom området forskning, teknisk utveckling och demonstration och Europeiska atomenergigemenskapens (Euratom) sjunde ramprogram för verksamhet inom området forskning och utbildning på kärnenergiområdet**

**(Text av betydelse för EES)**

(2012/838/EU, Euratom)

*Artikel 1*

Reglerna för konsekvent kontroll av den rättsliga statusen hos deltagarna i indirekta åtgärder samt av deras operationella och finansiella kapacitet och existens, när det gäller indirekta åtgärder som får stöd i form av ett bidrag enligt beslut nr 1982/2006/EG, beslut 2006/970/Euratom och rådets beslut 2012/93/Euratom ([1]) fastställs i bilagan till detta beslut.

*Artikel 2*

Beslut K(2007) 2466 ska upphöra att gälla. Hänvisningar till det upphävda beslutet ska anses som hänvisningar till det här beslutet.

*Artikel 3*

Detta beslut träder i kraft den tjugonde dagen efter det att det har offentliggjorts i *Europeiska unionens officiella tidning*.

([1]) EUT L 47, 18.2.2012, s. 25.

▼B

*BILAGA*

**INNEHÅLLSFÖRTECKNING**


***Förord***

***Allmänt syfte***

1. ***Kontroll av rättslig existens och rättslig status/kategori***

1.1 **Principer**

1.1.1 Konfidentialitet och skydd av uppgifter

1.1.2 Rättslig existens

1.1.3 Rättslig status enligt reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet (kategorier av rättsliga enheter)

1.1.3.1 Definitioner

1.1.4 Uppgifter och dokument som begärs

1.1.5 Kontroll av rättslig existens och rättslig status/kategori

1.2 **Genomförande av kontrollen av rättslig existens och rättslig status/kategori**

1.2.1 Bestämmelser som rör ofullständiga, motstridiga eller oriktiga uppgifter och/eller styrkande dokument

1.2.2 Information om resultatet av valideringen och den validerade identifieringskoden för deltagare

1.2.3 Försäkran om att de grundläggande uppgifterna i formuläret för förberedelse av avtal är korrekta

1.2.4 Utsedd företrädare för rättslig enhet

1.2.5 Ändring av valideringar

1.2.5.1 Ändringar av valideringar på grund av en felaktighet i den ursprungliga valideringen

1.2.5.2 Ändringar av valideringar på grund på ändrad rättslig existens och rättslig status/kategori

1.2.5.3 Ändringar av metoden för indirekta kostnader

1.2.6 Administrativ prövning av valideringar

1.2.7 Valideringsgruppen

2. ***Kontroll av den operationella kapaciteten***

2.1 **Principer**

2.2 **Genomförande**

2.2.1 Förslagsetappen

2.2.2 Förhandlingsetappen

3. ***Kontroll av den finansiella kapaciteten: Regler för genomförandet***

3.1 **Principer**

3.2 **Skäl för en koncis finansiell analys som allmän regel**

▼B

3.3 **Kategorier av rättsliga enheter som omfattas av (eller undantas från) en kontroll av den finansiella kapaciteten**

3.4 **Begärda uppgifter och handlingar**

3.4.1 Juridiska personer

3.4.2 Fysiska personer

3.4.3 Övriga kommentarer

3.5 **Kontroll av den finansiella bärkraften**

3.5.1 Syfte

3.5.2 Nyckeltal och beaktansvärt värde som används

3.5.3 Tröskelvärden

3.5.4 Särfallet med fysiska personer

3.5.4.1 Nyckeltal som används

3.5.4.2 Tröskelvärden

3.6 **Kontroll av samfinansieringskapaciteten**

3.6.1 Syfte

3.6.2 Nyckeltal och beaktansvärt värde som används

3.6.3 Tröskelvärden

3.6.4 Särfallet med fysiska personer

3.6.4.1 Nyckeltal som används

3.6.4.2 Tröskelvärden

4. ***Kontroll av den finansiella kapaciteten: slutsatser av analysen (kontroller) och möjliga åtgärder som ska vidtas***

4.1 **Utvärdering av resultaten från den begränsade analysen**

4.2 **Åtgärder som ska vidtas vid ”svaga” resultat**

4.2.1 En mer djupgående finansiell analys

4.2.1.1 För juridiska personer

4.2.1.2 För fysiska personer

4.2.2 Skyddsåtgärder

4.3 **Ytterligare skyddsåtgärder, inklusive påföljder**

▼B

FÖRORD

I reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet ([1]) föreskrivs följande: ”Kommissionen skall anta och offentliggöra regler för konsekvent kontroll av den rättsliga statusen hos deltagarna i indirekta åtgärder samt av deras finansiella kapacitet. Kommissionen får inte upprepa sådana kontroller utom när den berörda deltagarens situation har förändrats” ([2]).

Dessa regler fastställs i detta dokument. Dokumentet grundas på de rättsliga kraven i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet samt budgetförordningen ([3]) och genomförandebestämmelserna för budgetförordningen ([4]). Det antogs av kommissionen den 13 juni 2007 och är från och med den 1 januari 2007 tillämpligt på alla berörda indirekta åtgärder inom sjunde ramprogrammet.

Reglerna rör alla indirekta åtgärder inom sjunde ramprogrammet som omfattas av ett EG- eller Euratom-bidragsavtal och kommer att tillämpas av tjänstegrenar som genomför indirekta åtgärder inom sjunde ramprogrammet (*forskningsgeneraldirektorat* och de organ till vilka dessa uppgifter delegerats) ända tills en senare version av detta dokument träder i kraft.

För alla senare versioner kommer en ändringshistorik och en jämförelse med föregående versioner (en eller flera) att tillhandahållas så att ändringarna/uppdateringarna kan identifieras och förståelsen underlättas.

Följande större ändringar har gjorts av reglerna för att förtydliga ett antal punkter utifrån de erfarenheter som hittills gjorts:

— Del 1 ”Kontroll av existens och rättslig status/kategori” har uppdaterats med

  — definitioner av rättslig status/kategorier,

  — bestämmelser om begärda dokument och giltighetsdatum,

  — bestämmelser om ofullständiga, motstridiga eller oriktiga uppgifter och/eller styrkande handlingar,

  — bestämmelser om utsedd företrädare för den rättsliga enheten (*Legal Entity Appointed Representative, LEAR*),

  — bestämmelser om ändring och prövning av valideringar, och

  — bestämmelser om valideringsgruppen.

([1]) Reglerna för deltagande i gemenskapens sjunde ramprogram – förordning (EG) nr 1906/2006.
Reglerna för deltagande i Euratoms sjunde ramprogram – förordning (Euratom) nr 1908/2006 och rådets förordning (Euratom) nr 139/2012 av den 19 december 2011 om regler för företags, forskningscentrums och universitets deltagande i indirekta åtgärder inom Europeiska atomenergigemenskapens ramprogram och för spridning av forskningsresultat (2012–2013) (EUT L 47, 18.2.2012, s. 1).
Dessa två rättsakter benämns nedan tillsammans som **reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet** (i synnerhet vid hänvisningar till artiklar som har samma nummer i båda förordningarna).

([2]) Artikel 16.4 i reglerna för deltagande i gemenskapens sjunde ramprogram och artikel 15.4 i reglerna för deltagande i Euratoms sjunde ramprogram.

([3]) Rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 av den 25 juni 2002 med budgetförordning för Europeiska gemenskapernas allmänna budget (EGT L 248, 16.9.2002, s. 1).

([4]) Kommissionens förordning (EG, Euratom) nr 2342/2002 av den 23 december 2002 om genomförandebestämmelser för rådets förordning (EG, Euratom) nr 1605/2002 med budgetförordning för Europeiska gemenskapernas allmänna budget (EGT L 357, 31.12.2002, s. 1).

▼B

— Delarna 3 och 4 ”Kontroll av finansiell kapacitet” har ändrats på följande sätt:

— Avsnitt 3.4 ”Begärda uppgifter och handlingar” kompletteras med särskilda fall.

— De relevanta avsnitten om finansiella nyckeltal för bärkraft (avsnitt 3.5.3 och 4.2.1) kompletteras med en definition av exceptionella fall.

— Avsnitt 4.2.2 om ”Skyddsåtgärder” ändras.

Dessutom har följande redaktionella ändringar gjorts:

— Avsnitt 1 och 3 har uppdaterats med en hänvisning till valideringstjänsten ([1]) som utför kontrollen av rättsliga existens och rättsliga status/kategori, kontrollerar riktigheten i deltagarens finansiella uppgifter och utför den koncisa finansiella analysen.

— Hänvisningarna till det enhetliga registreringssystemet ersätts med hänvisningar till Forskningsdeltagarportalen.

— Ytterligare redaktionella ändringar krävdes för att ta hänsyn till autonomin för genomförandeorganen och andra organ som genomför sjunde ramprogrammet (hänvisningar till kommissionens tjänstegrenar ersätts med hänvisningar till ”tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet” i den mån som uppgifter utförs av både kommissionens tjänstegrenar och andra organ till vilka genomförandeuppgifter delegerats).

— Texten anpassas till fördraget om Europeiska unionens funktionssätt.

ALLMÄNT SYFTE

Detta dokument behandlar reglerna för en konsekvent kontroll av deltagarna i sjunde ramprogrammet vad gäller

— rättslig existens,

— status inom sjunde ramprogrammet,

— operationell kapacitet, och

— finansiell kapacitet,

i syfte att säkerställa genomförandet av indirekta åtgärder (uppnående av de förväntade målen och resultaten) och skydda unionens finansiella intressen.

Det tillvägagångssätt som kommissionen antagit grundas på följande vägledande principer, som utarbetats vid ett antal möten i en arbetsgrupp där samtliga forskningsgeneraldirektorat deltagit. Tillvägagångssättet bygger på en stark vilja att förenkla och rationalisera:

([1]) Valideringstjänsten inrättas av kommissionen för att stödja de tjänstegrenar som ansvarar för utvärderingen av förslag, för förhandling om bidrag och för förvaltningen av bidragsavtal, t.ex. genom att kontrollera rättslig existens och rättslig status/kategori för sökande, registrera den metod för indirekta kostnader som deklareras av den sökande och kontrollera den finansiella uppgifter som tillhandahålls av den sökande.

▼B

— Endast information som är ett strikt krav enligt reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet och/eller budgetförordningen och/eller genomförandebestämmelserna till budgetförordningen, eller för tillhandahållande av nödvändiga statistiska uppgifter (kommissionens årsrapport – se artikel 190 i EUF-fördraget), kommer att begäras från de sökande/deltagarna.

— Forskningsdeltagarportalen (http://ec.europa.eu/research/participants/portal) underlättar juridiska personers deltagande i senare förslagsomgångar inom sjunde ramprogrammet. Via Forskningsdeltagarportalen behöver juridiska personer endast tillhandahålla sina basuppgifter och officiella dokument en enda gång. De kommer dock att vara skyldiga att informera valideringstjänsten om alla ändringar; även detta via Forskningsdeltagarportalen.

— Varje validerad rättslig enhet måste utse en person, den rättsliga enhetens utsedda företrädare (*Legal Entity Appointed Representative, LEAR*) som är behörig att sköta onlinehanteringen av den rättsliga enhetens rättsliga och finansiella uppgifter via Forskningsdeltagarportalen.

— Information som begärs i förslagsetappen kommer inte att begäras igen under förhandlingsetappen, och de uppgifter som t.ex. behöver kontrolleras när bidragsavtalet ska ingås begärs inte i förslagsetappen, om det inte är uppenbart att de uppgifter som tillhandahålls inte längre är aktuella vid tidpunkten för kontrollen ([1]).

— Kontrollen kommer i möjligaste mån att grundas på de sökandes/deltagarnas egendeklaration och egenkontroll. Därför kommer kommissionen att se till att dessa har tillgång till entydig information/vägledning till alla verktyg som de behöver (t.ex. för att själva bedöma sin ekonomiska bärkraft. De resultat som fås genom sådana verktyg ger icke-bindande indikationer. De föregriper inte resultaten från en formell kontroll av den finansiella bärkraften som utförs av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet. Oriktigheter och/eller falska utsagor kan medföra ekonomiska eller administrativa påföljder som innebär att sökande/deltagare utesluts från framtida deltagande.

— Rättslig och operativ kontroll måste utföras för varje enhet, men alla enheter omfattas inte av någon kontroll av den finansiella kapaciteten. Avsnitt 3.3 som innehåller ett beslutsträd för kontroll av den finansiella kapaciteten innehåller detaljerad information om de villkor som föranleder en kontroll av en enhets finansiella kapacitet.

— Införandet av garantifonden för deltagare innebär att inga ytterligare finansiella garantier eller säkerheter kommer att begäras från deltagarna eller införas för dem (som t.ex. minskad förfinansiering för en viss deltagare, förvaltningskonton, spärrade konton eller finansiella garantier). De tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet kommer dock att stärka efterhandskontrollerna för att säkerställa ett korrekt genomförande av sjunde ramprogrammets indirekta åtgärder och skydda deltagarnas och unionens finansiella intressen.

1. KONTROLL AV RÄTTSLIG EXISTENS OCH RÄTTSLIG STATUS/ KATEGORI

1.1 **Principer**

1.1.1 *Konfidentialitet och skydd av uppgifter*

Alla uppgifter och handlingar som rör den rättsliga och finansiella kontrollen och som kommuniceras till valideringstjänsten ska behandlas som konfidentiella och omfattas av Europaparlamentets och rådets

([1]) Mer specifika uppgifter om vilken roll och vilket ansvar som en utsedd företrädare har finns i avsnitt 1.2.4.

▼B

förordning (EG) nr 45/2001 av den 18 december 2000 om skydd för enskilda då gemenskapsinstitutionerna och gemenskapsorganen behandlar personuppgifter och om den fria rörligheten för sådana uppgifter ([1]). Alla uppgifter ska behandlas i enlighet med principerna om öppenhet, proportionalitet, opartiskhet och laglighet.

1.1.2 *Rättslig existens*

I enlighet med artikel 4 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet kan bidrag endast tilldelas en existerande rättslig enhet som

— har lämnat in ett behörigt förslag genom det förfarande som fastställts av kommissionen, och

— inte befinner sig i någon av de situationer som anges i artiklarna 93.1, 94 och 96.2 a i budgetförordningen.

Enligt artikel 2.1 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet är en rättslig enhet en fysisk person, eller juridisk person som bildats i enlighet med den nationella lagstiftning som gäller där den har etablerats, eller i enlighet med unionsrätt eller internationell rätt, vilken existerar som rättssubjekt och har rätt att i eget namn utöva rättigheter och ha skyldigheter.

1.1.3 *Rättslig status enligt reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet (kategorier av rättsliga enheter)*

Reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet (liksom i vissa fall arbetsprogrammet och förslagsomgångarna) hänvisar till olika kategorier av rättsliga enheter. Skillnaderna baseras i huvudsak på den rättsliga enhetens rättsliga status och/eller egenskaper.

En rättslig enhet kan ha olika rättigheter och skyldigheter beroende på vilka kategorier den tillhör (en eller flera) ([2]), i synnerhet när det gäller

— rättigheter när det gäller EU:s finansiella bidrag till en deltagare (inklusive den maximala finansieringsnivån),

— huruvida det är obligatoriskt att kontrollera en rättslig enhets finansiella kapacitet,

— huruvida en behörig offentlig tjänsteman har rätt att attestera redovisningen ([3]),

— det finansiella ansvaret för genomförandet av den indirekta åtgärden (se genomförandevillkoren för garantifonden för deltagande).

([1]) EGT L 8, 12.1.2001, s. 1.

([2]) Rättsliga enheter som deltar i en indirekt åtgärd inom sjunde ramprogrammet måste kategoriseras i tid (inledningsvis under förhandlingsstadiet, därefter under genomförandeetappen, före alla betalningar om en förändring inträffar under rapporteringsperioden för projektet) för att skydda deltagarnas och unionens intressen och undvika förseningar i genomförandet eller dubbelarbete i olika etapper av förfarandena.

([3]) De tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet kan efterfråga revisionsmetoden som används av den behöriga offentliga tjänstemannen för beräkningen av stödberättigande kostnader.

▼B

De viktigaste kategorier av rättsliga enheter som ska identifieras är följande ([1]):

| | | |
|---|---|---|
| **Fysisk person** ([1]) | | |
| **Juridisk person** | **Offentligt organ** | |
| | *Vinst* | *Icke-vinstgivande offentligt organ* |
| | | *Vinstgivande offentligt organ* |
| | *Internationell organisation* | *Av europeiskt intresse* |
| | | *Övriga* |
| | **Inrättningar för sekundärutbildning och högre utbildning** | |
| | **Forskningsorgan** | |
| | **Företag** | Små och medelstora företag |
| | | Större företag |

([1]) En fysisk person kan uppfylla kriterierna för ett företag i den mening som avses i kommissionens rekommendation 2003/361/EG av den 6 maj 2003 om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag (EUT L 124, 20.5.2003, s. 36), t.ex. egenföretagare med momsregistreringsnummer.

Kontroll av de behörighetskriterier som införs i enskilda finansieringssystem och/eller förslagsomgångar kommer också att ingå i kategoriseringen ([2]).

Om en rättslig enhet kan placeras i olika kategorier ska valideringstjänsten generellt sett överväga vilken kategori som är mest gynnsam för den berörda enheten när det gäller rättigheter och/eller skyldigheter ([3]).

Även om deltagarna förlorar sin status/kategori som offentliga organ som inte drivs i vinstsyfte, inrättningar för sekundärutbildning och högre utbildning, forskningsorganisationer och små och medelstora företag kommer dessa att behålla fördelarna av denna status för de undertecknade bidragsavtalen för hela löptiden (om inte det kan visas att den status/kategori som beviljats baserades på falska utsagor eller avsiktligt manipulerats med det enda syftet att erhålla bidraget inom sjunde ramprogrammet). Deltagarna måste dock informera valideringstjänsten när sådana ändringar sker. Om en deltagare undertecknar ett annat bidragsavtal efter att ha förlorat den berörda statusen kommer denne inte att få behålla den statusen.

1.1.3.1 Definitioner

1. offentligt organ: i enlighet med artikel 2.13 i reglerna för deltagande i gemenskapens sjunde ramprogram och artikel 2.12 i reglerna för deltagande i Euratoms sjunde ramprogram, enhet som är etablerad som offentligt organ enligt nationell rätt, samt internationella organisationer. Etablerat som offentligt organ enligt nationell lagstiftning betyder att organet i fråga

([1]) Enligt definitionen i artikel 2 i reglerna för deltagande i gemenskapens sjunde ramprogram och i artikel 2 i reglerna för deltagande i Euratoms sjunde ramprogram och som det hänvisas till i artiklarna 32.5 och 33.1 i reglerna för deltagande i gemenskapens sjunde ramprogram respektive reglerna för deltagande i Euratoms sjunde ramprogram.

([2]) Även om en sökande inte är behörig att delta i en indirekt åtgärd medför detta inte automatiskt att förslaget underkänns. I sådana fall (en eller flera sökande som ej är behöriga) är förslaget endast obehörigt om bidragskriterierna i reglerna för deltagande, arbetsprogrammet och förslagsomgången inte uppfylls. Några exempel: Samordning- och stödåtgärder inom ERA-NET kommer att begränsa deltagandet till vissa typer av rättsliga enheter (nationella myndigheter som ministerier eller regioner, eller dessa nationella myndigheters genomförandeorgan etc.). En förslagsomgång som avser samarbetsprojekt får begränsa deltagandet till vissa typer av rättsliga enheter, t.ex. små och medelstora företag eller det civila samhällets organisationer.

([3]) Rättsliga enheter som tillhör flera olika kategorier kommer att registreras som sådana, framför allt i statistiksyfte.

▼B

1. definierades som ett offentligt organ i den formella akten vid bildandet eller har erkänts som offentligt organ i nationell lagstiftning, och

2. är ett offentligrättsligt organ.

Offentliga organ kan dock agera enligt och omfattas av privaträtten för en del eller huvuddelen av sin verksamhet. En rättslig enhet som etablerats enligt privaträttslig lagstiftning men som fullgör offentliga förvaltningsuppgifter anses inte som ett offentligt organ enligt reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet.

2. offentligt organ som inte drivs i vinstsyfte: (artiklarna 32.5 och 33.1 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet) rättslig enhet som kumulativt uppfyller villkoren att betraktas som ett ”offentligt organ” och en ”organisation som drivs utan vinstsyfte”.

3. organisation som drivs utan vinstsyfte: rättslig enhet som till sin rättsliga form är icke-vinstgivande och/eller som har en rättslig eller lagstadgad skyldighet att inte distribuera någon vinst till sina aktieägare eller enskilda medlemmar. Det faktum att beslut om vinstfördelning fattas av organisationens styrelse, medarbetare, intressenter, medlemmar eller företrädare anses inte utgöra ett tillräckligt bevis för att en enhet drivs utan vinstsyfte.

4. forskningsorganisation: i enlighet med artikel 2.7 i gemenskapens sjunde ramprogram och artikel 2.7 i Euratoms sjunde ramprogram, en rättslig enhet som etablerats som en organisation som drivs utan vinstsyfte och som har som ett av sina huvudmål att bedriva forskning eller teknisk utveckling. Definitionen av en ”organisation som inte drivs i vinstsyfte” enligt punkt 3 ovan ska gälla. Ren finansiering av forskningsverksamhet som bedrivs av andra enheter, kunskapsspridning eller främjande eller samordning av forskningsverksamhet anses inte som forskningsverksamhet enligt denna definition.

5. inrättning för sekundärutbildning och högre utbildning: rättslig enhet som erkänns som sådan av det nationella utbildningssystem och som är antingen ett offentligt eller ett privat organ.

6. små och medelstora företag: i enlighet med artikel 2.14 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet och artikel 2.13 i EURATOM FP7 RP, mikroföretag samt små och medelstora företag enligt rekommendation 2003/361/EG ([1])

   a) Enligt artikel 1 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG ska varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet anses som ett företag. Som företag anses således sådana enheter som utövar ett hantverk eller annan verksamhet enskilt eller inom familjen, personsammanslutningar eller föreningar som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet.

   b) Enligt artikel 2.1 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG utgörs kategorin mikroföretag samt små och medelstora företag (SMF-kategorin) av företag som sysselsätter färre än 250 personer (uttryckt i antalet årsarbetskrafter enligt definitionen i artikel 5 i rekommendationen) och vars årsomsättning inte överstiger 50 miljoner euro eller vars balansomslutning inte överstiger 43 miljoner euro per år.

([1]) Se även http://ec.europa.eu/enterprise/policies/sme/facts-figures-analysis/sme-definition/index_en.htm

▼B

c) Följande definitioner gäller utöver de som anges i rekommendation 2003/361/EG:

i) En rättslig enhet anses bedriva en ekonomisk verksamhet om det kan styrkas att den bedriver någon form av handel eller verksamhet som utförs mot ersättning eller på en viss marknad. Generellt är varje verksamhet som består i att erbjuda varor och tjänster på en viss marknad en ekonomisk verksamhet.

ii) Följande ska inte anses som ekonomisk verksamhet:

1. Verksamhet som inte medför några former av ekonomiska effekter, eller

2. verksamhet för vilken det inte finns någon given/direkt marknad, eller

3. verksamhet för vilken den inkomst som genereras inte kan skiljas från dess medlemmars eller aktieägares personliga inkomst.

d) ►C1 För små och medelstora företag som inte är fristående (partnerföretag och anknutna företag enligt artikel 3.2 och 3.3 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG), dvs. små och medelstora företag som ägs eller kontrolleras av andra företag (”överordnade företag”) eller som äger eller kontrollerar andra (”underordnade företag”) ska uppgifterna om överordnade eller underordnade företag användas i enlighet med artikel 6.2–6.4 i rekommendation 2003/361/EG för fastställande av om företaget uppfyller kriterierna för små och medelstora företag. ◄

e) Enligt artikel 4.2 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG förlorar ett företag sin status som litet eller medelstort företag först om det överskrider de tak som fastställs i artikel 2 i rekommendationen under två på varandra följande räkenskapsår. Denna regel gäller inte om ett litet eller medelstort företag slås samman eller förvärvas av en större grupp; i sådana fall ska små och medelstora företag förlora sin status omedelbart från och med transaktionsdagen.

Därför ska sökande som nekats status som små och medelstora företag eftersom de överskrider de trösklar som anges i artikel 2 i rekommendation 2003/361/EG under det senaste räkenskapsperioden få sin bedömning ändrad om de kan styrka att dessa tak inte uppnåddes under den näst sista räkenskapsperioden. Detta gäller inte om ett litet eller medelstort företag har överskridit trösklarna till följd av en sammanslagning eller ett förvärv..

1.1.4 *Uppgifter och dokument som begärs*

De sökande ska, beroende på sin rättsliga form, inom ramen för valideringsprocessen tillhandahålla styrkande handlingar (utom om dessa redan tillhandahållits och inga förändringar därefter inträffat) som ska styrka följande:

1. Sökandens officiella namn.

2. Sökandens rättsliga form, om sökanden är en juridisk person.

3. Sökandens officiella adress. Detta ska som standard vara adressen till huvudkontoret för juridiska personer eller, för fysiska personer, den adress där personen har sin hemvist.

▼B

Handlingar accepteras på alla officiella EU-språk. För att underlätta valideringstjänstens arbete kan de sökande ombes att inkomma med en fri översättning av dessa dokument. Handlingar som inkommer på ett språk som inte är ett officiellt EU-språk ([1]) får avvisas om de inte åtföljs av en bestyrkt/officiell/juridisk översättning av ett auktoriserat organ eller en auktoriserad translator. De styrkande handlingarna får inte vara mer än sex månader gamla.

Rättsliga enheter ska i synnerhet tillhandahålla de styrkande handlingar som förtecknas nedan: En elektronisk version av dessa handlingar godtas.

a) En undertecknad blankett för rättssubjekt ([2]).

b) För fysiska personer:

i) En tydlig kopia av giltigt id-kort eller pass.

ii) Om tillämpligt, en offentlig mervärdesskattehandling.

c) För offentliga organisationer:

iii) En kopia av det beslut/den lag i kraft av vilket/vilken det berörda rättssubjektet har inrättats, eller, i brist på detta, en officiell handling som visar att det berörda rättssubjektet har inrättats som offentlig organisation.

iv) Om tillämpligt, en offentlig mervärdesskattehandling. Om en rättslig enhet inte är momsregistrerad kan valideringstjänsten begära bevis på momsbefrielsen.

d) För andra rättsliga enheter:

v) En kopia av en officiell handling (t.ex. utdrag ur officiell tidning eller organisationsregister) som visar rättssubjektets namn, sätesadress och registreringsnummer hos de nationella myndigheterna eller, beroende på registreringslandet, en kopia av annat godtagbart juridiskt dokument.

vi) En kopia av momsregistreringshandlingen, om det finns, och endast om momsregistreringsnumret inte syns på den officiella handling som avses ovan. Om en enhet inte är momsregistrerad ska valideringstjänsten begära bevis på momsbefrielsen.

e) För små och medelstora företag:

vii) En årlig balansräkning och resultaträkning för den senaste räkenskapsperioden.

viii) ►C1 Bilagorna till dessa handlingar med angivelse av överordnade och underordnade företag när detta inte syns i resultaträkningen. ◄

ix) En redogörelse för personalstyrkan uttryckt i antal årsarbetskrafter enligt artikel 5 i rekommendation 2003/361/EG.

x) ►C1 Balansräkningen och resultaträkningen, med bilagor, för den senaste godkända räkenskapsperioden, samt personalstyrkan i överordnade och underordnade företag enligt artikel 6 i rekommendation 2003/361/EG. ◄

([1]) Rådets förordning nr 1/1958 om vilka språk som skall användas i Europeiska ekonomiska gemenskapen (EGT 17, 6.10.1958, s. 385/58).

([2]) SV: http://ec.europa.eu/budget/contracts_grants/info_contracts/legal_entities/legal_entities_en.cfm#sv.

▼B

xi) Om företaget är nyetablerat och bokslutet ännu inte har blivit godkänt, ska uppgifter som grundar sig på en skälig uppskattning som görs under räkenskapsåret godtas, i enlighet med artikel 4.3 i rekommendation 2003/361/EG.

xii) En försäkran ska godtas som bevis för att företaget, trots brist på omsättning, bedriver ekonomisk verksamhet, genom investeringar som gjorts och deras förväntade avkastning.

xiii) De styrkande handlingarna ovan kan ersättas av ett officiellt intyg utfärdat av en officiell myndighet eller ett behörigt organ i den medlemsstat där den rättsliga enheten har sin officiella adress eller hemvist, där det intygas att företaget är ett litet eller medelstort företag enligt rekommendation 2003/361/EG. En försäkran på heder och samvete som den sökande gör inför en rättslig eller administrativ myndighet, en notarie eller en offentlig tjänsteman i ursprungslandet eller det land som den sökande kommer från ska dock inte godtas som ersättning för de styrkande dokument som krävs.

1.1.5 *Kontroll av rättslig existens och rättslig status/kategori*

1. Det datum som en rättslig enhets rättsliga existens och rättsliga status/kategori anses som gällande av kommissionen (giltighetsdatum) är den dag då den rättshandling som fastställer att en rättslig enhet bildas eller införlivas blir giltig. Detta datum ska, i den rangordning som anges, vara följande:

   1. Dagen för registreringen i landets officiella register (t.ex. handelsregistret).

   2. Dagen for offentliggörandet i den nationella officiella tidningen.

   3. Dagen för den lagstadgade deponeringen av akten hos domstol.

   4. Dagen för parternas undertecknande.

2. När det inte finns någon stiftelseurkund ska den rättsliga enheten anses existera sedan ett schablonmässigt fastställt datum.

3. Giltighetsdatumet för statusen som litet eller medelstort företag ska vara dagen för bokslutet för det räkenskapsår på vilket bedömningen av statusen som litet eller medelstort företag baseras i enlighet med artikel 4.2 i bilagan till rekommendation 2003/361/EG (se avsnitt 1.1.3.1, punkt 6 e ovan). För nyetablerade företag vars bokslut ännu inte godkänts, ska giltighetsdatumet vara den dag då företaget bildades.

1.2 **Genomförande av kontrollen av rättslig existens och rättslig status/kategori**

Rättsliga enheter ska registrera sina grundläggande administrativa och rättsliga uppgifter (som organisationens officiella namn och adress etc.) i webbgränssnittet på Forskningsdeltagarportalen. Registreringen behöver bara göras en gång. För att undvika dubbelregistrering ska den identifikationskod för deltagare (Participant Identification Code, PIC) som utfärdas vid den första registreringen användas varje gång som den rättsliga enheten deltar igen ([1]).

([1]) Den tillfälliga identifieringskod som utfärdas vid den första registreringen blir slutlig så fort enheten validerats. Grundläggande rättsliga och finansiella uppgifter för deltagare i sjunde ramprogrammet kan nås via Forskningsdeltagarportalen (http://ec.europa.eu/research/participants/portal).

▼B

Enheter som inte är fristående juridiska personer ska vid deltagande använda samma identifieringskod för deltagare som den rättsliga enhet som de lyder under. Följande enheter får dock valideras som separata enheter och förses med en egen identifieringskod:

1. Ministerier eller andra verkställande tjänster som tillhör den centrala offentliga förvaltningen för den – centrala eller federala – staten och som är direkt kopplade till regeringen i enlighet med statens officiella offentliggjorda organisation.

2. Specialiserade byråer som inrättats av internationella organisationer, inklusive (men inte begränsat till), de som avses i artikel 43.2 i genomförandebestämmelserna för budgetförordningen.

3. Gemensamma forskningscentret och dess delegationer.

I den etapp då förslagen lämnas in kommer inga styrkande handlingar att begäras och ingen kontroll av uppgifterna kommer att utföras av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet.

Enheter behöver ha en identifieringskod för deltagare, som registrerats och validerats i kommissionens databas, innan ett bidragsavtal kan undertecknas. Därför måste enhetens rättsliga existens och rättsliga status/kategori verifieras av valideringstjänsten på grundval av de uppgifter och styrkande handlingar som enheten tillhandhåller, om detta inte redan har gjorts ([1]). Kontrollen av den rättsliga existensen och tilldelningen av en rättslig status/kategori ska utföras när enheten har egenregistrerat sig. Den ska endast utföras om de grundläggande rättsliga uppgifterna (officiellt namn, rättslig form och officiell adress) för enheten tydligt anges och styrks genom de styrkande handlingar som krävs, förutsätt att ingen av dessa är uppenbart falska, oriktiga eller oläsbara.

Samma förfaranden kommer att användas och samma handlingar kommer att begäras för rättsliga enheter som ansluter sig till en indirekt åtgärd eller för ändringar av en deltagares juridiska person under genomförandet av denna indirekta åtgärd, vilket leder till en ny validering av enheten som inleds med att enheten gör en egenregistrering på Forskningsdeltagarportalen.

De handlingar som ska styrka rättslig existens och rättslig status/kategori ska lämnas till valideringstjänsterna via Forskningsdeltagarportalens webbgränssnitt eller per e-post ([2]) inom den tidsfrist som anges av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet i inbjudan och/eller inom ramen för förhandlingar.

Vid egenregistreringar på eget initiativ kommer valideringstjänsten när den begär förtydliganden och styrkande handlingar att ange tidsfristen för när den sökande måste svara. Om den sökande inte lämnar in, förtydligar eller kompletterar de styrkande handlingarna inom den angivna tidsfristen, med beaktande av eventuella särskilda och motiverade omständigheter, förbehåller valideringstjänsten sig rätten att avvisa egenregistreringar.

När valideringstjänsten kontrollerar den sökandes rättsliga existens kontrollerar den också om enheten redan finns registrerad i Forskningsdeltagarportalen eller någon annan av Europeiska kommissionens centrala databaser som innehåller samma relevanta information och tar hänsyn till denna information ([3]).

([1]) Denna svit av verifieringsförfaranden benämns ”valideringen”.

([2]) Till den funktionella e-brevlådan: REA-URF-Validation@ec.europa.eu

([3]) Om rättsliga enheten omfattas av uteslutning som tillämpning av artikel 93.1 a–e, artikel 94 eller artikel 96 kommer enheten automatiskt att uteslutas från deltagande. Ytterligare hänvisningar: Kommissionens beslut 2008/969/EG, Euratom av den 16 december 2008 om systemet för tidig varning som ska användas av kommissionens utanordnare och genomförandeorgan (EUT L 344, 20.12.2008, s. 125) och kommissionens förordning (EG, Euratom) nr 1302/2008 av den 17 december 2008 om den centrala databasen för uteslutning av anbud (EUT L 344, 20.12.2008, s. 12).

▼B

När den sökandes rättsliga existens fastställts ska valideringstjänsten på grundval av de styrkande handlingarna kontrollera den rättsliga statusen inom sjunde ramprogrammet och identifiera till vilken kategori som varje rättslig enhet som deltar i sjunde ramprogrammet hör.

Efter att ha kontrollerat en enhets rättsliga existens och rättsliga status/kategori ska valideringstjänsten kontrollera och registrera den indirekta kostnadsmetod som deklarerats av den sökande.

1.2.1 *Bestämmelser som rör ofullständiga, motstridiga eller oriktiga uppgifter och/eller styrkande dokument*

1. Alla bevis förutsätts vara sanningsenliga och tillhandahållna i god tro. Valideringstjänsten får använda all offentligt tillgänglig information för förtydliganden.

   a) Om resultaten inte stödjer den sökandes deklaration,

   b) om de bevis som sökanden tillhandahåller är oläsbara, ofullständiga eller tvetydiga,

   c) om något tyder på ofullständiga eller falska försäkringar eller andra oriktigheter,

   ska valideringstjänsten underrätta den sökande och begära att denne kommer med ytterligare klargöranden eller kompletterar de inlämnade handlingarna inom en rimlig tidsfrist.

2. I följande fall, nämligen

   a) om sökanden underlåter att tillhandahålla de begärda uppgifterna,

   b) om sökanden kommer med falska uppgifter vid tillhandahållandet av de begärda uppgifterna,

   c) om de styrkande handlingarna är ogiltiga eller inaktuella,

   d) om det finns uppenbara motstridigheter mellan sökandens försäkran och de styrkande handlingarna,

   ska valideringstjänsten

   i) när det gäller styrkande av rättslig existens, neka att validera den berörda rättsliga enheten,

   ii) när det gäller tilldelning av rättslig status/kategori, validera den rättsliga enheten i enlighet med de handlingar som lämnats in och inte med den sökandes försäkran.

3. När det gäller nekad validering eller nekad tilldelning av den egendeklarerade rättsliga statusen/kategorin ska valideringstjänsten underrätta den sökande om skälen och de rättsliga konsekvenserna.

4. När det gäller oriktigheter och/eller falska försäkringar ska valideringstjänsten underrätta den berörda utanordnaren och, om nödvändigt, Europeiska byrån för bedrägeribekämpning (Olaf).

▼B

Oriktigheter och/eller falska utsagor kan medföra ekonomiska påföljder eller administrativa påföljder som innebär att sökande/deltagare utesluts från framtida deltagande, i enlighet med artikel 96 i budgetförordningen.

1.2.2 *Information om resultatet av valideringen och den validerade identifieringskoden för deltagare*

Valideringstjänsterna ska vederbörligen underrätta de sökande om resultatet av kontrollen av deras rättsliga existens och den tilldelade rättsliga statusen/kategorin.

Varje validerad enhet får ett unikt validerat niosiffrigt registreringsnummer, dvs. identifieringskoden för deltagare (*Participant Identification Code, PIC*) som ska användas varje gång som enheten deltar i senare förslagsomgångar inom sjunde ramprogrammet.

1.2.3 *Försäkran om att de grundläggande uppgifterna i formuläret för förberedelse av avtal är korrekta*

Under förhandlingarna kommer de grundläggande administrativa och rättsliga uppgifter som den rättsliga enheten registrerat i Forskningsdeltagarportalen automatiskt att laddas upp i formuläret för förberedelse av avtal.

Organisationens rättsliga företrädare är den person som är bemyndigad att göra åtaganden på organisationens vägnar och underteckna bidragsavtalet. Han eller hon måste göra följande:

a) Kontrollera att de grundläggande administrativa och rättsliga uppgifter som tillhandahålls i formuläret för organisationen är korrekta, och, om så inte är fallet, begära att de ändras via Forskningsdeltagarportalen.

b) Försäkra på heder och samvete att all den information som tillhandahålls i formuläret avseende organisationen är fullständig, exakt och korrekt, försäkra att ingen av de situationer som nämns i artiklarna 93.1, 94 och 96.2 a i budgetförordningen råder och tillhandahålla en underskrift som intygar ovanstående i formuläret. Styrkande handlingar avseende de rättsliga företrädarna för juridiska personer som nämns i detta avsnitt kan begäras av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet.

1.2.4 *Utsedd företrädare för rättslig enhet*

Efter kontrollen av den rättsliga enheten ska den rättsliga företrädaren utpeka en så kallad utsedd företrädare för den rättsliga enheten (*Legal Entity Appointed Representative, Lear*), som ska vara den officiella kontaktperson som erkänns av valideringstjänsten och som har fullmakt att begära ändringar av valideringsuppgifter, på grundval av relevanta styrkande handlingar. Den rättsliga företrädaren ska sända Lear-formuläret till valideringstjänsten – med reguljärpost eller e-post – vederbörligen undertecknat och stämplat. Det är obligatoriskt att utpeka en utsedd företrädare för den rättsliga enheten. Det är en administrativ funktion som kan men inte måste vara skild från funktionen som enhetens rättsliga företrädare.

Så snart den utsedda företrädaren registrerats i den centrala databasen blir han/hon den officiella kontaktpersonen för valideringstjänsten när det gäller alla frågor som rör rättsliga och finansiella uppgifter och enhetens status/kategori inom sjunde ramprogrammet. Den utsedda företrädaren har tillgång till ett särskilt onlineverktyg på Forskningsdeltagarportalen och ska se till att enhetens validerade information är aktuell. Han/hon ska underrätta valideringstjänsten om varje ändring av enhetens rättsliga uppgifter eller rättsliga status/kategori omedelbart efter ändringen. På begäran ska han/hon även tillhandahålla enhetens finansiella uppgifter.

▼B

Vid ändringar av rättsliga uppgifter eller rättslig status/kategori ska den utsedda företrädaren begära en ändring av en tidigare validering på grundval av de rättsliga och/eller finansiella styrkande handlingarna.

1.2.5 *Ändring av valideringar*

En begäran om ändring av en tidigare validering ska endast godtas om den lämnas av den utsedda företrädaren. Om ingen utsedd företrädare har utsetts måste nomineringsprocessen slutföras innan begäran om ändring kan behandlas.

1.2.5.1 Ändringar av valideringar på grund av en felaktighet i den ursprungliga valideringen

Sådana ändringar registreras retroaktivt och giltighetsdatumet är dagen för den ursprungliga valideringen.

I sådana fall, och om det anses nödvändigt, kan andra skyddsåtgärder, t.ex. de som anges i punkt 4.2.2, genomföras. När ändringen rör en felaktighet som kan hänföras till valideringstjänsten kan utanordnaren på den behöriga tjänstegren som genomför sjunde ramprogrammet frångå den retroaktiva effekten, när det är vederbörligen motiverat och förenligt med principerna om sund finansiell förvaltning och proportionalitet.

1.2.5.2 Ändringar av valideringar på grund på ändrad rättslig existens och rättslig status/kategori

Valideringstjänsten ska registrera giltighetsdatumet för ändringen av den rättsliga existensen eller den rättsliga statusen/kategorin för en rättslig enhet, vilket avgörs av vilken dag som den akt som fastställer ändringen blir giltig, såtillvida det inte anges ett annat datum i denna. För små och medelstora företag ska giltighetsdatumet för ändringen av statusen vara dagen för bokslutet för det räkenskapsår som ändringen av status baseras på och som fastställs i enlighet med reglerna i avsnitt 1.1.3.1, punkt 6 e ovan.

1.2.5.3 Ändringar av metoden för indirekta kostnader

Valideringstjänsten ska registrera ändringar av den metod för indirekta kostnader som deklareras av deltagaren i enlighet med reglerna i artikel II.15 i mallen för bidragsavtal.

Indirekta kostnader är alla bidragsberättigande indirekta kostnader som deltagaren inte kan identifiera som direkt hänförbara till projektet, men som genom deltagarens bokföringssystem kan identifieras och motiveras såsom uppkomna i direkt samband med de bidragsberättigande direkta kostnader som kan hänföras till projektet. De kan identifieras med de metoder som anges i artikel II.15.2 i mallen för bidragsavtal ([1]).

Följande situationer gällande ändringar av metoden för indirekta kostnader kan urskiljas ([2]):

Varje begäran om ändring av metoden för indirekta kostnader ska vara väl motiverad och antingen grundas på en utveckling av den rättsliga statusen eller deltagarens bokföringssystem, eller på ett misstag som gjorts under förhandlingen om det första projekt där den rättsliga enheten deltar.

([1]) De detaljerade villkoren för användningen av beräkningsmetoderna för indirekta kostnader och åtskillnaden mellan direkta och indirekta kostnader anges i bilaga II, del B, avsnitt 1 i den tillämpliga mallen för bidragsavtal, i synnerhet artikel II.15 (den allmänna mallen för bidragsavtal för sjunde ramprogrammet, mallen för EFR-bidragsavtal och mallen för bidragsavtal för Genomförandeorganet för forskning finns tillgängliga bakom följande länk: http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html#standard_ga och i vägledningen om ekonomiska frågor i samband med indirekta åtgärder inom ramen för sjunde ramprogrammet [Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions] ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf).

([2]) Mer detaljerade uppgifter finns i vägledningen för ändringar när det gäller bidragsavtal inom sjunde ramprogrammet (Amendments Guide for FP7 Grant Agreements), ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf

▼B

Genom att begära en ändring av metoden för indirekta kostnader förklarar sig deltagaren ha läst och godtagit reglerna om val av metod för indirekta kostnader (artikel II.15 i mallen för bidragsavtal).

1. Ändringar av deltagarens rättsliga status.

   Om en ändring av deltagarnas rättsliga status medför att de får status/kategori som offentliga organ som inte drivs i vinstsyfte, inrättningar för sekundärutbildning och högre utbildning, forskningsorganisationer eller små och medelstora företag, får de berörda deltagarna begära att schablonsatsen 60 % tillämpas på framtida projekt om deltagaren uppfyller de andra villkor som i mallen för bidragsavtal anges för användningen av denna specifika sats ([1]).

   Giltighetsdatumet för ändringen av den indirekta kostnadsmekanismen ska vara det samma som för ändringen av rättslig status/kategori enligt avsnitt 1.2.5.2.

   Giltighetsdatumet för ändringen av den indirekta kostnadsmekanismen är endast tillämplig för framtiden och ska inte påverka pågående projekt.

2. Ändringar av deltagarens bokföringssystem.

   a) Vid ändringar av bokföringssystemet ska den utsedda företrädaren underrätta valideringstjänsten, i sin begäran om ändring av den indirekta kostnadsmekanismen via Forskningsdeltagarportalen, på den dag då ändringen ska börja gälla. Det giltighetsdatum som registrerats av valideringstjänsten är den dag som anges av den utsedda företrädaren, om den godtas som sådan av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet.

   b) Om deltagaren ursprungligen valt en schablonsats och efteråt beslutat att välja den faktiska metoden för indirekta kostnader för senare deltagande, behöver ändringen inte styrkas.

   c) Giltighetsdatumet för ändringen av den indirekta kostnadsmekanismen är endast tillämplig för framtiden och ska inte påverka pågående projekt. Om ändringar av deltagares bokföringssystem innebär att de inte längre kan identifiera de faktiska indirekta kostnaderna ska giltighetsdatumet för ändring av den indirekta kostnadsmekanismen tillämpas på pågående projekt.

3. Om ett misstag avseende den indirekta kostnadsmekanismen har gjorts under förhandlingen om det första projekt där den rättsliga enheten deltar och om rättelsen av ett sådant misstag har godtagits av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet, ska giltighetsdatumet för ändringen av den indirekta kostnadsmekanismen vara samma dag som för den ursprungliga valideringen av enheten och tillämpas på pågående projekt.

1.2.6 *Administrativ prövning av valideringar*

1. Före varje begäran om prövning ska den sökande be om en bekräftelse på resultatet av valideringen.

2. En begäran om prövning ([2]) av valideringar kan utan några andra formaliteter skriftligen riktas till den behöriga valideringstjänsten av den utsedda företrädaren för den berörda rättsliga enheten.

([1]) Se det relevanta avsnittet avseende artikel II.15 MGA i *Guide to Financial Issues relating to FP7 Indirect Actions* ftp://ftp.cordis.europa.eu/pub/fp7/docs/financialguide_en.pdf

([2]) Åtgärder som vidtas av ett genomförandeorganet kan hänskjutas till kommissionen för prövning av om åtgärden är lagenlig i enlighet med artikel 22 i rådets förordning (EG) nr 58/2003.

▼B

En begäran om prövning som lämnas in av en part som inte berörs av valideringen ska avslås.

3. Valideringstjänsten ska bekräfta mottagandet av begäran om prövning. Den ska vederbörligen underrätta den berörda parten om beslutet om detta. Avslag ska motiveras.

En begäran om prövning av en validering innebär inte att valideringen ogiltigförklaras, utan den ska gälla tills den upphävs. Detta administrativa prövningsförfarande påverkar inte sökandens rätt att överklaga till Europeiska ombudsmannen eller Europeiska unionens domstol.

1.2.7 *Valideringsgruppen*

Europeiska kommissionens generaldirektorat och genomförandeorgan som genomför sjunde ramprogrammet ska inrätta en avdelningsövergripande grupp för samordning (benämnd valideringsgruppen) och ska utse en företrädare till den gruppen. Valideringstjänsten ska delta i valideringsgruppen utan rösträtt och tillhandahålla sekretariatstjänster för valideringsgruppen under översyn av valideringsgruppens ordförande. Kommissionen ska fastställa arbetsordningen för samordningsförfarandena, inklusive ett register över gemensam praxis.

Om en sökande lämnar in en begäran om prövning till den behöriga valideringstjänsten i enlighet med 1.2.7 ovan ska valideringstjänsten hänskjuta denna begäran till valideringsgruppen. Valideringsgruppen ska pröva och besluta om de hänskjutna ärendena avseende validering av rättslig enhet. Valideringsgruppen har inte mandat att hantera ärenden som rör kontroll av den finansiella kapaciteten.

2. KONTROLL AV DEN OPERATIONELLA KAPACITETEN

2.1 **Principer**

Såsom nämns i artikel 115 i budgetförordningen och artikel 176 i genomförandebestämmelserna för budgetförordningen ska man göra en bedömning av den sökandes operationella och finansiella kapacitet att genomföra den åtgärd eller det arbetsprogram som föreslagits.

Den operationella kapaciteten ska skiljas från den finansiella kapaciteten som är föremål för en särskild kontroll (se nedan).

Begreppet ”operationell kapacitet” avser yrkesmässiga (tekniska, vetenskapliga, teknologiska, ledningsmässiga, administrativa [1]) färdigheter, kvalifikationer, verktyg och/eller kunskap som krävs för att uppnå målen och de förväntade resultaten.

Eftersom de flesta av sjunde ramprogrammets indirekta åtgärder genomförs av ett konsortium med flera rättsliga enheter kan följande två nivåer av operationell kapacitet särskiljas:

— Konsortiets operationella kapacitet.

— Varje sökandes operationella kapacitet.

Syftet med kontrollen är därför att bedöma om de sökande (kollektivt och enskilt) har eller i tid kommer att ha de yrkesmässiga kompetenser och kvalifikationer som krävs för att genomföra den indirekta åtgärden.

[1] Exempelvis måste samordnaren av en indirekt åtgärd visa att den har yrkesmässiga kompetenser och kvalifikationer vad gäller administrativa, finansiella och rättsliga uppgifter samt arbetsledning.

▼B

Om en fysisk person har den specifika rollen som samordnare måste man särskilt bedöma hans eller hennes operationella kapacitet.

2.2 **Genomförande**

2.2.1 *Förslagsetappen*

Konsortiets operationella kapacitet kommer att behandla av oberoende externa bedömare under utvärderingsetappen ([1]) då de bedömer utvärderingskriteriet ”genomförande”.

För att de oberoende externa bedömarna ska kunna utföra denna uppgift ska de sökande i sina förslag tillhandahålla bland annat följande: På den sökandes nivå, en kortfattad beskrivning av organisationen och profiler för de personer i personalen som kommer att utföra arbetet (se vägledningen för sökande). På konsortienivå ska de sökande beskriva hur de kollektivt utgör ett konsortium som klarar att uppnå projektmålen (se vägledningen för sökande).

Om poängen ligger över tröskelvärdet betyder det att de oberoende externa bedömarna gör en positiv bedömning.

De oberoende externa bedömarna kommer att lämna kommentarer till de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet (se sammanfattande utvärderingsrapport) för varje rättslig enhet där de anser att den operationella kapaciteten för att utföra de planerade uppgifterna är uppenbart otillräcklig eller inte har visats i tillräcklig grad.

2.2.2 *Förhandlingsetappen*

Allmänt sett kommer de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet att följa de oberoende externa bedömarnas rekommendationer om operationell kapacitet – inbegripet möjligheten att neka en sökande med ett förslag som fått en positiv utvärdering på grund av dennes bristande operationella kapacitet. Om de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet har någon ytterligare information som kan påverka de oberoende externa bedömarnas bedömning kan de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet besluta att inte välja ut en rättslig enhet och/eller ett förslag för finansiellt bidrag från EU, om bevisen är starka och väl underbyggda. Sådan kompletterande information kan komma från olika källor, t.ex. resultaten från tidigare revisioner, förvaltningen av tidigare (eller pågående) projekt eller kontroll i externa databaser.

Varje sökande ska lämna en försäkran på heder och samvete till de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet, i vilken det försäkras att den sökande har, eller inom föreskriven tid kommer att ha, de resurser som är nödvändiga för att genomföra arbetet med den indirekta åtgärden inom sjunde ramprogrammet. Denna försäkran ingår i formuläret för förberedelse av avtal och ska undertecknas av en person som har fullmakt att underteckna bidragsavtalet och göra rättsliga åtaganden på organisationens vägnar. När en sökande inte har egna operativa resurser för genomförande av arbetet bör denne beskriva hur han/hon avser att fullgöra sina skyldigheter, Om någon uppgift ska läggas ut på underentreprenad eller på andra tredje parter som deltar i projektet måste det diskuteras och godkännas under förhandlingarna och tydligt beskrivas i bilaga I till bidragsavtalet.

I det särskilda fallet då en rättslig enhet går med i ett konsortium under förhandlingen eller under genomförandet av den indirekta åtgärden kommer bedömningen av dess operationella kapacitet att baseras på samma principer.

([1]) Utvärderingen sker efter att förslaget inkommit och före förhandlingen om tilldelning av bidrag inom sjunde ramprogrammet.

▼B

3. KONTROLL AV DEN FINANSIELLA KAPACITETEN: REGLER FÖR GENOMFÖRANDET

3.1 **Principer**

Kontrollen av den finansiella kapaciteten för att utföra den föreslagna åtgärden ingår i förhandlingsetappen och den måste slutföras innan bidragsavtalet undertecknas.

I de regler som följer anges minimikraven för de finansiella kontroller som utanordnare ska genomföra i enlighet med artikel 16.4 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet och artiklarna 173 och 176 i genomförandebestämmelserna för budgetförordningen.

Kontrollen av en sökandes finansiella kapacitet för att genomföra åtgärden utförs i princip i följande fyra steg:

— Först ska rättsliga enheter som omfattas av en obligatorisk kontroll av den finansiella kapaciteten identifieras i enlighet med reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet, budgetförordningen och genomförandebestämmelserna för budgetförordningen (se avsnitt 3.3).

— I steg två ska dessa rättsliga enheter tillhandahålla sin finansiella information och relevanta styrkande handlingar för det senaste räkenskapsårets bokslut – om dessa inte redan finns tillgängliga (se avsnitt 3.4). Informationen ska sedan kontrolleras av valideringstjänsterna.

— På denna grund ska sedan valideringstjänsterna i ett tredje steg göra en koncis finansiell analys av det senaste räkenskapsårets bokslut. Den koncisa finansiella analysen ska bestå av

  — en kontroll av den finansiella bärkraften (se avsnitt 3.5),

  — dessutom kommer flagginformationen för eget kapital att kontrolleras (se avsnitt 3.5),

  — en kontroll av samfinansieringskapaciteten och flagginformationen för finansiell exponering (om relevant) (se avsnitt 3.6).

— Slutligen ska utanordnaren, som ett fjärde steg, på grundval av ovanstående vidta lämpliga åtgärder, inbegripet en mer djupgående finansiell analys, om nödvändigt. (Se avsnitt 4.)

Samma förfarande och dokument, i enlighet med beskrivningen nedan, kommer att användas/begäras för rättsliga enheter som ansluter sig till en indirekt åtgärd under förhandlingen om genomförandet av denna indirekta åtgärd.

3.2 **Skäl för en koncis finansiell analys som allmän regel**

Med tanke på det stora antalet sökande vars finansiella kapacitet måste analyseras och för att undvika orimliga dröjsmål görs en koncis kontroll av den finansiella bärkraften. Om man i den koncisa kontrollen ([1]) kommer fram till att en rättslig enhet är ”svag” ska en mer djupgående finansiell analys ([2]) göras ([3]).

([1]) Se avsnitt 3.5.
([2]) Se avsnitt 4.2.1.
([3]) De elektroniska verktygen visar automatiskt alla finansiella nyckeltal på grundval av uppgifterna på den förenklade balansräkningen.

▼B

3.3 **Kategorier av rättsliga enheter som omfattas av (eller undantas från) en kontroll av den finansiella kapaciteten**

I enlighet med budgetförordningen och genomförandebestämmelserna för budgetförordningen (artikel 176.4) är följande kategorier av rättsliga enheter inte föremål för kontroll av deras finansiella kapacitet:

— Fysiska personer som får stipendier.

— Offentliga organ.

— Internationella organisationer enligt artikel 43.2 i genomförandebestämmelserna för budgetförordningen.

  — Organisationer som omfattas av internationella offentligrättsliga bestämmelser och som inrättats genom mellanstatliga överenskommelser, samt specialiserade organ som inrättats av dessa.

  — Internationella rödakorskommittén.

  — Internationella rödakors- och rödahalvmånefederationen.

  — Europeiska investeringsbanken och Europeiska investeringsfonden.

Dessutom, i och med att en garantifond för deltagare införs i sjunde ramprogrammet

— är följande kategorier av rättsliga enheter inte föremål för kontroll av deras finansiella kapacitet, i enlighet med artikel 38 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet (punkterna 5 och 6):

  — Rättsliga enheter vars deltagande i den indirekta åtgärden garanteras av en medlemsstat eller ett associerat land.

  — Inrättningar för sekundärutbildning och högre utbildning.

— Dessutom gäller, i enlighet med artikel 38.6 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet, att varje annan kategori av rättslig enhet som ansöker om ett finansiellt EU-bidrag avseende en indirekt åtgärd inom sjunde ramprogrammet som inte överstiger 500 000 euro inte ska vara föremål för en kontroll av den finansiella kapaciteten om inte

  — den rättsliga enheten är samordnare av den indirekta åtgärden och den inte tillhör någon av ovannämnda kategorier, och/eller

  — vid exceptionella omständigheter, om det enligt den information som redan finns tillgänglig för de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet det finns välgrundade skäl att tvivla på en sökandes finansiella kapacitet (t.ex. om det framkommit att det finns allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri som rör enheten, eller om enheten är föremål för pågående juridiska eller rättsliga förfaranden för allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri, eller om enheten är föremål för ett beslut om kvarstad eller betydande återkrav avseende ett utestående belopp som utfärdats av kommissionen och för vilket betalningen är kraftigt försenad), eller

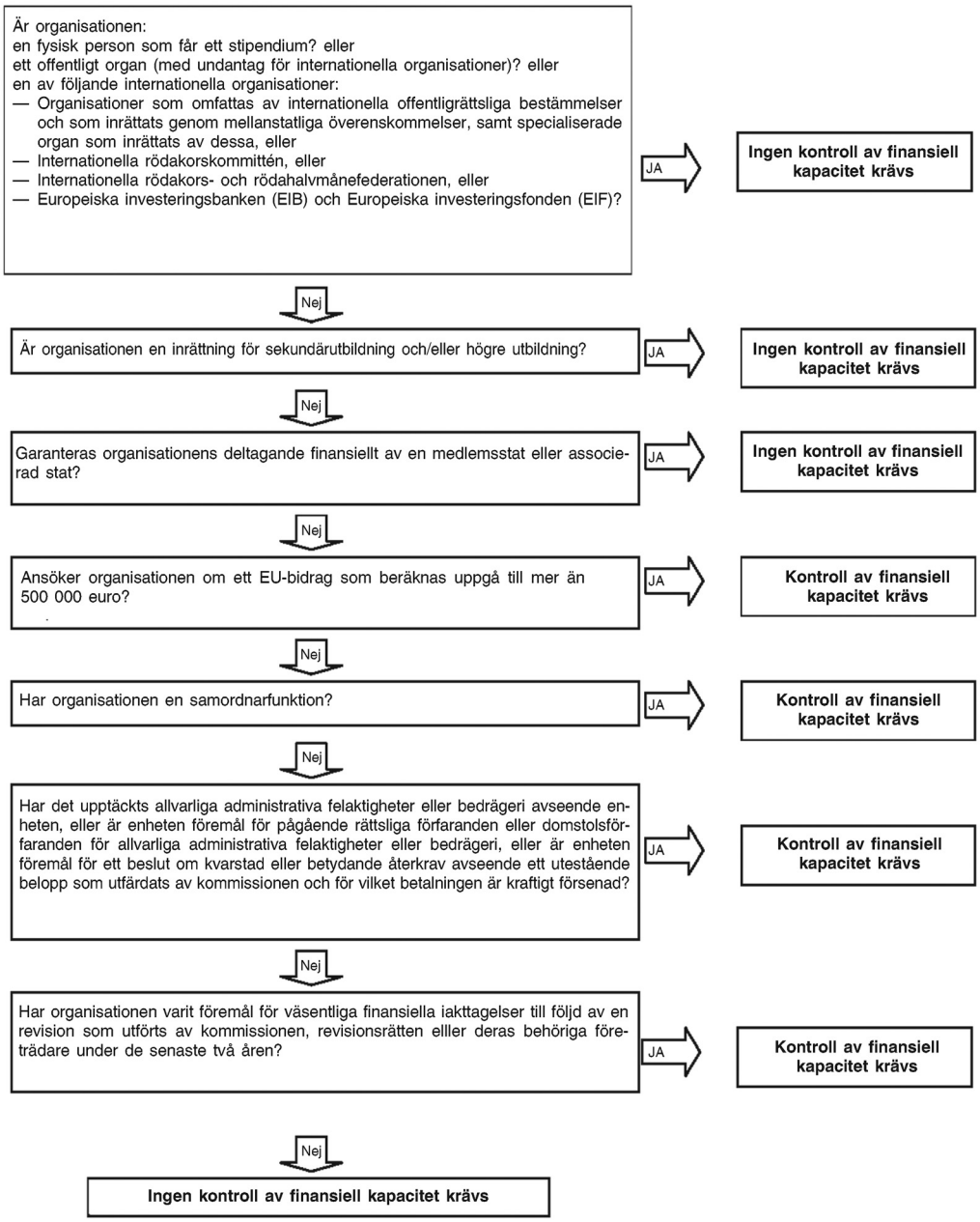
  — det framkommit viktiga fakta om den rättsliga enhetens finansiella kapacitet i en revision som utförts av kommissionen, revisionsrätten eller deras behöriga företrädare inom de senaste två åren.

För alla andra rättsliga enheter som deltar i sjunde ramprogrammets indirekta åtgärder är det obligatoriskt att kontrollera enhetens finansiella kapacitet.

▼B

På nästa sida finns ett beslutsträd för identifiering av vilka kategorier av rättsliga enheter som ska omfattas av en kontroll av den finansiella kapaciteten.

**Beslutsträd för kontroll av finansiell kapacitet**




3.4 **Begärda uppgifter och handlingar**

I enlighet med reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet, ska termen ”rättslig enhet” inkludera både juridiska personer och fysiska personer.

3.4.1 *Juridiska personer*

På förhandlingsstadiet och i enlighet med reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet:

— Varje juridisk person som är föremål för en kontroll av sin finansiella kapacitet ska till valideringstjänsten tillhandahålla bokslutet för det senaste avslutade räkenskapsåret:

  — Balansräkning

▼B

— Resultaträkning

— Lagstadgad revisionsrapport om de två ovannämnda redovisningarna om de är tillgängliga. Om de lagstadgade rapporterna är tillgängliga behövs det ingen ytterligare revisionsrapport ([1]).

— För varje juridisk person som är föremål för en kontroll av sin finansiella kapacitet kräver valideringstjänsten att denne färdigställer sammanfattningen av sin senast tillgängliga balansräkning och resultaträkning i ett särskilt format som kallas ”förenklad bokföring” (via Forskningsdeltagarportalen eller på annat sätt).

— Varje juridisk person som är föremål för en kontroll av sin finansiella kapacitet och som begär ett uppskattat finansiellt bidrag från EU som överstiger 500 000 euro ska tillhandahålla valideringstjänsten en komplett revisionsrapport som bestyrker bokföringen för det senast tillgängliga räkenskapsåret ([2]). Den kan bara levereras av en auktoriserad extern revisor.

Som allmän regel bör inga framtida finansiella uppgifter användas, utom när det gäller ”unga” rättsliga enheter (till exempel nystartade företag) utan något bokslut. För dessa rättsliga enheter kommer det att krävas en affärsplan (särskilt ”unga” små och medelstora företag) eller liknande relevanta dokument för framtida verksamhet.

Endast de icke-konsoliderade redovisningar som avser den validerade enheten godkänns för kontrollen av den finansiella bärkraften även om enheten har anknutna företag eller partnerföretag.

▼C1

Om enheten i egenskap av moderbolag (överordnat företag) i en företagsgrupp är befriad från att offentliggöra en icke-konsoliderad resultaträkning enligt sin nationella lagstiftning kan valideringstjänsten kräva sammanfattningen av den icke-konsoliderade resultaträkningen i ett specifikt format (”förenklad bokföring”).

Om enheten i egenskap av dotterbolag till ett moderbolag (underordnade anknutna sökande), är befriad från lagstadgad revision enligt sin nationella lagstiftning och endast de konsoliderade redovisningarna är tillgängliga, kan valideringstjänsten begränsa sin begäran till sammanfattningen av den icke-konsoliderade balansräkningen och resultaträkningen i ett specifikt format (”förenklad bokföring”), som stöds av en kopia av moderbolagets officiella konsoliderade redovisningar och de tillhörande revisionsrapporterna. Om en sådan enhet begär mer än 500 000 euro i EU-bidrag måste dock en fullständig revisionsrapport som bestyrker den icke-konsoliderade bokföringen för det senast tillgängliga räkenskapsåret för dotterbolaget tillhandahållas.

▼B

3.4.2 *Fysiska personer*

Även om de situationen där en fysisk person kommer att

— begära ett uppskattat finansiellt bidrag från EU som överstiger 500 000 euro och/eller

— är en samordnare,

([1]) Kravet om de lagstadgade revisionsrapporterna kan åsidosättas för de rättsliga enheter som är undantagna från sådana revisionsrapporter i enlighet med deras nationella lagstiftning.

([2]) Denna rapport ska inkludera ett tydlig mandat för revision av ansvarsområdena för både ledningen och revisorn, hur revisionen ska genomföras, inklusive fastställande med rimlig säkerhet om att redovisningarna inte innehåller några allvarliga fel samt revisorns yttrande.

▼B

är teoretiska, måste det planeras för dessa möjligheter, för att följa bestämmelserna i artikel 38.6 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet.

Vid förhandlingsstadiet, och i enlighet med reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet och med genomförandebestämmelserna för budgetförordningen, ska varje fysisk person som är föremål för en kontroll av sin finansiella kapacitet till valideringstjänsten tillhandahålla

— sin senaste inkomstdeklaration,

— en certifierad deklaration av sina nuvarande tillgångar ([1]),

— en uttömmande förteckning (med relevanta datum och siffror) över sina skulder, uppdelade i kortfristiga skulder (högst ett år) och medelfristiga/långfristiga skulder (över ett år), intygat av deras fordringsägare,

— en revisionsrapport, såsom beskrivs i avsnitt 3.4.1, om de begär ett uppskattat finansiellt bidrag från EU som överstiger 500 000 euro.

3.4.3 *Övriga kommentarer*

Den verifierade informationen i den ”förenklade bokföringen” lagras i kommissionens centrala databas och är tillgänglig för den utsedda företrädaren för varje enhet via Forskningsdeltagarportalen.

De finansiella uppgifterna måste tillhandahållas i början av förhandlingarna och i vissa fall måste ytterligare information även tillhandahållas under genomförandet av projektet ([2]).

Med förbehåll för den ansvariga utanordnarens beslut kommer en rättslig enhet som inte tillhandahåller de begärda uppgifterna och dokumenten i god tid inte kunna delta i sjunde ramprogrammets indirekta åtgärd i fråga.

3.5 **Kontroll av den finansiella bärkraften**

3.5.1 *Syfte*

För att vara finansiellt bärkraftig måste en rättslig enhet vara

— likvid, ha förmåga att täcka sina kortsiktiga åtaganden,

— solvent, ha förmåga att täcka sina medelsiktiga och långsiktiga åtaganden,

— lönsam ([3]): vinstgenererande, eller åtminstone ha kapacitet för självfinansiering.

Till följd av detta måste den rättsliga enhetens likviditet, ekonomiska självständighet, lönsamhet och solvens utvärderas i den ekonomiska analysen.

([1]) I tillgångarna ingår bland annat:
”Fasta” tillgångar t.ex. mark, uthyrda fastigheter, arvegods, medelfristiga/långfristiga tillgodohavanden (över ett år), aktieoptioner (om rätten att utöva inte är tillgänglig inom ett år), etc.
”Aktuella” tillgångar t.ex. mark, uthyrda fastigheter, arvegods, tillgodohavanden på medellång/lång sikt (över ett år), aktieoptioner (om rätten att utöva inte är tillgänglig inom ett år), etc.

([2]) Statusen för små och medelstora företag (SMF), i enlighet med rekommendation 2003/361/EG i versionen av den 6 maj 2003, definieras i enlighet med finanskriterier, varav en del kopplas till de årliga uppgifter som tillhandahålls genom balansräkningar och resultaträkningar. Se avsnitt 1.1.3.1 punkt 6 och avsnitt 1.1.4 punkt e.

([3]) Lönsamheten är inte relevant för fysiska personer.

▼B

Valideringstjänsten tillhandahåller ett användarvänligt elektroniskt verktyg med vilket de sökande kan genomföra en kontroll av sin finansiella bärkraft för sin egen information ([1]).

Följande nyckeltal, beaktansvärda värden och trösklar gäller för juridiska personer. Särskilda kriterier kommer att användas för fysiska personer (se avsnitt 3.5.4).

3.5.2 *Nyckeltal och beaktansvärt värde som används*

Den koncisa finansiella bärkraften baserad på de tre finansiella nyckeltal som definieras på följande sätt:

| Syfte | Indikatorer | Nyckeltal | Begränsad analys |
|---|---|---|---|
| **Likviditet** | Kassalikviditet | $\frac{\text{Omsättningstillgångar} - \text{Lager} - \text{Kundfordringar} > 1\text{ år}}{\text{Kortsiktiga skulder (bankochicke} - \text{bank)}}$ | — |
| **Lönsamhet** | Lönsamhet(1) | $\frac{\text{GOP}}{\text{Omsättning}}$ | — |
| **Solvens** | Solvens | $\frac{\text{Total skuld}}{\text{Eget kapital (*)}}$ | — |

(*) Eget kapital = kapital och reserver – 50 % av de immateriella tillgångarna.

Flagginformation för eget kapital

Ett beaktansvärt värde som är baserat på eget kapital används som en kompletterande uppgift (Flagginformation). Flagginformationen om det egna kapitalet ska anses vara ”positiv” om indikatorn ”totalskuld/eget kapital” är över eller är lika med 0 och mindre eller lika med 10 (däregetkapital = kapitalochreserver – 50 %avdeimmateriellatillgångarna:).

3.5.3 *Tröskelvärden*

Enligt de resultat som erhållits för vart och ett av ovannämnda nyckeltal anges följande kvoter:

| Syfte | Indikatorer | Svag | Godtagbar | Bra |
|---|---|---|---|---|
| | | 0 | 1 | 2 |
| **Likviditet** | Kassalikviditet | $i < 0{,}5$ | $0{,}5 \leq i \leq 1$ | $i > 1$ |
| **Lönsamhet** | Lönsamhet (1) | $i < 0{,}05$ | $0{,}05 \leq i \leq 0{,}15$ | $i > 0{,}15$ |
| **Solvens** | Solvens | $i > 6{,}00$ or $< 0$ | $6{,}00 \geq i \geq 4{,}00$ | $i < 4{,}00$ and $\geq 0$ |

Följande regler ska tillämpas för de specialfall då nyckeltalet är negativt eller innehåller en nolla i nämnaren eller täljaren:

**Likviditet:**

— Om (omsättningstillgångar – lager – kundfordringar efter ett år) ≤ 0, ska resultatet vara 0 med svagt förbehåll. Värdet på (omsättningstillgångar - lager - kundfordringar efter ett år) kan inte vara negativt.

([1]) Se Forskningsdeltagarportalen http://ec.europa.eu/research/s/portal/page/lfvSimulation

▼B

— Om den kortsiktiga skulden (bank och icke-bank) = 0, och ovannämnda (omsättningstillgångar - lager - kundfordringar efter ett år) inte är noll, ska resultatet vara 2 med bra förbehåll.

**Lönsamhet (1)** ([1]):

— Om GOP ≤ 0, ska resultatet vara 0 med svagt förbehåll.

— Om omsättningen = 0, ska rörelseresultatet användas för beräkningen.

— Om rörelseresultatet = 0 eller negativt, ska resultatet vara 0 med svagt förbehåll.

— Omsättningen kan inte vara negativ.

**Solvens:**

— Om det egna kapitalet = 0, ska resultatet vara -1 med svagt förbehåll i samtliga fall.

— Om den totala skulden = 0 och det egna kapitalet är positivt, ska resultatet vara 0 med bra förbehåll.

— Om den totala skulden = 0 och det egna kapitalet är negativt, ska resultatet vara -1 med svagt förbehåll.

— Beräkningen av flagginformationen för det egna kapitalet baseras på samma principer, men den kommer att anses vara ”positiv” om indikatorn ”totalskuld/eget kapital” överstiger eller är lika med 0 och understiger eller är lika med 10.

3.5.4 *Särfallet med fysiska personer*

För fysiska personer ska den finansiella bärkraften bedömas på följande sätt:

3.5.4.1 Nyckeltal som används

Den finansiella bärkraften är baserad på de två finansiella nyckeltalen på följande sätt:

| Syfte | Indikatorer | Nyckeltal |
|---|---|---|
| **Likviditet** | Kassalikviditet | $\frac{\text{Nuvarande tillgångar } (^{*}) + \text{årliga intäkter } (^{**})}{\text{Kortsiktiga skulder (bank och icke−bank) } (^{***})}$ |
| **Solvens** | Solvens | $\frac{\text{Totala skulder } (^{***})}{\text{Tillgångar } (^{*})}$ |

(*) Såsom anges i deklarationen av tillgångar.
(**) Såsom anges i inkomstdeklarationen.
(***) Såsom anges i listan på skulder intygat av fordringsägare.

([1]) Vid beslut om den finansiella bärkraften för enheter som inte drivs i vinstsyfte, kan deras icke-vinstgivande karaktär beaktas.

▼B

3.5.4.2 Tröskelvärden

Enligt de resultat som erhållits för vart och ett av de ovannämnda nyckeltal anges följande kvoter:

| Syfte | Indikatorer | Svag | Godtagbar | Bra |
|---|---|---|---|---|
| | | 0 | 1,5 | 3 |
| **Likviditet** | Kassalikviditet | i < 2 | 2 ≤ i ≤ 3 | i > 3 |
| **Solvens** | Solvency | i > 1 | 1 ≥ i ≥ 0,5 | i < 0,5 |

3.6 **Kontroll av samfinansieringskapaciteten**

3.6.1 *Syfte*

Syftet med denna kontroll är att utvärdera en sökandes samfinansieringskapacitet.

Denna kontroll kommer endast att utföras om en revisionsrapport ([1]) av bokföringen har utfärdats (dvs.: endast när det gäller en rättslig enhet som för sitt deltagande i denna indirekta åtgärd inom sjunde ramprogrammet kräver ett uppskattat finansiellt bidrag från EU som överstiger 500 000 euro) och denna rapport omfattade även allvarliga förbehåll vad gäller den samfinansieringskapacitet som bedöms av utanordnaren.

En sökandes samfinansieringskapacitet kommer inte bara att bedömas på grundval av den tillhörande indirekta åtgärden inom sjunde ramprogrammet, men åtminstone på grundval av alla pågående indirekta åtgärder med stöd av unionen som begär samfinansiering som utanordnaren är medveten om. I detta sammanhang får utanordnaren begära en förteckning från en sökande över projekt som stöds av EU-budgeten och som denne är engagerad i ([2]). Denna kontroll ska emellertid inte utföras för sökande som godkänts för ett finansiellt bidrag från EU på upp till 100 % av deras bidragsberättigade kostnader.

Följande nyckeltal, beaktansvärda värden och trösklar gäller för juridiska personer. Särskilda kriterier kommer att användas för fysiska personer (se avsnitt 3.6.4).

3.6.2 *Nyckeltal och beaktansvärt värde som används*

Kontrollen av samfinansieringskapaciteten baseras på de finansiella nyckeltalen på följande sätt:

Indikatorer för amfinansieringskapacitet:

| Syfte | Indikatorer | Förhållanden |
|---|---|---|
| **Samfinansieringskapacitet** | CashFlow Indicator | $$\frac{\text{CashFlow}}{\sum_p \left( \frac{Eligible Cost_p - EUcontribution_p}{Duration\ project_p} \times \frac{Min(365,\ DaysLeft_p)}{365} \right)}$$ |
| | NetOperating Profit Indicator | $$\frac{\text{NOP}}{\sum_p \left( \frac{Eligible Cost_p - EUcontribution_p}{Duration\ project_p} \times \frac{Min(365,\ DaysLeft_p)}{365} \right)}$$ |

([1]) Se avsnitt 3.4.1.

([2]) Om så är lämpligt kan kommissionen eller de organ som genomför sjunde ramprogrammet undersöka samfinansieringskapaciteten för varje enhet på grundval av den tillgängliga informationen i sina it-system.

▼B

p: pågående projekt som den rättsliga enheten deltar i

Projektets löptid: Projektets totala löptid p i år

Stödberättigande $kostnad_p$: Den totala stödberättigande kostnaden för deltaganden i projektet p

EU-$bidrag_p$: Det totala EU-bidraget för deltagare i projektet p

$DagarKvar_p$: antal dagar kvar för projekt p

Kassaflöde: (Rörelseresultat brutto + finansiella intäkter) – (betalda räntor + liknande avgifter)

I denna beräkning beaktas inte: avslutade projekt och projekt där EU-bidraget = bidragsberättigande kostnader för projektet.

Flagginformation för finansiell exponering:

Dessutom, och endast för samordnarna, används ett beaktansvärt värde baserat på projektets totala förfinansiering och samordnarnas omsättning som kompletterande uppgifter (flagginformation). Flagginformationen för finansiell exponering ska anses vara ”positiv” om indikatorn ”projektets totala förfinansiering/omsättning” är lika med eller mindre än 0,5. (Om omsättningen = 0, ska rörelseresultatet användas för beräkningen.)

3.6.3 *Tröskelvärden*

Enligt de resultat som erhållits för vart och ett av ovannämnda nyckeltal anges följande kvoter:

| Syfte | Indikatorer | Svag | Bra |
|---|---|---|---|
| | | 0 | 1 |
| **Samfinan-sierings-kapacitet** | Kassaflödesindikator | < 1 | > = 1 |
| | Indikator för rörelseresultat | < 1 | > = 1 |

En total poängsumma som är mindre än 1 kommer att anses som ”svag” samfinansieringskapacitet.

3.6.4 *Särfallet med fysiska personer*

För fysiska personer ska kontrollen av samfinansieringskapaciteten utvärderas på följande sätt:

3.6.4.1 Nyckeltal som används

| Syfte | Indikatorer | Förhållanden |
|---|---|---|
| **Samfinansie rings- kapacitet** | Kortfristiga | $\frac{\text{Current patrimony } (^{*}) + \text{annual revenues } (^{**})}{(Projecteligiblecost - EUcontribution(CP)\ (^{***}))inaverageperyear}$ |
| | medellång/lån g sikt | $\frac{\text{Patrimony } (^{*})}{(Projecteligiblecost - EUcontribution(CP)\ (^{**}))}$ |

(*) Såsom anges i deklarationen av tillgångar.
(**) Såsom anges i inkomstdeklarationen.
(***) CP: kostnader och EU-bidrag för deltagarens alla projekt med EU.

▼B

3.6.4.2 Tröskelvärden

Enligt de resultat som erhållits för vart och ett av ovannämnda nyckeltal anges följande kvoter:

| Syfte | Indikatorer | Svag | Bra |
|---|---|---|---|
| | | 0 | 1 |
| **Samfinansierings-kapacitet** | Kortsiktig | < 1 | > = 1 |
| | Medellång/lång sikt | < 1 | > = 1 |

4. KONTROLL AV DEN FINANSIELLA KAPACITETEN: SLUTSATSER AV ANALYSEN (KONTROLLER) OCH MÖJLIGA ÅTGÄRDER SOM SKA VIDTAS

4.1 **Utvärdering av resultaten från den begränsade analysen**

Den begränsade finansiella utvärderingen har resulterat i en övergripande bedömning av den finansiella kapaciteten för en sökande inom omfånget ”bra”, ”godtagbar” eller ”svag” på grundval av ovannämnda nyckeltal.

Som en allmän bestämmelse, varje rättslig enhet som är föremål för en kontroll av dess finansiella kapacitet och som genom en begränsad analys får 3 poäng till följd av kontrollen av den finansiella bärkraften kommer att anses ha en ”positiv” ([1]) finansiell kapacitet, om den inte är föremål för en (eller flera) av de situationer som nämns här nedan.

**Begränsad analys**

| | Svag | Godtagbar | Bra |
|---|---|---|---|
| **Resultat av kontrollen av den finansiella bärkraften** | 0-2 | 3 | 4-6 |

Trots ovannämnda resultat kommer den finansiella kapaciteten för en rättslig enhet i vilket fall som helst att anses som ”svag” och därför bli föremål för en mer djupgående analys, om

— en revisionsrapport (se avsnitt 3.4) över bokföringen har utfärdats med allvarligt förbehåll (inte endast om samfinansieringskapacitet),

— de resultat som erhållits genom flagginformationen om eget kapital (avsnitt 3.5.2) och/eller kontrollen av samfinansieringskapacitet och/eller flagginformationen för finansiell exponering (avsnitt 3.6) (om relevant) är ”svag”,

— den rättsliga enheten har varit föremål för betydande finansiella iakttagelser som avser dess finansiella kapacitet efter en finansiell revision som utförs av kommissionen (inklusive Olaf ([2])), revisionsrätten eller deras vederbörligen bemyndigade företrädare under de senaste två åren (se avsnitt 3.3).

([1]) Med ”positiv” menas ”bra” eller ”godtagbar”.
([2]) Olaf är Europeiska byrån för bedrägeribekämpning.

▼B

Om den rättsliga enheten fick ett ”positivt” resultat i den begränsade finansiella analysen men det har upptäckts allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri avseende enheten, eller enheten är föremål för pågående rättsliga förfaranden eller domstolsförfaranden för allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri, eller enheten är föremål för ett beslut om utmätning eller ett stort betalningskrav för en utestående skuld som utfärdats av kommissionen för vilken betalningen är avsevärt försenad, kommer den att anses ha en ”svag” finansiell kapacitet men kommer inte bli föremål för en mer djupgående finansiell analys. För denna typ av enhet, ska den ansvarige utanordnaren överväga skyddsåtgärder enligt avsnitt 4.2.2.

4.2 **Åtgärder som ska vidtas vid ”svaga” resultat**

Om resultatet av den begränsade kontrollen är att den finansiella bärkraften är ”svag”, måste utanordnaren för det första genomföra en mer djupgående finansiell analys (se avsnitt 4.2.1).

Om, enligt resultaten av denna mer djupgående analys, den sökandes finansiella kapacitet

— är ”godtagbar” eller ”bra”, kan den sökande delta i den indirekta åtgärden, utan att några andra åtgärder vidtas,

— fortfarande är ”svag” ska utanordnaren överväga skyddsåtgärder enligt avsnitt 4.2.2,

— är ”otillräcklig” ([1]) (se avsnitt 4.2.1), får sökanden inte delta i den indirekta åtgärden, utom om utanordnaren tillhandahåller vederbörligen motiverade skäl enligt dennes egen riskbedömning.

För andra fall (”positiv” finansiell bärkraft men med ”svaga” resultat för kontrollen av samfinansiering, flagginformation för eget kapital, flagginformation för finansiell exponering, revisionsrapport med allvarligt förbehåll, betydande finansiella iakttagelser som avser en rättslig enhets finansiella kapacitet till följd av en finansiell revision under de senaste två åren), måste utanordnaren överväga skyddsåtgärder enligt avsnitt 4.2.2.

4.2.1 *En mer djupgående finansiell analys*

4.2.1.1 För juridiska personer

Denna mer djupgående finansiella analys kommer att bestå av en utvidgad analys av den rättsliga enhetens finansiella bärkraft.

Följande fem nyckeltal kommer att användas:

| Syfte | Indikatorer | Nyckeltal | Mer djupgående analys |
|---|---|---|---|
| **Likviditet** | Kassalikviditet | $\frac{\text{Omsättningstillgångar} - \text{Lager} - \text{Kundfordringar} > 1\text{ år}}{\text{Kortsiktiga skulder (bank och icke−bank)}}$ | — |
| **Finansiell autonomi** | Nyckeltal för rörelseresultatet brutto | $\frac{\text{ränta}}{\text{GOP}}$ | — |

([1]) Både vad gäller finansiell bärkraft och, om relevant, vad gäller samfinansieringskapaciteten.

▼B

| Syfte | Indikatorer | Nyckeltal | Mer djupgående analys |
|---|---|---|---|
| **Lönsamhet** | Lönsamhet (1) | $\frac{\text{GOP}}{\text{Omsättning}}$ | — |
| | Lönsamhet (2) | $\frac{\text{NOP}}{\text{Onsättning}}$ | — |
| **Solvens** | Solvens | $\frac{\text{Total skuld}}{\text{Eget kapital } (^*)}$ | — |

(*) Eget kapital = Kapital och reserver − 50 % av immateriella tillgångar.
Korrigering: Rörelseresultat brutto beräknas som: Betalade räntor/GOP.

Enligt de resultat som erhållits för vart och ett av ovannämnda nyckeltal anges följande kvoter:

| Syfte | Indikatorer | Svag och otillräcklig | Godtagbar | Bra |
|---|---|---|---|---|
| | | 0 | 1 | 2 |
| **Likviditet** | Kassalikviditet | $i < 0{,}5$ | $0{,}5 \leq i \leq 1$ | $i > 1$ |
| **Finansiell autonomi** | Nyckeltal för rörelseresultat brutto | $i > 0{,}40$ eller $< 0$ | $0{,}40 \geq i \geq 0{,}30$ | $0 \leq i \leq 0{,}30$ |
| **Lönsamhet** | Lönsamhet (1) | $i < 0{,}05$ | $0{,}05 \leq i \leq 0{,}15$ | $i > 0{,}15$ |
| | Lönsamhet (2) | $i < 0{,}02$ | $0{,}025 \leq i \leq 0{,}04$ | $i > 0{,}04$ |
| **Solvens** | Solvens | $i > 6{,}00$ eller $< 0$ | $6.00 \geq i \geq 4{,}00$ | $0 \leq i < 4{,}00$ |

Undantag:

Följande regler ska tillämpas på de specialfall då nyckeltalet innehåller en nolla i nämnaren eller täljaren:

Finansiell autonomi:

— Om GOP ≤ 0, ska resultatet vara -1 med svagt förbehåll.

— Den betalade räntan kan inte vara negativ.

Lönsamhet (2):

— Om NOP = 0, ska resultatet vara 0 med svagt förbehåll.

— Om omsättningen = 0, ska rörelseresultatet användas för beräkningen.

— Om rörelseresultatet = 0 eller negativt, ska resultatet bli 0 med svagt förbehåll.

— Omsättningen kan inte vara negativ.

▼B

Varje rättslig enhet som är föremål för en kontroll av dess finansiella kapacitet och som genom en mer djupgående finansiell analys får minst 4 poäng till följd av kontrollen av dess finansiella bärkraft kommer att anses ha en ”positiv” ([1]) finansiell kapacitet, om den inte är föremål för en (eller flera) av de situationer som nämns här nedan.

**En mer djupgående analys**

| | Otillräcklig | Svag | Godtagbar | Bra |
|---|---|---|---|---|
| **Resultat av kontrollen av den finansiella bärkraften** | 0 | 1-3 | 4-5 | 6-10 |

4.2.1.2 För fysiska personer

Det kommer inte att göras någon mer djupgående analys för en fysisk person.

Om emellertid resultatet av den begränsade finansiella analysen har visat

— antingen en kassalikviditet (likviditet) som är mindre än 1,5,

— eller en kapitaltäckningsgrad som överstiger 1,2

ska den finansiella kapaciteten anses vara ”otillräcklig” och till följd av detta får den sökande inte delta i den indirekta åtgärden, utom om utanordnaren tillhandahåller vederbörligen motiverade skäl enligt dennes egen riskbedömning.

4.2.2 *Skyddsåtgärder*

I enlighet med artikel 38.7 i reglerna för deltagande i sjunde ramprogrammet, ska garantifonden för deltagande anses vara en tillräcklig garanti i enlighet med budgetförordningen. Till följd av detta får inga ytterligare finansiella garantier eller säkerheter (t.ex. minskning av förfinansieringen, förvaltningskonton, spärrade konton, finansiella garantier från bank/finansinstitut/moderbolag, etc.) begäras från deltagarna eller åläggas dem.

Med undantag för det som anges i ovanstående stycke, om tillämpningen av skyddsåtgärder anses vara nödvändig, får en eller flera av följande skyddsåtgärder, såsom anges nedan, tillämpas:

— En fysisk person får inte bli samordnare för en indirekt åtgärd.

— En rättslig enhet med en ”svag” finansiell kapacitet efter en mer djupgående analys, baserad på de fem finansiella nyckeltalen (likviditet, finansiell autonomi, lönsamhet 1, lönsamhet 2 och solvens) enligt avsnitt 4.2.1 får inte godkännas som samordnare av de tjänster som genomför sjunde ramprogrammet ([2]) ([3]). Denna rättsliga enhet kommer emellertid att kunna vara deltagare.

([1]) Med ”positiv” menas ”bra” eller ”godtagbar”.

([2]) För bidragsavtal med en enda bidragsmottagare, blir den senare föremål för andra skyddsåtgärder. Syftet med skyddsåtgärder för en samordnare är bara relevant om det handlar om ett konsortium, eftersom samordnaren får finansiellt bidrag från EU för alla deltagare.

([3]) Utom om den juridiska personen på frivillig bas tillhandahåller en garanti som kan anses ”motsvara en garanti av en medlemsstat eller en associerad stat”.

▼B

— Utan att det påverkar tillämpningen av bestämmelserna i respektive bidragsavtal, förbehåller sig den tjänstegren som genomför sjunde ramprogrammet sig rätten att för varje rättslig enhet systematiskt inleda en finansiell revision som, om det är nödvändigt, kan åtföljas av en teknisk revision som genomförs av den inom sjunde ramprogrammet tjänstegrenen (inklusive Olaf), eller dess ansvarige företrädare eller revisionsrätten, om

  — den anses vara ”svag” efter en mer djupgående finansiell analys av dess finansiella bärkraft, eller

  — resultaten av kontrollen av dess samfinansieringskapacitet är ”svag” *(om relevant)*, eller

  — resultaten som erhållits genom flagginformationen för eget kapital eller flagginformationen för finansiell exponering är ”svaga”, eller

  — en revisionsrapport över räkenskaperna har utfärdats med allvarligt förbehåll,

  — den har varit föremål för betydande finansiella iakttagelser som avser dess finansiella kapacitet efter en finansiell revision som utförts av kommissionen (inklusive Olaf), revisionsrätten eller deras vederbörligen bemyndigade företrädare under de senaste två åren, eller

  — om det har upptäckts allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri som avser enheten, eller om enheten är föremål för pågående rättsliga förfaranden eller domstolsförfaranden för allvarliga administrativa felaktigheter eller bedrägeri, eller om enheten är föremål för ett beslut om utmätning eller ett stort betalningskrav för en utestående skuld som utfärdats av kommissionen för vilken betalningen är avsevärt försenad.

— Varje rättslig enhet med en ”svag” finansiell kapacitet kommer att bli föremål för en förstärkt övervakning under genomförande av projektet (t.ex. lämpliga ytterligare granskningar av de tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet och/eller oberoende extern(a) expert(er) inklusive kontroll(er) på plats). Utanordnaren kan alltid hindra en ”svag” enhet från att bli samordnare för en indirekt åtgärd.

De tjänstegrenar som genomför sjunde ramprogrammet ska omedelbart informera

— konsortiets samordnare att en rättslig enhet som ingår i förslaget inte kan delta i den indirekta åtgärden på grund av sin otillräckliga finansiella kapacitet. Samordnare ska informera konsortiet,

— berörda sökande för en indirekt åtgärd inom sjunde ramprogrammet om resultaten och följderna, särskilt alla nödvändiga skyddsåtgärder, av kontrollen av dess/deras finansiella kapacitet om den senare är ”svag”. Detta ska emellertid inte innebära att konsortiet tillåts att, endast av detta skäl, utesluta denna/dessa sökanden.

▼B

4.3 **Ytterligare skyddsåtgärder, inklusive påföljder**

För att förstärka kravet om förslag som lämnas in av stabila konsortier med effektiva och lämpliga styrningsmekanismer och interna kontroller kommer unionen inte bara att förlita sig på att uppbära sina fordringar från PGF för att säkerställa skyddet av sina finansiella intressen.

Utöver ovannämnda åtgärder avseende kontrollen av den rättsliga existensen, den rättsliga statusen/kategorin, de sökandes operationella och finansiella kapacitet ska följande åtgärder genomföras, där så är lämpligt, och i enlighet med budgetförordningen, dess IR och sjunde ramprogrammets mall för bidragsavtal ([1]):

— Betalningskrav utfärdade mot försumliga deltagare till förmån för PGF ska verkställas i samtliga fall och med alla de medel som fastställs i förordningar som avser skyddet av unionens ekonomiska intressen. Dessutom, när de undertecknar/ansluter sig till bidragsavtalet kommer varje deltagare att godta att varje belopp som denne är skyldig unionen kommer att tilldelas PGF,

— i enlighet med genomförandebestämmelserna för budgetförordningen kommer påföljder – inklusive uteslutande av alla EU-bidrag under ett antal år – att verkställas och i sjunde ramprogrammets mall för bidragsavtal kommer att omfatta lämpliga ekonomiska och administrativa påföljder (särskilt artiklarna II.24 och II.25).

([1]) FP7 MGA – Kommissionens beslut C(2007) 1509 av den 10 april 2007. Se http://cordis.europa.eu/fp7/calls-grant-agreement_en.html