



Bruxelles, den 25.7.2012
COM(2012) 436 final

C7-0023/12

**MEDDELELSE FRA KOMMISSIONEN TIL EUROPA-PARLAMENTET, RÅDET
OG REVISIONSRETEN**

**KONSOLIDERET ÅRSREGNSKAB FOR DEN EUROPÆISKE UNION -
REGNSKABSÅRET 2011**

INDHOLD

Side

NOTE TIL DET KONSOLIDEREDE ÅRSREGNSKAB	3
DEL I: KONSOLIDERET ÅRSREGNSKAB OG FORKLARENDE BEMÆRNINGER	5
Balance	8
Resultatopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Bevægelser i nettoaktiver	11
Bemærkninger til årsregnskabet	13
DEL II: KONSOLIDERET BERETNING OM GENNEMFØRELSEN AF BUDGETTET OG FORKLARENDE BEMÆRKNINGER	91
Konsolideret beretning om gennemførelsen af budgettet	93
Forklarende bemærkninger til den konsoliderede beretning om gennemførelsen af budgettet	111

NOTE TIL DET KONSOLIDEREDE ÅRSREGNSKAB

DEN EUROPÆISKE UNIONS KONSOLIDEREDE ÅRSREGNSKAB FOR REGNSKABSÅRET 2011 ER UDARBEJDET PÅ GRUNDLAG AF DE OPLYSNINGER, SOM DE FORSKELLIGE INSTITUTIONER OG ORGANER HAR MEDDELT I HENHOLD TIL ARTIKEL 129, STK. 2, I FINANSFORORDNINGEN VEDRØRENDE DEN EUROPÆISKE UNIONS ALMINDELIGE BUDGET. JEG ERKLÆRER HERVED, AT REGNSKABET ER UDARBEJDET I OVERENSSTEMMELSE MED AFSNIT VII I FINANSFORORDNINGEN OG MED DE REGNSKABSPRINCIPPER, -REGLER OG -METODER, SOM ER BESKREVET I BEMÆRKNINGERNE TIL ÅRSREGNSKABET.

JEG HAR FRA REGNSKABSFØRERNE FOR DISSE INSTITUTIONER OG ORGANER, SOM HAR ATTESTERET PÅLIDELIGHEDEN HERAF, MODTAGET ALLE DE OPLYSNINGER, DER VAR NØDVENDIGE FOR OPSTILLINGEN AF REGNSKABET, SOM VISER DEN EUROPÆISKE UNIONS AKTIVER OG PASSIVER OG BUDGETGENNEMFØRELSEN.

JEG ATTESTERER HERVED, AT JEG PÅ GRUNDLAG AF DISSE OPLYSNINGER OG DEN KONTROL, JEG HAR ANSET FOR AT VÆRE NØDVENDIG FOR UNDERSKRIVELSEN AF EUROPA-KOMMISSIONENS REGNSKAB, HAR RIMELIG SIKKERHED FOR, AT REGNSKABET PÅ ALLE VÆSENTLIGE PUNKTER GIVER ET RETVISENDE BILLEDE AF DEN EUROPÆISKE UNIONS FINANSIELLE STILLING.

(underskrift)

PHILIPPE TAVERNE

***Regnskabsfører for
Europa-Kommissionen***

18. juli 2012

DEN EUROPÆISKE UNION

**KONSOLIDERET ÅRSREGNSKAB
OG FORKLARENDE
BEMÆRKNINGER**

REGNSKABSÅRET 2011

INDHOLD

[Side](#)

DEL I: KONSOLIDERET ÅRSREGNSKAB OG FORKLARENDE BEMÆRNINGER

Balance	8
Resultatopgørelse	9
Pengestrømsopgørelse	10
Bevægelser i nettoaktiver	11
Bemærkninger til årsregnskabet:	13
1. Væsentlige regnskabspolitikker	14
2. Bemærkninger til balancen	24
3. Bemærkninger til resultatopgørelsen	42
4. Bemærkninger til pengestrømsopgørelsen	49
5. Eventualaktiver, eventualforpligtelser og andre oplysninger	50
6. Finansielle korrektioner og inddrivelser	54
7. EU's låntagnings- og långivningsaktiviteter	73
8. Finansiell risikostyring	79
9. Oplysning om nærtstående parter	85
10. Begivenheder efter balancedatoen	87
11. Anvendelsesområdet for konsolidering	88

* Det skal bemærkes, at eftersom tallene afrundes til millioner euro, svarer summen af visse finansielle data i nedenstående tabeller ikke nødvendigvis til totalen.

BALANCE

(mio. EUR)

	Be- mærk- ning	31.12.2011	31.12.2010
LANGFRISTEDE AKTIVER:			
Immaterielle aktiver	2.1	149	108
Materielle anlægsaktiver	2.2	5 071	4 813
Langsigtede investeringer:			
<i>Investeringer behandlet regnskabsmæssigt efter den indre værdis metode</i>	2.3	374	492
<i>Finansielle aktiver: AFS-aktiver</i>	2.4	2 272	2 063
Finansielle aktiver: Langfristede lån	2.5	41 400	11 640
Langfristede tilgodehavender og inddrivelige beløb	2.6	289	40
Langsigtet forfinansiering	2.7	44 723	44 118
		94 278	63 274
OMSÆTNINGSAKTIVER:			
Lagerbeholdninger	2.8	94	91
Kortsigtede investeringer:			
<i>Finansielle aktiver: AFS-aktiver</i>	2.9	3 619	2 331
Kortfristede tilgodehavender og inddrivelige beløb:			
<i>Finansielle aktiver: Kortfristede lån</i>	2.10	102	2 170
<i>Andre tilgodehavender og inddrivelige beløb</i>	2.11	9 477	11 331
Kortsigtet forfinansiering	2.12	11 007	10 078
Kassebeholdning og tilsvarende likvide midler	2.13	18 935	22 063
		43 234	48 064
AKTIVER I ALT		137 512	111 338
LANGFRISTET GÆLD:			
Pension og andre ydelser til medarbejderne	2.14	(34 835)	(37 172)
Langfristede hensættelser	2.15	(1 495)	(1 317)
Langfristede finansielle forpligtelser	2.16	(41 179)	(11 445)
Anden langfristet gæld	2.17	(2 059)	(2 104)
		(79 568)	(52 038)
KORTFRISTET GÆLD:			
Kortfristede hensættelser	2.18	(270)	(214)
Kortfristede finansielle forpligtelser	2.19	(51)	(2 004)
Gældsforpligtelser	2.20	(91 473)	(84 529)
		(91 794)	(86 747)
PASSIVER I ALT		(171 362)	(138 785)
NETTOAKTIVER		(33 850)	(27 447)
Reserver	2.21	3 608	3 484
Beløb, der skal indkræves fra medlemsstaterne*	2.22	(37 458)	(30 931)
NETTOAKTIVER		(33 850)	(27 447)

* Europa-Parlamentet vedtog den 1. december 2011 et budget, hvor EU's kortfristede forpligtelser betales af egne indtægter, som skal inkasseres af eller indkræves fra medlemsstaterne i 2012. I henhold til artikel 83 i tjenstemandsvedtægten (Rådets forordning (EØF) nr. 259/68 af 29. februar 1968 som ændret) garanterer medlemsstaterne desuden i fællesskab pensionsforpligtelserne.

RESULTATOPGØRELSE

		(mio. EUR)	
	Be- mærk- ning	2011	2010
DRIFTSINDTÆGTER			
Egne indtægter og indtægter fra bidrag	3.1	124 677	122 328
Andre driftsindtægter	3.2	<u>5 376</u>	<u>8 188</u>
		130 053	130 516
DRIFTSUDGIFTER			
Administrationsudgifter	3.3	(8 976)	(8 614)
Driftsudgifter	3.4	<u>(123 778)</u>	<u>(103 764)</u>
		<u>(132 754)</u>	<u>(112 378)</u>
(UNDERSKUD)/OVERSKUD PÅ DRIFTEN		(2 701)	18 138
Finansielle indtægter	3.5	1 491	1 178
Finansielle udgifter	3.6	(1 355)	(661)
Bevægelser i forpligtelser vedrørende pension og ydelser til medarbejdere		1 212	(1 003)
Andel af nettounderskud fra joint ventures og tilknyttede organer	3.7	<u>(436)</u>	<u>(420)</u>
REGNSKABSÅRETS ØKONOMISKE RESULTAT		<u>(1 789)</u>	<u>17 232</u>

PENGESTRØMSOPGØRELSE

		(mio. EUR)	
	Be- mærk- ning	2011	2010
Regnskabsårets økonomiske resultat		(1 789)	17 232
<u>Pengestrømme fra driften</u>	4.2		
Nedskrivning		33	28
Afskrivning		361	358
(Stigning)/fald i langfristede lån		(29 760)	(876)
(Stigning)/fald i langsigtet forfinansiering		(605)	(2 574)
(Stigning)/fald i langfristede fordringer og inddrivelige beløb		(249)	15
(Stigning)/fald i lagerbeholdninger		(3)	(14)
(Stigning)/fald i kortsigtet forfinansiering		(929)	(642)
(Stigning)/fald i kortfristede fordringer og inddrivelige beløb		3 922	(4 543)
Stigning/(fald) i langfristede hensættelser		178	(152)
Stigning/(fald) i langfristede finansielle forpligtelser		29 734	886
Stigning/(fald) i anden langfristet gæld		(45)	(74)
Stigning/(fald) i kortfristede hensættelser		56	1
Stigning/(fald) i kortfristede finansielle forpligtelser		(1 953)	1 964
Stigning/(fald) i gæld		6 944	(9 355)
Det foregående års budgetoverskud bogført som ikke-likvid indtægt		(4 539)	(2 254)
Andre ikke-likvide bevægelser		(75)	(149)
<u>Stigning/(fald) i forpligtelser vedrørende pension og ydelser til medarbejdere</u>		(2 337)	(70)
<u>Investeringsaktiviteter</u>	4.3		
(Stigning)/fald i immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver		(693)	(374)
(Stigning)/fald i langsigtede investeringer		(91)	(176)
(Stigning)/fald i kortsigtede investeringer		(1 288)	(540)
NETTOPENGESTRØM		<u>(3 128)</u>	<u>(1 309)</u>
Nettostigning/(fald) i kassebeholdning og tilsvarende likvide midler		(3 128)	(1 309)
Kassebeholdning og likvide midler ved årets begyndelse	2.13	<u>22 063</u>	<u>23 372</u>
Kassebeholdning og likvide midler ved årets udgang	2.13	<u>18 935</u>	<u>22 063</u>

BEVÆGELSER I NETTOAKTIVER

(mio. EUR)

	Reserver (A)		Beløb, der skal indkræves fra medlemsstaterne (B)		Nettoaktiver = (A) + (B)
	Dagsværdi-reserve	Andre reserver	Akkumuleret overskud/ (underskud)	Regnskabsårets økonomiske resultat	
BALANCE PR. 31. DECEMBER 2009	69	3 254	(52 488)	6 887	(42 278)
Bevægelser i Garantifondens reserve		273	(273)		0
Bevægelser i dagsværdien	(130)				(130)
Andet		4	(21)		(17)
Tildeling af det økonomiske resultat for 2009		14	6 873	(6 887)	0
Budgetresultat for 2009 krediteret medlemsstaterne			(2 254)		(2 254)
Regnskabsårets økonomiske resultat				17 232	17 232
BALANCE PR. 31. DECEMBER 2010	(61)	3 545	(48 163)	17 232	(27 447)
Bevægelser i Garantifondens reserve		165	(165)		0
Bevægelser i dagsværdien	(47)				(47)
Andet		2	(30)		(28)
Tildeling af det økonomiske resultat for 2010		4	17 228	(17 232)	0
Budgetresultat for 2010 krediteret medlemsstaterne			(4 539)		(4 539)
Regnskabsårets økonomiske resultat				(1 789)	(1 789)
BALANCE PR. 31. DECEMBER 2011	(108)	3 716	(35 669)	(1 789)	(33 850)

Bemærkninger til årsregnskabet

1. VÆSENTLIGE REGNSKABSPOLITIKKER

1.1 LOVGIVNING OG REGNSKABSREGLER

Den Europæiske Unions regnskaber føres i overensstemmelse med Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1605/2002 af 25. juni 2002 om finansforordningen vedrørende Den Europæiske Unions almindelige budget (EFT L 248 af 16.9.2002) og Kommissionens forordning (EF, Euratom) nr. 2342/2002 af 23. december 2002 om gennemførelsesbestemmelser til denne finansforordning.

Den Europæiske Union udarbejder i overensstemmelse med finansforordningens artikel 133 sit årsregnskab på grundlag af en regnskabspraksis, der er baseret på periodisering, og som tager udgangspunkt i de internationale regnskabsstandarder for den offentlige sektor (IPSAS) og IFRS-standarderne, International Financial Reporting Standards. Disse regnskabsregler, som er vedtaget af Kommissionens regnskabsførere, skal anvendes af alle de EU-institutioner og -organer, der er omfattet af konsolideringen, således at man har et fælles sæt af regler for regnskabsførelse, værdiansættelse og regnskabsaflæggelse, der gør det muligt at harmonisere proceduren for udarbejdelse og konsolidering af årsregnskabet. Regnskaberne føres i euro på basis af kalenderåret.

1.2 REGNSKABSPRINCIPPER

Formålet med årsregnskaberne er at give en række oplysninger om et organs finansielle stilling, resultater og pengestrømme, som kan være nyttige for en bred vifte af brugere. For et offentligt organ som EU er formålene mere specifikt at give oplysninger, som kan være nyttige i forbindelse med beslutningsprocessen, og at bevise organets ansvarlighed for de ressourcer, det har fået betroet. Det er med disse mål for øje, at nærværende dokument er udarbejdet.

De overordnede hensyn (eller regnskabsprincipper), som skal følges under udarbejdelsen af årsregnskabet, er fastsat i EU-regnskabsregel 2 og er de samme som dem, der er beskrevet i IPSAS 1, dvs. principperne om et retvisende billede, periodisering, going concern, ensartethed, sammendrag af poster, modregning og sammenligningstal.

For at kunne udarbejde et årsregnskab i overensstemmelse med ovennævnte regler og principper skal ledelsen udarbejde en række overslag, som har indflydelse på de beløb, som præsenteres for visse poster i balancen og resultatopgørelsen, samt oplysningerne om eventualforpligtelser og eventualaktiver.

1.3 KONSOLIDERING

Anvendelsesområdet for konsolidering

EU's konsoliderede årsregnskab omfatter alle væsentlige kontrollerede enheder (institutioner og agenturer), tilknyttede organer og joint ventures; på nuværende tidspunkt er der i alt 50 kontrollerede enheder, 5 joint ventures og 4 tilknyttede organer. Den fulde fortegnelse over konsoliderede enheder findes i bemærkning **11.1**. Anvendelsesområdet for konsolideringen er blevet øget med 7 kontrollerede enheder (1 institution og 6 agenturer) i forhold til 2010. Virkningen af disse forøgelse på det konsoliderede årsregnskab var ikke væsentlig.

Kontrollerede enheder

Beslutningen om at medtage en enhed i anvendelsesområdet for konsolideringen er baseret på kontrolbegrebet. Kontrollerede enheder er alle de enheder, hvori EU direkte eller indirekte har beføjelse til at styre såvel drift som økonomi og dermed få udbytte af enhedernes aktiviteter. Denne beføjelse skal kunne udøves umiddelbart. De kontrollerede enheder konsolideres fuldt ud. Konsolideringen begynder på den første dag, hvor denne kontrol finder sted, og slutter, når kontrollen ophører.

De mest almindelige indikatorer for, at EU udøver kontrol, er oprettelse af enheden via oprettelsesretsakter eller sekundær lovgivning, finansiering af enheden over EU's almindelige budget, stemmerettigheder i de styrende organer, revision udført af Den Europæiske Revisionsret og decharge meddelt af Europa-Parlamentet. Det er klart, at der skal foretages en vurdering for hver enkelt enhed for at afgøre, om der er tale om kontrol, når ét af ovennævnte kriterier er opfyldt, eller om alle kriterierne skal være opfyldt.

Ud fra denne synsvinkel betragtes EU-institutionerne (med undtagelse af Den Europæiske Centralbank) og agenturerne (med undtagelse af agenturerne fra den tidligere anden søjle) som værende underlagt

EU's kontrol, og de er derfor også omfattet af konsolideringen. Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab (under afvikling) betragtes endvidere også som en kontrolleret enhed.

Alle væsentlige transaktioner og saldi mellem EU's kontrollerede enheder elimineres. De urealiserede gevinster og tab på transaktioner mellem enheder er ikke væsentlige og er derfor ikke blevet elimineret.

Joint ventures

Et joint venture er et kontraktligt arrangement, hvori EU og en eller flere (risikovillige) parter er fælles om at drive en økonomisk aktivitet, som er underlagt fælles kontrol. Fælles kontrol er en kontraktligt fastsat deling af den direkte eller indirekte kontrol med en aktivitet, der omfatter mulighed for tjenesteydelser.

Investeringer i joint ventures bogføres ved hjælp af den indre værdis metode og indregnes først til anskaffelsværdien. EU's andel af over- eller underskud i de fælles kontrollerede enheder indregnes i resultatopgørelsen, og andelen af bevægelserne i reserverne indregnes i EU's reserver. Den indledende investering plus alle bevægelser (yderligere investeringer, andel af overskud eller underskud og bevægelser i reserverne, forringelser og udbytte) giver tilsammen den bogførte værdi af det pågældende joint venture i regnskabet på balancedatoen.

De urealiserede gevinster og tab på transaktioner mellem EU og dets fælles kontrollerede enheder er ikke væsentlige og er derfor ikke blevet elimineret. Regnskabspraksis for joint ventures kan adskille sig fra den, som EU har vedtaget for lignende transaktioner og begivenheder under lignende omstændigheder.

Tilknyttede organer

Tilknyttede organer er enheder, hvori EU direkte eller indirekte har en betydelig indflydelse, men ingen kontrol. Det antages, at der udøves betydelig indflydelse, hvis EU direkte eller indirekte ejer mindst 20 % af stemmerettighederne.

Investeringer i tilknyttede organer bogføres ved hjælp af den indre værdis metode og indregnes først til anskaffelsværdien. EU's andel af de tilknyttede organers over- eller underskud indregnes i resultatopgørelsen, og andelen af bevægelserne i reserverne indregnes i reserverne. Den indledende investering plus alle bevægelser (yderligere investeringer, andel af overskud eller underskud og bevægelser i reserve, forringelser og udbytte) giver til sammen den bogførte værdi af det associerede selskab i regnskabet på balancedatoen. Modtagne udlodningsbeløb fra et tilknyttet organ nedbringer investeringens regnskabsmæssige værdi. De urealiserede fortjenester og tab på transaktioner mellem EU og dets tilknyttede organer er ikke væsentlige og er derfor ikke blevet elimineret.

Regnskabspraksis for tilknyttede organer kan adskille sig fra den, som EU har vedtaget for lignende transaktioner og begivenheder under lignende omstændigheder. I tilfælde, hvor EU har en andel på 20 % eller mere af en kapitalinvesteringsfond, har EU ikke ønske om at øve nogen betydelig indflydelse. Disse fonde behandles derfor som finansielle instrumenter, der kategoriseres som instrumenter, der besiddes med handel for øje (AFS, dvs. available for sale), hvorfor den indre værdis metode ikke anvendes.

Ikke-konsoliderede enheder, hvis midler forvaltes af Kommissionen

Midlerne i den fælles sygeforsikringsordning for personalet i EU, Den Europæiske Udviklingsfond og Deltagergarantifonden forvaltes af Kommissionen på deres vegne. Da disse enheder ikke kontrolleres af EU, er de dog ikke omfattet af det konsoliderede regnskab (der gives yderligere oplysninger om de relevante beløb i bemærkning **11.2**).

1.4 GRUNDLAGET FOR OPSTILLINGEN AF ÅRSREGNSKABET

1.4.1 Valuta og omregningsgrundlag

Funktionel valuta og rapporteringsvaluta

Årsregnskabet er opstillet i millioner euro, idet euroen er EU's funktionelle valuta og rapporteringsvaluta.

Transaktioner og balancer

Valutatransaktioner omregnes til euro ved hjælp af de gældende kurser på transaktionsdagen. Gevinster og tab på udenlandsk valuta fra valutatransaktioner og fra omregning af monetære aktiver og forpligtelser i fremmed valuta til de valutakurser, som er gældende ved årets udgang, indregnes i resultatopgørelsen.

Der anvendes særlige omregningsmetoder for materielle anlægsaktiver og immaterielle aktiver, nemlig værdiansættelse til købsprisen omregnet til den eurokurs, der var gældende på købsdagen.

Årsopgørelser over monetære aktiver og passiver i udenlandske valutaer omregnes til euro på grundlag af de gældende valutakurser pr. 31. december:

Vekselkurs i forhold til euro

Valuta	31.12.2011	31.12.2010	Valuta	31.12.2011	31.12.2010
BGN	1,9558	1,9558	LTL	3,4528	3,4528
CZK	25,7870	25,0610	PLN	4,4580	3,9750
DKK	7,4342	7,4535	RON	4,3233	4,2620
EEK	Ikke relevant	15,6466	SEK	8,9120	8,9655
GBP	0,8353	0,8607	CHF	1,2156	1,2504
HUF	314,5800	277,9500	JPY	100,2000	108,6500
LVL	0,6995	0,7094	USD	1,2939	1,3362

Ændringer i dagsværdien af monetære værdipapirer i fremmed valuta, der er klassificeret som besiddet med handel for øje (AFS), og som vedrører omregningsforskelle, indregnes i resultatopgørelsen. Omregningsforskellene vedrørende ikke-monetære finansielle aktiver og forpligtelser, der holdes til dagsværdi gennem resultatet, indregnes i resultatopgørelsen. Omregningsforskelle vedrørende ikke-monetære finansielle aktiver, der er klassificeret som besiddet med handel for øje, medtages i dagsværdireserven.

1.4.2 Anvendelse af overslag

I henhold til IPSAS og almindeligt accepterede regnskabsprincipper omfatter regnskabet nødvendigvis beløb, der er baseret på overslag og forvaltningens antagelser på baggrund af de mest pålidelige tilgængelige oplysninger. Vigtige overslag omfatter, men er ikke begrænset til, forpligtelser vedrørende ydelser til medarbejdere, hensættelser, finansielle risici forbundet med lageropgørelser og tilgodehavender, periodeafgrænsningsposter, eventualaktiver og -forpligtelser og værdiforringelsesgraden af immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver. De faktiske resultater kan vise sig at være forskellige fra overslagene. Ændringer i overslagene indarbejdes i den periode, hvor man får kendskab til ændringerne.

1.5 BALANCEN

1.5.1 Immaterielle aktiver

Erhvervede softwarelicenser opføres til kostpris minus samlede afdrag og afskrivningstab. Aktiverne amortiseres på lineær basis over deres forventede levetid. Immaterielle aktiver, som er udviklet internt, kapitaliseres, når de relevante kriterier i EU's regnskabsregler er opfyldt. De omkostninger, som kan kapitaliseres, omfatter alle nødvendige omkostninger, der er direkte forbundet med at oprette, fremstille og forberede aktivet til den af ledelsen planlagte anvendelse. Omkostninger forbundet med forskningsaktiviteter, udviklingsomkostninger, der ikke kan kapitaliseres, og vedligeholdelsesomkostninger indregnes som udgifter, efterhånden som de afholdes.

1.5.2 Materielle anlægsaktiver

Alle ejendomme og installationer samt alt udstyr opføres til den historiske anskaffelsesværdi med fradrag af afskrivning og værdiforringelse. Den historiske anskaffelsesværdi omfatter udgifter, der direkte kan henføres til anskaffelsen eller opførelsen af aktivet.

Efterfølgende omkostninger bliver kun medregnet i aktivets regnskabsmæssige værdi eller indregnet som et selvstændigt aktiv, når det er sandsynligt, at det fremtidige økonomiske udbytte heraf eller mulighed for tjenesteydelser vil tilfalde EU, og dets værdi kan ansættes pålideligt. Reparation og vedligeholdelse opføres på resultatopgørelsen for den regnskabsperiode, hvori udgifterne er afholdt. Da EU ikke låner penge til at finansiere erhvervelse af materielle anlægsaktiver, er der ingen låneomkostninger forbundet med sådanne køb.

Grunde og kunstværker afskrives ikke, da de skønnes at have en ubegrænset levetid. Aktiver under opførelse afskrives ikke, da disse aktiver endnu ikke kan anvendes. Andre aktiver afskrives efter den lineære metode, så anskaffelsesværdien fordeles på den resterende værdi i henhold til den skønsmæssige levetid, som følger:

Afskrivningssatser

Type af aktiver	Lineære afskrivningssatser
Ejendomme	4 %
Installationer, maskiner og udstyr	10 % til 25 %
Møbler	10 % til 25 %
Inventar og tilbehør	10 % til 33 %
Transportmateriel	25 %
Computerhardware	25 %

Andre materielle aktiver	10 % til 33 %
--------------------------	---------------

Gevinster eller tab på afhændelser fastlægges ved at sammenligne provenuet minus salgsomkostninger med den regnskabsmæssige værdi og medtages i resultatopgørelsen.

Leasing

Leasing af materielle aktiver, hvor EU bærer alle væsentlige risici og fordele ved ejendomsretten, klassificeres som finansiel leasing. Finansiel leasing kapitaliseres pr. datoen for indgåelse af leasingaftalen til den laveste værdi af dagsværdien for det leasede aktiv og nutidsværdien for minimumsbetalingerne på leasingaftalen. Hver leasingbetaling fordeles mellem restgælden og de finansielle afgifter, så der fremkommer en konstant sats på den udestående finanssaldo. Lejeforpligtelserne fratrukket finansielle afgifter medregnes i anden gæld (langfristet og kortfristet). Renteelementet i de finansielle afgifter bogføres i resultatopgørelsen over leasingperioden, så der for hver periode fremkommer en konstant periodisk rentesats for den resterende gældssaldo. Aktiver, der er erhvervet i henhold til finansiel leasing, afskrives over den korteste periode af aktivets levetid og leasingperioden.

Lejeaftaler, hvor udlejeren bærer en væsentlig del af risici og fordele ved ejendomsretten, klassificeres som operationel leasing. Betalingerne for operationel leasing opføres på resultatopgørelsen på lineær basis over leasingperioden.

1.5.3 Værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver

Aktiver med ubestemt levetid amortiseres ikke, men vurderes årligt med hensyn til nedskrivning på grund af værdiforringelse. Nedskrivning af aktiver tages op til overvejelse, hver gang en begivenhed eller en ændring i omstændighederne antyder, at den regnskabsmæssige værdi måske ikke er erholdelig. Tab som følge af værdiforringelse indregnes til differencen mellem aktivets regnskabsmæssige værdi og det erholdelige beløb. Det erholdelige beløb er det højeste beløb af et aktivs dagsværdi minus salgsomkostninger og dets brugsværdi.

De immaterielle aktivers og de materielle anlægsaktivers restværdi og levetid vurderes og korrigeres om nødvendigt mindst én gang om året. Et aktivs regnskabsmæssige værdi nedskrives straks til det erholdelige beløb, hvis den regnskabsmæssige værdi er større end de anslåede erholdelige beløb. Hvis de årsager til værdiforringelser, der var indregnet i de foregående år, ikke længere er relevante, tilbageføres det tidligere bogførte værdiforringelsestab tilsvarende.

1.5.4 Investeringer

Investeringer i tilknyttede organer og andele i joint ventures

Investeringer i tilknyttede organer og andele i joint ventures regnskabsføres efter den indre værdis metode. Omkostningerne vedrørende kapitalandelene justeres med henblik på at afspejle den stigning eller det fald i nettoaktiverne for de tilknyttede organer og joint ventures, der kan henføres til EU efter den første indregning, hvis der er tegn på værdiforringelse, og nedskrives om nødvendigt til det lavere erholdelige beløb. Det erholdelige beløb vurderes som beskrevet i 1.5.3. Hvis årsagen til værdiforringelsen ikke længere er relevant på et senere tidspunkt, tilbageføres værdiforringelsestabet til den regnskabsmæssige værdi, der ville være blevet bogført, hvis værdiforringelsestabet ikke var blevet indregnet.

Investeringer i risikokapitalfonde

Klassifikation og måling

Investeringer i risikokapitalfonde klassificeres som aktiver, der besiddes med handel for øje (se 1.5.5), og regnskabsføres derfor til dagsværdi, mens gevinster og tab fra ændringer i dagsværdien (herunder omregningsforskelle) indregnes i dagsværdireserven.

Dagsværdi

Eftersom investeringer i risikokapitalfonde ikke har en noteret markedsværdi på et aktivt marked, værdiansættes de linje for linje til den laveste værdi af anskaffelsværdien og den identificerbare nettoaktivværdi (NAV). Urealiserede gevinster, som skyldes dagsværdimålingen, indregnes gennem reserveerne, og urealiserede tab vurderes med hensyn til værdiforringelse for at afgøre, om de bør indregnes som værdiforringelsestab i resultatopgørelsen eller som ændringer i dagsværdireserven.

1.5.5 Finansielle anlægsaktiver

Klassifikation

EU klassificerer sine finansielle aktiver i følgende kategorier: finansielle aktiver til dagsværdi gennem resultatet, lån og tilgodehavender, hold til udløb-investeringer samt finansielle aktiver, der besiddes med handel for øje (AFS-aktiver). Klassifikationen af de finansielle instrumenter bestemmes ved den første bogføring og revurderes pr. hver balancedag.

i) Finansielle aktiver til dagsværdi gennem resultatet

Et finansielt instrument klassificeres i denne kategori, hvis det hovedsagligt er erhvervet med henblik på salg på kort sigt, eller hvis EU betegner det således. Afledte finansielle aktiver hører også til i denne kategori. Aktiver i denne kategori klassificeres som omsætningsaktiver, hvis det kan forventes, at de realiseres inden 12 måneder fra balancedagen.

ii) Lån og tilgodehavender

Lån og tilgodehavender er ikke-afledte finansielle aktiver med faste eller bestemmelige betalinger, der ikke er noteret på et aktivt marked. De fremkommer, når EU tilvejebringer penge, varer eller tjenesteydelser direkte til debitor uden at have til hensigt at handle tilgodehavendet. De er inkluderet i de langfristede aktiver, undtagen hvis de udløber inden for tolv måneder fra balancedagen.

iii) Hold-til-udløb-investeringer

Hold-til-udløb-investeringer er ikke-afledte finansielle aktiver med faste eller bestemmelige betalinger og fast løbetid, som EU agter og formår at beholde til udløb. I dette regnskabsår havde EU ingen investeringer, der hørte til i denne kategori.

iv) Finansielle aktiver, der besiddes med handel for øje (AFS)

Finansielle aktiver, der besiddes med handel for øje, er ikke-afledte aktiver, der enten hører til i denne kategori eller ikke er rubriceret i nogen anden kategori. De klassificeres enten som omsætningsaktiver eller langfristede aktiver afhængigt af, hvornår EU har til hensigt at afhænde dem. Investeringer i ikke-konsoliderede enheder og andre kapitalandele (f.eks. risikokapitaltransaktioner), der ikke bogføres ved hjælp af den indre værdis metode, klassificeres også som AFS-aktiver.

Første indregning og måling

Køb og salg af finansielle aktiver til dagsværdi gennem resultatet, hold-til-udløb-aktiver samt aktiver, der besiddes med handel for øje, indregnes på handelsdatoen, som er den dato, hvor EU forpligter sig til at købe eller sælge aktivet. Udlån indregnes, når låntagerne får et kontant beløb. Finansielle instrumenter indregnes første gang til dagsværdi plus transaktionsomkostninger for alle de finansielle aktiver, som ikke er indregnet til dagsværdi gennem resultatet. Finansielle aktiver, der indregnes til dagsværdi gennem resultatet, indregnes første gang til dagsværdi, og transaktionsomkostningerne bogføres under udgifter i resultatopgørelsen.

Dagsværdien af et finansielt aktiv ved første indregning er normalt transaktionsprisen (dvs. dagsværdien af det modtagne vederlag). Når der ydes et langfristet lån, der er rentefrit eller forrentes under markedsvilkår, kan dets dagsværdi dog vurderes til nutidsværdien af alle fremtidige kontantbetalinger skønnet ved hjælp af den gældende markedsrentesats for lignende instrumenter med en lignende kreditvurdering.

Lån ydet af lånte midler måles til deres nominelle beløb, som anses for at være lånets dagsværdi. Det skyldes følgende:

- "Markedsmiljøet" for EU-lån er meget specifikt og forskelligt fra det kapitalmarked, som bruges til at udstede kommercielle obligationer eller statsobligationer. Da udlånerne på disse markeder har mulighed for at vælge alternative investeringer, indregnes offeromkostningerne i markedspriserne. Denne mulighed for alternative investeringer findes imidlertid ikke for EU, som ikke har lov til at investere penge på kapitalmarkederne; EU låner kun penge med henblik på udlån til samme rente. Det betyder, at EU ikke har nogen alternativ udlåns- eller investeringsmulighed for de lånte beløb. Der er således ingen offeromkostninger og derfor ikke noget grundlag for sammenligning med markedsrenten. Faktisk udgør EU's lånetransaktion i sig selv markedet. Da muligheden med offeromkostninger således ikke kan anvendes, afspejler markedsprisen ikke på rimelig vis forholdene i forbindelse med EU's lånetransaktioner. Det er derfor ikke hensigtsmæssigt at fastlægge dagsværdien af EU's lån i forhold til kommercielle obligationer eller statsobligationer.
- Da der ikke er noget aktivt marked eller tilsvarende transaktioner at sammenligne med, bør den rente, som EU skal bruge til at fastsætte dagsværdien af sine lånetransaktioner i forbindelse med EFSM-lån, betalingsbalancelån og andre tilsvarende lån, desuden være den faktisk anvendte rente.
- Desuden sker der for disse lån en opvejning mellem långivning og låntagning, fordi der er tale om "back-to-back"-transaktioner. Den effektive rente for de ydede lån er således lig med den effektive rente for den tilsvarende låntagning. EU's transaktionsomkostninger, som videreføres til modtageren af lånet, indregnes direkte i resultatopgørelsen.

Finansielle instrumenter indregnes ikke længere i regnskabet, når rettighederne til at modtage pengestrømme fra investeringerne er ophørt eller overført, og EU har overdraget alle væsentlige risici og fordele ved ejendomsretten.

Efterfølgende måling

i) Finansielle aktiver til dagsværdi gennem resultatet regnskabsføres efterfølgende til dagsværdi. Gevinster og tab som følge af ændringer i dagsværdien for kategorien "finansielle instrumenter til dagsværdi gennem resultatet" indregnes i resultatopgørelsen i det regnskabsår, hvor de opstår.

ii) Lån og tilgodehavender og hold-til-udløb-investeringer regnskabsføres til den amortiserede anskaffelsesværdi ved anvendelse af den effektive rentemetode. I tilfælde af lån ydet af lånte midler anvendes den samme effektive rente på både långivning og låntagning, da disse lån har de samme egenskaber som "back-to-back"-transaktioner, og forskellene mellem låntagnings- og långivningsvilkårene og beløbene er ikke væsentlige. EU's transaktionsomkostninger, som videreføres til modtageren af lånet, indregnes direkte i resultatopgørelsen.

iii) Hold-til-udløb-investeringer – EU har på nuværende tidspunkt ingen hold-til-udløb-investeringer.

iv) Finansielle aktiver, der besiddes med handel for øje (AFS), indregnes efterfølgende til dagsværdi. Gevinster og tab som følge af ændringer i dagsværdien af AFS-aktiver indregnes i resultatopgørelsen. Når aktiver, der er klassificeret som AFS-aktiver, sælges eller nedskrives, skal de akkumulerede dagsværdijusteringer, der før blev indregnet i dagsværdireserven, indregnes i resultatopgørelsen. Renter af finansielle AFS-aktiver, der udregnes efter den effektive rentemetode, indregnes i resultatopgørelsen. Udbytte af AFS-egenkapitalinstrumenter indregnes fra det tidspunkt, hvor EU's ret til at modtage betaling er fastslået.

Dagsværdien af noterede investeringer på et aktivt marked baseres på budprisen. Hvis markedet for et finansielt aktiv ikke er aktivt (og i tilfælde af unoterede værdipapirer), ansætter EU dagsværdien ved hjælp af værdiansættelsesteknikker, f.eks. nylige armslængdetransaktioner, henvisninger til andre i hovedtræk identiske instrumenter, tilbagediskonteret pengestrømsanalyse, modeller for prisfastsættelse af optioner og andre værdiansættelsesteknikker, som i almindelighed benyttes af markedsdeltagerne.

Når dagsværdien af investeringer i egenkapitalinstrumenter, som ikke er noteret på et aktivt marked, ikke kan måles pålideligt, værdiansættes disse investeringer til anskaffelsesværdien minus værdiforringelse.

Nedskrivning af finansielle aktiver

EU vurderer på hver balancedag, om der er objektive beviser for, at værdien af et finansielt aktiv er blevet forringet. Et finansielt aktiv bliver udelukkende nedskrevet, og der opstår udelukkende tab ved værdiforringelse, hvis der er objektive beviser for en værdiforringelse som følge af en eller flere begivenheder, som er indtruffet efter første indregning af aktivet, og den eller de tabsgivende begivenheder har en indvirkning på de skønnede fremtidige pengestrømme fra det finansielle aktiv, der kan værdiansættes pålideligt.

a) Aktiver regnskabsført til amortiseret anskaffelsesværdi

Hvis der er objektive beviser for, at der er opstået et værdiforringelsestab på lån og tilgodehavender eller hold-til-udløb-investeringer, som regnskabsføres til amortiseret anskaffelsesværdi, måles størrelsen af tabet som forskellen mellem aktivets regnskabsmæssige værdi og nutidsværdien af de skønnede fremtidige pengestrømme (ekskl. fremtidige kredittab, som endnu ikke er opstået) diskonteret til det finansielle aktivs oprindelige effektive rentesats. Aktivets regnskabsmæssige værdi reduceres, og tabet indregnes i resultatopgørelsen. Hvis et lån eller en hold-til-udløb-investering er variabelt forrentet, er diskonteringsrenten til måling af eventuelle værdiforringelsestab den gældende effektive rentesats, der er fastsat i kontrakten. Beregningen af nutidsværdien af de skønnede fremtidige pengestrømme fra et finansielt aktiv, som er stillet i pant, afspejler de pengestrømme, som kan hidrøre fra overtagelse af pantet med fradrag af omkostninger forbundet med erhvervelse og salg af pantet, uanset om en sådan overtagelse af pantet er sandsynlig. Hvis størrelsen af værdiforringelsestabet reduceres i et efterfølgende regnskabsår, og reduktionen objektivt kan henføres til en begivenhed, som er indtruffet, efter at værdiforringelsen er indregnet, tilbageføres det tidligere indregnede værdiforringelsestab gennem resultatopgørelsen.

b) Aktiver regnskabsført til dagsværdi

For kapitalandele, der klassificeres som AFS-aktiver, tages der ved vurderingen af, om aktierne er værdiforringet, hensyn til, hvorvidt der er tale om et væsentligt eller permanent (længerevarende) fald i aktiens dagsværdi til under anskaffelsesværdien. Hvis der findes belæg herfor for finansielle AFS-aktiver, bliver det akkumulerede tab, der måles som forskellen mellem anskaffelsesværdien og den aktuelle dagsværdi med fradrag af eventuelle værdiforringelsestab, som tidligere er indregnet i resultatopgørelsen, fjernet fra reserverne og indregnet i resultatopgørelsen. Værdiforringelsestab på egenkapitalinstrumenter, der er indregnet i resultatopgørelsen, tilbageføres ikke gennem resultatopgørelsen. Hvis dagsværdien af et AFS-gældsinstrument stiger i et efterfølgende regnskabsår, og stigningen objektivt kan henføres til en begivenhed, som er indtruffet, efter at værdiforringelsestabet er indregnet, tilbageføres værdiforringelsestabet gennem resultatopgørelsen.

1.5.6 Lagerbeholdninger

Lagerbeholdninger opføres til den laveste værdi af kostprisen og nettorealiseringsværdien. Kostprisen bestemmes efter først ind, først ud-metoden (FIFU). Kostprisen på færdigvarer og varer under fremstilling omfatter råmaterialer, direkte løn, andre direkte omkostninger og tilknyttede produktionsomkostninger (baseret på normal driftskapacitet). Nettorealiseringsværdien er den skønnede salgspris i et normalt forretningsforløb med fradrag af færdiggørelsesomkostninger og salgsmkostninger. Når lagerbeholdninger gratis eller for et symbolsk beløb opbevares til distribution, måles de til det laveste beløb af kostprisen og de aktuelle genanskaffelsesomkostninger. De aktuelle genanskaffelsesomkostninger er de omkostninger, som Den Europæiske Union skulle afholde, hvis den erhvervede aktivet på tidspunktet for regnskabsaflæggelse.

1.5.7 Forfinansiering

Forfinansiering er en betaling, hvis formål er at yde modtageren et forskud i form af et kontant beløb. Forfinansieringen kan opdeles i et antal betalinger over en periode, der er fastsat i den pågældende forfinansieringsaftale. Kontantbeløbet eller forskuddet tilbagebetales eller anvendes til det formål, det er ydet til, inden for den periode, der er fastlagt i aftalen. Hvis modtageren ikke afholder støtteberettigede udgifter, har han pligt til at tilbagebetale forfinansieringen til EU. Forfinansieringen nedsættes (helt eller delvis), efterhånden som støtteberettigede udgifter bliver godkendt, og ubrugte beløb tilbagebetales; beløbet indregnes som en udgift.

Ved årets udgang værdiansættes udestående forfinansiering til det eller de oprindeligt udbetalte beløb minus tilbagebetalte beløb, udgiftsførte støtteberettigede beløb, anslåede støtteberettigede udgifter, der endnu ikke var afregnet ved årets udgang, samt værdinedsættelser.

Renter af forfinansiering indregnes, efterhånden som de påløber, i henhold til bestemmelserne i den pågældende aftale. Ved årets udgang foretages der på grundlag af de mest pålidelige oplysninger et skøn over indtægterne fra påløbne renter, og dette beløb indregnes i balancen.

1.5.8 Tilgodehavender

Tilgodehavender regnskabsføres til det oprindelige beløb med fradrag af nedskrivninger for værdiforringelse. En nedskrivning for værdiforringelse af et tilgodehavende foretages, når der er objektive beviser for, at EU ikke vil modtage alle forfaldne beløb i henhold til de oprindelige betingelser for tilgodehavendet. Nedskrivningsbeløbet svarer til differencen mellem aktivets regnskabsmæssige værdi og det erholdelige beløb. Nedskrivningsbeløbet indregnes i resultatopgørelsen. På grundlag af tidligere erfaringer foretages der også en almindelig nedskrivning for udestående indtægtsordrer, som endnu ikke specifikt er blevet nedskrevet. Se bemærkning **1.5.14** med hensyn til behandlingen af periodiserede indtægter ved regnskabsårets udgang.

1.5.9 Kassebeholdning og tilsvarende likvide midler

Kassebeholdning og tilsvarende likvide midler er finansielle instrumenter og defineres som omsætningsaktiver. De omfatter kontantbeholdning, anfordringsindskud i banker og andre kortfristede letomsættelige investeringer med en oprindelig løbetid på tre måneder eller mindre.

1.5.10 Ydelser til medarbejdere

Pensionsforpligtelser

EU har en ydelsesbaseret pensionsordning. Medarbejderne betaler en tredjedel af de forventede omkostninger til disse ydelser ud af deres løn, men forpligtelsen er ikke finansieret. Den forpligtelse, der indregnes i balancen i forbindelse med den ydelsesbaserede pensionsordning, er nutidsværdien af den ydelsesbaserede forpligtelse på balancedagen. Den fastsatte ydelsesbaserede forpligtelse bliver beregnet af aktuarer ved hjælp af den såkaldte projected unit credit-metode. Nutidsværdien af en ydelsesbaseret forpligtelse fastsættes ved at diskontere de skønnede fremtidige udgående pengestrømme ved hjælp af rentesatserne for statsobligationer, der er udstedt i den valuta, som pensionerne vil blive udbetalt i til modtagerne, og med løbetider, der er nogenlunde de samme som for pensionsforpligtelserne.

Aktuarmæssige gevinster og tab fra erfaringsbaserede justeringer og fra ændringer i de aktuarmæssige forudsætninger indregnes straks i resultatopgørelsen. Omkostninger vedrørende tidligere tjenesteår indregnes straks i resultatopgørelsen, medmindre ændringerne i pensionsordningen afhænger af, om de ansatte forbliver i tjeneste i en bestemt periode (vestingperioden). I dette tilfælde afskrives omkostningerne vedrørende tidligere tjenesteår på lineær basis over vestingperioden.

Ydelser ved sygdom efter medarbejdernes fratræden

EU godtgør medarbejdernes lægeudgifter. Der er oprettet en særskilt fond, som varetager den daglige administration. Både nuværende medarbejdere, pensionister, enker og enkemænd og deres ydelsesberettigede pårørende nyder godt af systemet. De ydelser, som udbetales til andre end nuværende medarbejdere (pensionister, forældreløse børn mv.), opføres som "Ydelser efter medarbejdernes fratræden". I betragtning af disse ydelsers art er det nødvendigt at foretage en

aktuarberegning. Den forpligtelse, som indregnes i balancen, fastlægges på samme grundlag som forpligtelsen for pensionsforpligtelser (se ovenfor).

1.5.11 Hensættelser

Hensættelser indregnes, når EU som følge af tidligere begivenheder har en aktuel juridisk forpligtelse eller en implicit forpligtelse over for tredjemand, og når det er overvejende sandsynligt, at en udbetaling bliver nødvendig for at opfylde denne forpligtelse, og der kan foretages et pålideligt skøn over beløbet. Der foretages ikke hensættelser for fremtidige driftstab. Størrelsen af hensættelsen er det bedst mulige skøn over de forventede udgifter, der er nødvendige for at afregne den aktuelle forpligtelse på tidspunktet for regnskabsafslæggelse. Når hensættelsen omfatter et stort antal poster, værdiansættes forpligtelsen ved at vægte alle mulige udfald og disses sandsynlighed (expected value-metoden).

1.5.12 Finansielle forpligtelser

Finansielle forpligtelser klassificeres som finansielle forpligtelser til dagsværdi gennem resultatet eller finansielle forpligtelser regnskabsført til den amortiserede anskaffelsessværdi (låntagning). Låntagning omfatter lån hos kreditinstitutioner og gældsbeviser. Lånene indregnes først til dagsværdi, dvs. deres emissionsprovenu (dagsværdien af modtagne vederlag) fratrukket påløbne transaktionsomkostninger, og regnskabsføres efterfølgende til den amortiserede anskaffelsessværdi ved hjælp af den effektive rentemetode. Forskelle mellem provenuet med fradrag af påløbne transaktionsomkostninger og indløsningsværdien indregnes i resultatopgørelsen i hele låntagningsperioden ved hjælp af den effektive rentemetode.

De klassificeres som langfristede forpligtelser, undtagen hvis de udløber inden for 12 måneder fra balancedagen. Ud fra en væsentlighedsbetragtning må den effektive rentemetode ikke anvendes på långivning og låntagning, når der er tale om lån ydet af lånte midler. EU's transaktionsomkostninger, som videreføres til modtageren af lånet, indregnes direkte i resultatopgørelsen.

Finansielle forpligtelser til dagsværdi gennem resultatet omfatter afledte instrumenter, når deres dagsværdi er negativ. Regnskabsmæssigt behandles de på samme måde som finansielle aktiver til dagsværdi gennem resultatet (se bemærkning **1.5.5**).

1.5.13 Gæld

En betydelig del af EU's gæld er ikke forbundet med køb af varer eller tjenesteydelser. I stedet vedrører den ubetalte krav om godtgørelse af udgifter fra modtagere af tilskud eller anden finansiering fra EU. Kravene opføres som gæld med det krævede beløb, når kravet om godtgørelse modtages. Når de støtteberettigede omkostninger er verificeret og godkendt, værdiansættes gælden til det godkendte og støtteberettigede beløb.

Gæld, der hidrører fra køb af varer og tjenesteydelser, indregnes ved modtagelse af fakturaen til det oprindelige beløb, og de tilsvarende udgifter opføres i regnskaberne, når varerne eller tjenesteydelserne er leveret til og accepteret af EU.

1.5.14 Periodeafgrænsningsposter

I henhold til EU's regnskabsregler indregnes transaktioner og begivenheder i regnskaberne i den periode, de vedrører. Ved udgangen af regnskabsperioden fastsættes de påløbne udgifter ved hjælp af et skøn over periodens overførselsforpligtelser. Beregningen af påløbne udgifter sker i overensstemmelse med detaljerede operationelle og praktiske retningslinjer fra Kommissionen, der skal sikre, at årsregnskabet giver et retvisende billede.

Indtægter bogføres også i den periode, de vedrører. Hvis der ikke ved årets udgang er udsendt en faktura, og EU har leveret ydelsen eller varerne, eller hvis der findes en kontraktlig aftale (dvs. med henvisning til en traktat), skal en periodiseret indtægt indregnes i årsregnskabet.

Hvis der ved årets udgang derimod er udsendt en faktura, men tjenesteydelserne eller varerne endnu ikke er leveret, vil indtægten blive periodiseret og opført i den efterfølgende regnskabsperiode.

1.6 RESULTATOPGØRELSE

1.6.1 Indtægter

Ikke-kommercielle indtægter

Disse udgør langt størstedelen af EU's indtægter og omfatter hovedsaglig direkte og indirekte afgifter samt egne indtægter. Ud over afgifter kan EU også modtage betalinger fra andre parter, f.eks. told, bøder og donationer.

BNI-baserede indtægter og momsindtægter

Indtægter indregnes i den periode, hvor Europa-Kommissionen anmoder medlemsstaterne om at indbetale deres bidrag. De måles til deres "indkaldte beløb". Da momsindtægterne og de BNI-baserede indtægter bygger på skøn over oplysningerne for det pågældende regnskabsår, kan de revideres, når der sker ændringer, indtil medlemsstaterne indsender de endelige oplysninger. Virkningen af en ændring af et skøn medtages i beregningen af nettooverskuddet eller -underskuddet for den periode, hvor ændringen indtraf.

Traditionelle egne indtægter

Tilgodehavender og tilknyttede indtægter indregnes, når de relevante månedlige A-regnskaber (herunder told og skyldige beløb, som er garanteret og ikke anfægtes) indbetales af medlemsstaterne. På tidspunktet for regnskabsafklæggelse foretages der et skøn over de indtægter, som medlemsstaterne har opkrævet for perioden, men som endnu ikke er betalt til Europa-Kommissionen, og de indregnes som tjente, men endnu ikke modtagne indtægter. De kvartalsmæssige B-regnskaber (herunder told, der hverken er indbetalt eller garanteret, såvel som garanterede beløb, som anfægtes af debitor), der indsendes af medlemsstaterne, indregnes under indtægter efter fradrag af de opkrævningsomkostninger, som medlemsstaterne har ret til at fratække (25 %). Derudover indregnes en værdinedskrivning i resultatopgørelsen på det beløb, der mangler at blive inddrevet.

Bøder

Indtægter fra bøder indregnes, når EU har truffet beslutning om at pålægge en bøde, og det officielt er meddelt debitor. Hvis der er tvivl om virksomhedens solvens, indregnes der en værdinedskrivning af fordringen. Efter at der er truffet beslutning om en bøde, har debitor to måneder fra meddelelsen til enten:

- at acceptere beslutningen og derfor betale bøden inden for den fastsatte frist, hvorved EU har inkasseret beløbet endeligt
- eller ikke at acceptere beslutningen og klage i henhold til EU-lovgivningen.

Selv hvis der klages over en bøde, skal bødens hovedstol imidlertid indbetales inden for den fastsatte frist på tre måneder, idet klagen ikke har opsættende virkning (artikel 278 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde). Debitor kan under visse omstændigheder og med Kommissionens regnskabsførers samtykke i stedet stille en bankgaranti.

Hvis virksomheden påklager beslutningen og allerede foreløbigt har betalt bøden, indregnes beløbet som en eventualforpligtelse. Da en klage over EU's beslutning ikke har opsættende virkning, anvendes det modtagne beløb til at frigøre tilgodehavendet. Hvis der er modtaget en garanti i stedet for betaling, udgør bøden fortsat en fordring. Hvis det forekommer sandsynligt, at Retten i Første Instans ikke giver EU medhold, indregnes en hensættelse til dækning af denne risiko. Hvis der i stedet er blevet stillet en garanti, nedskrives det udestående tilgodehavende som foreskrevet. De akkumulerede renter, som Europa-Kommissionen modtager på de bankkonti, hvor det modtagne beløb er indsat, indregnes som indtægt, og eventualforpligtelserne øges tilsvarende.

Kommercielle indtægter

Indtægter fra salg af varer og tjenesteydelser indregnes, når alle væsentlige risici og fordele ved ejendomsretten til varerne er overgået til køber. Indtægter fra transaktioner i forbindelse med tjenesteydelser bogføres på tidspunktet for regnskabsafklæggelse efter, hvor stor en del af transaktionen der er fuldført.

Renteindtægter og -udgifter

Renteindtægter og -udgifter indregnes i resultatopgørelsen ved hjælp af den effektive rentemetode. Det er en metode til at beregne den amortiserede anskaffelsværdi for et finansielt aktiv eller en finansiell forpligtelse og til allokering af renteindtægter eller renteudgifter i den relevante periode. Når den effektive rente beregnes, foretager EU et skøn over pengestrømmene under hensyntagen til alle det finansielle instruments kontraktlige betingelser (f.eks. optioner på førtidig indfrielse), men uden hensyntagen til fremtidige kredittab. I beregningen medtages alle gebyrer og rentetillæg kontrahenterne imellem, som udgør en integrerende del af den effektive rente, transaktionsomkostninger samt alle andre tillæg og fradrag.

Når et finansielt aktiv eller en gruppe af ensartede finansielle aktiver er nedskrevet som følge af et tab ved værdiforringelse, indregnes renteindtægter på grundlag af den rentesats, som ved målingen af tab ved værdiforringelse blev anvendt til diskontering af de fremtidige pengestrømme.

Udbytte

Udbytte indregnes, når retten til at modtage betaling er fastslået.

1.6.2 Udgifter

Kommercielle udgifter, der hidrører fra køb af varer og tjenesteydelser, indregnes, når ydelserne er leveret til og accepteret af EU. De værdiansættes til den oprindelige fakturapris. Ikke-kommercielle

udgifter er et særtræk ved EU og udgør størsteparten af dens udgifter. De vedrører overførsler til støttemodtagere og kan opdeles i tre typer: fordringer, overførsler i henhold til aftaler samt tilskud, bidrag og donationer.

Overførslerne indregnes som udgifter i den periode, hvor den udløsende begivenhed fandt sted, for så vidt overførslen er tilladt ved forordning (finansforordningen, tjenestemandsvedtægten eller andre bestemmelser), eller der er indgået en kontrakt om tilladelse til overførslen, såfremt støttemodtageren opfylder kriterierne for støtteberettigelse, og der kan foretages et rimeligt skøn over beløbets størrelse.

Når der modtages betalingsanmodning eller et godtgørelseskrav, som opfylder kriterierne for indregning, indregnes anmodningen eller kravet som en udgift på det støtteberettigede beløb. Ved regnskabsårets udgang skønnes og indregnes støtteberettigede udgifter, der allerede er skyldige, men som endnu ikke er anmeldt, som påløbne udgifter i regnskabet.

1.7 EVENTUALAKTIVER OG -FORPLIGTELSE

1.7.1 Eventualaktiver

Et eventualaktiv er et muligt aktiv, der hidrører fra tidligere begivenheder, og hvis eksistens kun kan bekræftes ved, at en eller flere usikre fremtidige begivenheder, som ikke fuldstændigt kontrolleres af EU, indtræffer eller ej. Der gives oplysninger om et eventualaktiv, når det er sandsynligt, at der opstår økonomiske gevinster eller mulighed for tjenesteydelser.

1.7.2 Eventualforpligtelser

En eventualforpligtelse er en mulig forpligtelse, der hidrører fra tidligere begivenheder, og hvis eksistens kun kan bekræftes ved, at en eller flere usikre fremtidige begivenheder, som ikke fuldstændigt kontrolleres af EU, indtræffer eller ej, eller en nutidig forpligtelse, der hidrører fra tidligere begivenheder, som endnu ikke er blevet indregnet, fordi det ikke er sandsynligt, at en udgående strøm af ressourcer med økonomiske gevinster eller muligheder for tjenesteydelser vil være nødvendig for at opfylde forpligtelsen, eller i de sjældne tilfælde, hvor forpligtelsens størrelse ikke kan måles tilstrækkeligt pålideligt.

2. BEMÆRKNINGER TIL BALANCEN

LANGFRISTEDE AKTIVER

2.1 IMMATERIELLE AKTIVER

	<i>(mio. EUR)</i>
	Beløb
Regnskabsmæssig bruttoværdi pr. 31. december 2010	236
Tilføjelser	80
Afhændelser	(13)
Andre ændringer	(2)
Regnskabsmæssig bruttoværdi pr. 31. december 2011	301
Akkumulerede afdrag pr. 31. december 2010	(128)
Afdragsbyrde for regnskabsåret	(33)
Afhændelser	8
Andre ændringer	1
Akkumulerede afdrag pr. 31. december 2011	(152)
Regnskabsmæssig nettoværdi pr. 31. december 2011	149
<i>Regnskabsmæssig nettoværdi pr. 31. december 2010</i>	<i>108</i>

Ovenstående beløb vedrører hovedsagelig computersoftware.

2.2 MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

Pr. 31. december 2011 omfatter aktiver under opførelse 219 mio. EUR i aktiver vedrørende Galileo-projektet, EU's globale satellitnavigationssystem, som opbygges med hjælp fra Det Europæiske Rumorganisation (ESA). Når systemet er færdigt, vil det omfatte 30 satellitter, 2 kontrolcentre og 16 jordstationer. Beløbet i balancen afspejler de omkostninger, som Kommissionen har afholdt til dette projekt siden den 22. oktober 2011, hvor de systemets første to satellitter blev opsendt med succes. Før denne dato betragtede Kommissionen som forklaret i tidligere årsregnskaber projektet som værende i forskningsfasen, og alle de afholdte omkostninger blev derfor udgiftsført i overensstemmelse med EU's regnskabsregler. Fra iværksættelsen af projektet og indtil afslutningen af den nuværende finansielle ramme udgør EU's omkostninger ved kredsløbsvalideringsfasen og første del af den fulde driftskapacitetsfase efter planen 3 788 mio. EUR. For den næste finansielle ramme regner man med at bruge yderligere 5 500 mio. EUR på fuld ibrugtagning af systemet, anvendelse af systemet, levering af Galileo-tjenester frem til 2020 og forberedelse af næste generation af konstellationen, og dette vil fuldt ud blive finansieret over EU's budget. Et beløb på 268 mio. EUR er indregnet som forskningsudgifter i regnskabsåret.

De næste to satellitter skal opsendes i efteråret 2012, og når den efterfølgende afprøvning af dem er afsluttet, slutter projektets kredsløbsvalideringsfase (In-Orbit Validation, IOV). Denne fase er finansieret af EU og ESA i fællesskab, og ifølge den tilkudsftale, som de to parter har indgået, skal ESA foretage en officiel overførsel af de opførte aktiver til EU. Den retlige overførsel vil kræve ESA-Ministerrådets godkendelse, idet det skal bemærkes, at alle medlemmerne af ESA undtagen to (Norge og Schweiz) også er EU-medlemsstater. På nuværende tidspunkt har Kommissionen ingen grund til at tro, at et eller flere medlemmer af ESA vil blokere for en sådan overførsel.

MATERIELLE ANLÆGSAKTIVER

(mio. EUR)

	Grunde og bygninger	Installationer og udstyr	Inventar og køretøjer	Computerhardware	Andre materielle aktiver	Finansiell leasing	Anlægsaktiver under opførelse	I ALT
Regnskabsmæssig bruttoværdi ved udgangen af foregående år	4 027	492	226	483	214	2 663	335	8 440
Tilføjelser	89	37	19	112	22	28	335	642
Afhændelser	0	(11)	(19)	(44)	(12)	(6)	0	(92)
Overførsler mellem kategorier af aktiver	22	1	0	4	0	(2)	(24)	1
Andre ændringer	(20)	9	3	2	4	2	(1)	(1)
Regnskabsmæssig bruttoværdi ved årets udgang	4 118	528	229	557	228	2 685	645	8 990
Akkumuleret afskrivning ved udgangen af foregående år	(1 868)	(382)	(167)	(378)	(124)	(708)		(3 627)
Afskrivningsbyrde for regnskabsåret	(132)	(47)	(14)	(63)	(22)	(95)		(373)
Tilbageførte afskrivninger	1	0	0	4	0	7		12
Afhændelser	0	11	16	44	11	0		82
Overførsler mellem kategorier af aktiver	0	0	0	(2)	0	1		(1)
Andre ændringer	0	(7)	(1)	(1)	(2)	(1)		(12)
Akkumuleret afskrivning ved årets udgang	(1 999)	(425)	(166)	(396)	(137)	(796)		(3 919)
REGNSKABSMÆSSIG NETTOVÆRDI PR. 31. DECEMBER 2011	2 119	103	63	161	91	1 889	645	5 071
REGNSKABSMÆSSIG NETTOVÆRDI PR. 31. DECEMBER 2010	2 159	110	59	105	90	1 955	335	4 813

De endnu ikke betalte afgifter i forbindelse med finansiel leasing og lignende anføres under langfristede og kortfristede forpligtelser på balancen (se bemærkning **2.17** og **2.20.1**). De fordeler sig som følger:

Finansiel leasing

(mio. EUR)

Beskrivelse	Akkumulerede udgifter (A)	Beløb, der skal betales i fremtiden				Samlet værdi A+B	Efterfølgende udgifter på aktiver (C)	Værdi af aktiver A+B+C	Afskrivning (E)	Regnskabsmæssig nettoværdi = A + B + C + E
		< 1 år	> 1 år	> 5 år	Passiver i alt (B)					
Grunde og bygninger	931	59	280	1 315	1 654	2 585	62	2 647	(771)	1 876
Andre materielle aktiver	23	7	7	1	15	38	0	38	(25)	13
I alt pr. 31.12.2011	954	66	287	1 316	1 669	2 623	62	2 685	(796)	1 889
<i>I alt pr. 31.12.2010</i>	865	65	282	1 390	1 737	2 602	61	2 663	(708)	1 955

2.3 INVESTERINGER BEHANDLET REGNSKABSMÆSSIGT EFTER DEN INDRE VÆRDIS METODE

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Andele i joint ventures	2.3.1	62	138
Investeringer i tilknyttede organer	2.3.2	312	354
Samlede investeringer		374	492

2.3.1 Andele i joint ventures

(mio. EUR)

	GJU	SESAR	ITER	IMI	BCB	I alt
Beløb pr. 31.12.2010	0	11	12	78	37	138
Bidrag	0	18	92	19	59	188
Andel af nettoresultat	0	(29)	(104)	(72)	(59)	(264)
Beløb pr. 31.12.2011	0	0	0	25	37	62

Andele i joint ventures regnskabsføres efter den indre værdis metode. Følgende regnskabsmæssige værdier kan tilskrives EU baseret på dets procentvise andel i joint ventures:

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Langfristede aktiver	211	176
Omsætningsaktiver	123	165
Langfristet gæld	0	0
Kortfristet gæld	(314)	(208)
Indtægter	8	7
Udgifter	(379)	(247)

Fællesforetagendet Galileo (GJU) under afvikling

Afviklingen af fællesforetagendet Galileo blev igangsat i slutningen af 2006, og denne proces er stadig i gang. Da enheden ikke var aktiv og stadig under afvikling i 2011, var der ingen indtægter eller udgifter i den.

Fællesforetagendet SESAR

Dette fællesforetagende har til opgave at sikre moderniseringen af det europæiske lufttrafikstyringssystem og en hurtig gennemførelse af masterplanen for europæisk lufttrafik ved at koordinere og samle alle relevante forsknings- og udviklingsindsatser i EU. Pr. 31. december 2011 tegnede Kommissionen sig for 59,37 % af ejerandelen i SESAR. Kommissionens samlede (vejledende) bidrag til SESAR (fra 2007 til 2013) er på 700 mio. EUR. Den ikke-indregnede andel af tabet i regnskabsåret og kumulativt er på 102 mio. EUR.

Den Internationale Fusionsenergiorganisation for ITER (ITER-organisationen)

Deltagerne i ITER er EU og Kina, Indien, Rusland, Sydkorea, Japan og USA. ITER-organisationen blev oprettet med henblik på at forvalte ITER-anlæggene, fremme udnyttelsen af ITER-anlæggene, fremme befolkningens forståelse og accept af fusionsenergi og gennemføre andre aktiviteter, der er nødvendige for at opfylde formålet med ITER. EU's (Euratoms) bidrag til ITER-organisationen ydes via agenturet "Fusion for Energy" og omfatter også bidrag fra medlemsstaterne og Schweiz. Det samlede bidrag betragtes juridisk som et bidrag fra Euratom til ITER, da medlemsstaterne og Schweiz ikke har ejerandele i ITER. Da EU juridisk ejer andelen i fællesforetagendet ITER International, skal Kommissionen indregne investeringen i sit konsoliderede regnskab. Pr. 31. december 2011 tegnede Kommissionen sig for 47 % af ejerandelen i ITER. Euratoms samlede (vejledende) bidrag til ITER (fra 2007 til 2041) er på 7 649 mio. EUR. Den ikke-indregnede andel af tabet i regnskabsåret og kumulativt er på 4 mio. EUR.

Fælles teknologiinitiativer

Offentligt-private partnerskaber i form af fælles teknologiinitiativer, som er gennemført via fællesforetagender, jf. artikel 187 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (tidligere artikel 171), er blevet oprettet med henblik på at gennemføre målsætningerne i Lissabondagsordenen for vækst og beskæftigelse. IMI og BCB er medtaget under denne post, men tre andre, Artemis, Clean Sky og ENIAC, som rent juridisk betragtes som fællesforetagender, må ud fra et regnskabsmæssigt synspunkt betragtes som tilknyttede organer (og dermed medtages som sådan i bemærkning 2.3.2), fordi Kommissionen har betydelig indflydelse på dem, men ikke fælles kontrol over dem.

Fællesforetagendet for Initiativet om Innovative Lægmidler(IMI)

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Fællesforetagendet for IMI støtter prækompetitiv forskning i og udvikling af lægemidler i medlemsstaterne og de associerede lande med henblik på at styrke forskningsinvesteringerne i biofarmakasektoren og fremme små og mellemstore virksomheders involvering i aktiviteterne. Pr. 31. december 2011 tegnede Kommissionen sig for 96,51 % af ejerandelen i IMI. Kommissionens maksimale vejledende bidrag udgør 1 mia. EUR indtil den 31.12.2017.

Fællesforetagendet for brændselsceller og brint (BCB)

Fællesforetagendet BCB's målsætning er at kombinere ressourcer fra den offentlige og den private sektor for at styrke forskningsaktiviteterne med henblik på at øge den overordnede effektivitet i den europæiske forskningsindsats og fremskynde udviklingen og udbredelsen af brændselscelle- og brintteknologier. Pr. 31. december 2011 tegnede Kommissionen sig for 89,32 % af ejerandelen i BCB. EU's maksimale vejledende bidrag udgør 470 mio. EUR indtil den 31.12.2017.

2.3.2 Investeringer i tilknyttede organer

(mio. EUR)

	EIF	ARTEMIS	Clean Sky	ENIAC	I alt
Beløb pr. 31.12.2010	305	14	14	21	354
Bidrag	0	11	117	14	142
Andel af nettooverskud/(underskud)	(3)	(25)	(131)	(15)	(174)
Andre kapitalbevægelser	(10)	0	0	0	(10)
Beløb pr. 31.12.2011	292	0	0	20	312

Investeringer i tilknyttede organer regnskabsføres efter den indre værdis metode. Følgende regnskabsmæssige værdier kan tilskrives Den Europæiske Union baseret på andelen af dens investeringer i tilknyttede organer:

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Aktiver	460	447
Passiver	(162)	(93)
Indtægter	28	25
Overskud/(underskud)	(167)	(180)

Den Europæiske Investeringsfond (EIF)

Den Europæiske Investeringsfond (EIF) er EU's finansieringsinstitution og er specialiseret i risikovillig kapital og garantier til små og mellemstore virksomheder. Kommissionen har indbetalt 20 %, mens resten, der svarer til 720 mio. EUR, ikke er krævet indbetalt.

(mio. EUR)

EIF	EIF's samlede kapital	Kommissionens tegnede andel
Samlet aktiekapital	3 000	900
Indbetalt	(600)	(180)
Ikke krævet indbetalt	2 400	720

Fællesforetagendet Artemis

Artemis blev oprettet med henblik på at gennemføre et fælles teknologiinitiativ om integrerede systemer sammen med den private sektor. Kommissionens maksimale vejledende bidrag udgør 420 mio. EUR. Den ikke-indregnede andel af tabet i regnskabsåret og kumulativt er på 3 mio. EUR.

Fællesforetagendet Clean Sky

Formålet med Clean Sky er at fremskynde udvikling, validering og demonstration i EU af rene lufttransportteknologier og navnlig at skabe et radikalt innovativt lufttransportsystem med det mål at nedbringe lufttransportens miljøpåvirkninger. Kommissionens maksimale vejledende bidrag udgør 800 mio. EUR. Den ikke-indregnede andel af tabet i regnskabsåret og kumulativt er på 5 mio. EUR.

Fællesforetagendet ENIAC

Formålet med ENIAC er at opstille en forskningsdagsorden efter fælles overenskomst vedrørende nanoelektronik med henblik på at fastlægge prioriteringerne for udviklingen og indførelsen af vigtige teknologiområder inden for nanoelektronik. Disse mål vil blive nået ved at sammenlægge ressourcer fra den private og den offentlige sektor til støtte for F&U-aktiviteter i form af projekter. EU's samlede forpligtelse udgør 450 mio. EUR. Pr. 31. december 2011 tegnede Kommissionen sig for 96,77 % af ejerandelen i ENIAC.

2.4 FINANSIELLE AKTIVER: AFS-AKTIVER

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Garantifonden	1 475	1 346
Den Europæiske Bank for Genopbygning og Udvikling	188	188
Risikokapitaltransaktioner	134	137
ETF-iværksætterfaciliteten	234	199
Den Europæiske Fond for Sydøsteuropa	111	102
Den Grønne Vækstfond	69	20
GEEREF	38	56
Mikrofinansieringsfaciliteten Progress	18	14
Andre investeringer	5	1
I alt	2 272	2 063

2.4.1 Garantifonden**Garantifondens nettoaktiver***

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
AFS-aktiver	1 174	1 154
Kassebeholdning og tilsvarende likvide midler	<u>302</u>	<u>193</u>
Aktiver i alt	1 476	1 347
Passiver i alt	(1)	(1)
Nettoaktiver	1 475	1 346

* Efter eliminering af EFSM-obligationer og det tilførte bidrag fra EU, som blev indbetalt i februar 2012.

Garantifonden for eksterne aktioner dækker lån, der er garanteret af EU på grundlag af en afgørelse truffet af Rådet, specielt Den Europæiske Investeringsbanks (EIB's) lånetransaktioner uden for EU, lån i forbindelse med makrofinansiel bistand og Euratom-lån uden for EU. Det er et langsigtet instrument, som dækker misligholdte lån, der er garanteret af EU, og kan derfor betragtes som en langsigtet investering. Dette fremgår af det forhold, at næsten 83 % af de aktiver, som besiddes med salg for øje, har en løbetid på mellem 1 og 10 år. Fondens midler stammer fra udbetalinger over EU's almindelige budget svarende til 9 % af transaktionsbeløbet, fra renter af investering af fondens disponible midler og fra inddrivelses hos debitorer, der har misligholdt deres forpligtelser, i tilfælde, hvor fonden har måttet indfri garantien. Eventuelle årlige overskud tilbageføres som en indtægt for EU's budget.

EU skal på budgettet opføre en garantireserve for lån til tredjelande. Denne reserve er beregnet på at opfylde Garantifondens behov for tilførsler og om nødvendigt imødekomme anmodninger om indfrielse af garantier, der overstiger fondens disponible midler, således at disse kan opføres på budgettet. Denne reserve svarer til målbeløbet på 9 % af udestående løb ved årets udgang.

2.4.2 Andre langfristede AFS-aktiver

Der er tale om investeringer og andele, der er købt for at hjælpe modtagerne med at udvikle deres forretningsaktiviteter.

Den Europæiske Bank for Genopbygning og Udvikling (EBRD)

Da EBRD ikke er børsnoteret, og i lyset af de kontraktlige restriktioner, der er indeholdt i EBRD's vedtægter om bl.a. salg af kapitalandele, som er begrænset til anskaffelsesværdien og kun tilladt for eksisterende aktieejere, værdiansættes Kommissionens aktiepost til anskaffelsesværdien fratrukket nedskrivninger.

(mio. EUR)

EBRD	EBRD's samlede kapital	Kommissionens tegnede andel
Samlet aktiekapital	28 380	900
Indbetalt	(6 199)	(188)
Ikke krævet indbetalt	22 181	712

Risikokapitaltransaktioner omfatter beløb, der ydes til finansielle formidlere til finansiering af kapitalandele. De forvaltes af Den Europæiske Investeringsbank og finansieres under den europæiske naboskabspolitik.

ETF-iværksætterfaciliteten omfatter programmet for vækst og beskæftigelse, MAP-programmet, CIP-programmet og pilotprojektet for teknologioverførsel, hvis finansielle forvaltning varetages af EIF, og som

støtter oprettelsen og finansieringen af små og mellemstore virksomheder i opstartsfasen ved at investere i passende specialiserede risikokapitalfonde. Ved årets udgang var yderligere 126 mio. EUR vedrørende ETF-iværksætterfaciliteten og SMV-finansieringsfaciliteten afsat til, men endnu ikke udnyttet af de andre parter.

Den Europæiske Fond for Sydøsteuropa, et investeringsselskab med variabel kapital (SICAV), indgår også i denne post. Hovedformålet med Den Europæiske Fond for Sydøsteuropa er at fremme den økonomiske udvikling og velstand i Sydøsteuropa gennem en bæredygtig supplerende finansiering i udviklingsøjemed via lokale finansieringsinstitutioner.

Hovedformålet med **Den Grønne Vækstfond** (tidligere Southeast Europe Energy Efficient Fund) er at forbedre energieffektiviteten og fremme vedvarende energikilder i Sydøsteuropa ved at stille specifik finansiering til rådighed for virksomheder og private forbrugere gennem et samarbejde med finansielle institutioner og direkte finansiering. **GEEREF** er en innovativ fond, som gennem private investeringer skaffer global risikovillig kapital til projekter til fremme af energieffektivitet og vedvarende energi i udviklingslande og overgangsøkonomier.

2.5 FINANSIELLE AKTIVER: LANGFRISTEDE LÅN

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Lån ydet over EU's budget og lån fra EKSF	2.5.1	170	162
Lån ydet af lånte midler	2.5.2	41 230	11 478
I alt		41 400	11 640

2.5.1 Lån ydet over EU's budget og lån fra EKSF under afvikling

(mio. EUR)

	Lån på særlige vilkår	EKSF-boliglån	I alt
I alt pr. 31.12.2010	140	22	162
Nye lån	31	0	31
Tilbagebetalinger	(17)	(5)	(22)
Kursforskelle	(4)	-	(4)
Ændringer i regnskabsmæssig værdi	1	2	3
I alt pr. 31.12.2011	151	19	170

Lån på særlige vilkår ydes til præferencesats som en del af samarbejdet med tredjelande. Alle beløb forfalder mere end 12 måneder efter årets afslutning. Den effektive rente for disse lån varierer mellem 7,73 % og 14,507 %.

2.5.2 Lån ydet af lånte midler

(mio. EUR)

	Makro-finansiel bistand	Euratom-lån	Betalings-balancelån	EFSM	EKSF under afvikling	I alt
I alt pr. 31.12.2010	503	469	12 246	-	264	13 482
Nye lån	126	-	1 350	28 000	-	29 476
Tilbagebetalinger	(36)	(20)	(2 000)	-	-	(2 056)
Kursforskelle	-	-	-	-	6	6
Ændringer i regnskabsmæssig værdi	2	2	29	344	(4)	373
I alt pr. 31.12.2011	595	451	11 625	28 344	266	41 281
Beløb med forfald < 1 år	5	-	-	-	46	51
Beløb med forfald > 1 år	590	451	11 625	28 344	220	41 230

Den store stigning i disse beløb skyldes de EFSM-lån, som blev udbetalt i 2011, og afspejles i en stigning i EU's låntagning (se bemærkning 2.16). Der gives yderligere oplysninger om låntagnings- og långivningsaktiviteter i bemærkning 7.

2.6 LANGFRISTEDE TILGODEHAVENDER OG INDDRIVELIGE BELØB

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Medlemsstater	268	14
EKSF-personalelån	7	9
Garantier og sikkerhedsstillelser	11	14
Andet	3	3
I alt	289	40

Ud af ovenstående tilgodehavender vedrører 273 mio. EUR (2010: 14 mio. EUR) ikke-kommercielle transaktioner. Den store stigning i langfristede tilgodehavender fra medlemsstaterne vedrører ikke gennemførte afgørelser om regnskabsafslutning vedrørende EGFL og udvikling af landdistrikterne. Disse beløb skal inddrives i flere trancher i løbet af 2012 og 2013 i forbindelse med den finansielle bistand, som ydes til visse medlemsstater. De beløb, som skal inddrives i 2013, er medtaget i ovenstående tabel, mens de beløb, som skal inddrives i 2012, er medtaget under kortfristede tilgodehavender (se bemærkning **2.11.1** nedenfor).

2.7 LANGSIGTET FORFINANSIERING

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Forfinansiering	<i>2.7.1</i>	40 625	40 298
Forudbetalte omkostninger	<i>2.7.2</i>	4 098	3 820
Langsigtet forfinansiering i alt		44 723	44 118

2.7.1 Forfinansiering

Tidspunktet for inddrivelse eller udnyttelse af forfinansieringen bestemmer, om den skal opføres som omsætningsaktiver eller langfristede aktiver. Udnyttelsen defineres i aftalen for projektet. Alle tilbagebetalinger og al udnyttelse, som sker inden 12 måneder fra tidspunktet for regnskabsafslæggelse, opføres som kortsigtet forfinansiering og derfor som omsætningsaktiver, resten er langsigtet forfinansiering.

Modtagne garantier vedrørende forfinansiering:

Der er tale om garantier, som Europa-Kommissionen i nogle tilfælde kræver af modtagere, når den udbetaler forskud (forfinansiering). Der skal opføres to værdier for denne type garanti, nemlig "den nominelle værdi" og "den løbende værdi". For den nominelle værdi er den udløsende begivenhed knyttet til eksistensen af en garanti. For så vidt angår den løbende værdi, er den udløsende begivenhed for garantien udbetalingen af forfinansieringen og/eller den efterfølgende clearing. Pr. 31. december 2011 var "den nominelle værdi" af de modtagne garantier for forfinansiering på 1 330 mio. EUR, mens "den løbende værdi" af disse garantier var på 1 083 mio. EUR (2010: henholdsvis 1 227 mio. EUR og 1 059 mio. EUR).

Visse forfinansieringsbeløb udbetalt under det syvende rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling (RP7) er dækket af en Deltagergarantifond (DGF) – i 2011 blev der i alt udbetalt 3,3 mia. EUR i forfinansiering (2010: 3,2 mia. EUR). Denne fond er en særskilt enhed i forhold til Den Europæiske Union og er ikke konsolideret i dette regnskab – bemærkning **11.2.3**.

LANGSIGTET FORFINANSIERING

(mio. EUR)

Forvaltningstype	31.12.2011	31.12.2010
Direkte central forvaltning	1 219	1 695
Indirekte central forvaltning	774	620
Decentral forvaltning	697	441
Delt forvaltning	37 249	37 055
Fælles forvaltning	686	487
Langsigtet forfinansiering i alt	40 625	40 298

De største langsigtede forfinansieringer vedrører strukturforanstaltninger for programmeringsperioden 2007-2013: Den Europæiske Fond for Regionaludvikling (EFRU), Den Europæiske Socialfond (ESF), Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne (ELFUL), Samhørighedsfonden og Den Europæiske Fiskerifond (EFF). Da mange af disse projekter er langsigtede, er det nødvendigt, at de

tilhørende forskud er til rådighed i mere end ét år. Forfinansieringsbeløbene opføres derfor som langfristede aktiver.

Forfinansiering udgør en stor andel af EU's samlede aktiver og kontrolleres derfor grundigt og regelmæssigt. Det skal bemærkes, at størrelsen af forfinansieringen i de forskellige programmer skal være tilstrækkelig til at sikre, at modtageren har den nødvendige likviditet til at starte projektet, samtidig med at EU's finansielle interesser beskyttes, og de retlige og operationelle hensyn og kravene om omkostningseffektivitet overholdes. Kommissionen har taget behørigt hensyn til alle disse elementer i sine bestræbelser på at forbedre opfølgningen af forfinansieringen.

Hvis man ser nærmere på udviklingen i forfinansieringen, viser det sig, at der skete en større stigning i årene 2007-2009, som svarer til de første år af programmeringsperioden 2007-2013. I den periode blev der iværksat en række nye programmer og foranstaltninger, som Kommissionen ydede støtte til i form af forfinansiering. I 2011 er niveauet af forfinansiering for første gang faldende, og denne tendens bekræfter, at stigningen i begyndelsen af den finansielle ramme for 2007-2013 er en normal udvikling, som hænger sammen med udgiftsprofilen for flerårige programmer. I 2011 faldt den samlede forfinansiering således med 1,5 % eller 743 mio. EUR i forhold til 2010, en udvikling, som især hænger sammen med beløbene for kortsigtet forfinansiering under delt forvaltning (se bemærkning **2.12.1**). Faldet opvejes dog af en stigning i de forudbetalte omkostninger på grund af indregningen af nye aktiver vedrørende forskud i forbindelse med støtteordninger, som Kommissionen har tilbagebetalt til medlemsstaterne (se nedenfor).

2.7.2 Forudbetalte omkostninger

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Finansieringstekniske instrumenter	3 378	3 820
Støtteordninger	720	-
I alt	4 098	3 820

Inden for rammerne af programmerne for samhørighed og udvikling af landdistrikterne for 2007-2013 kan der foretages udbetalinger fra EU's budget til medlemsstaterne for at bidrage til finansieringstekniske instrumenter (enten i form af lån, garantier eller kapitalandele), som er oprettet og forvaltes på medlemsstatens ansvar. Beløb, som ikke er anvendt af disse instrumenter ved årets udgang, tilhører EU (ligesom med normal forfinansiering) og behandles dermed som et aktiv i Kommissionens balance. Basisretsakterne forpligter imidlertid ikke medlemsstaterne til at sende Kommissionen regelmæssige rapporter om anvendelsen af disse forskud, og i nogle tilfælde pålægger de ikke engang medlemsstaterne at identificere dem i de oversigter over udgifter, de indsender til Kommissionen. På grundlag af oplysningerne fra medlemsstaterne om anvendelsen af midlerne foretages der derfor hvert år et skøn over dette aktivs værdi.

Parallelt med, at finansieringstekniske instrumenter blev optaget i balancen i 2010, analyserede Kommissionen også tilsvarende ordninger, hvor der udbetales forskud til medlemsstaterne. Den anmodede medlemsstaterne om oplysninger om deres anvendelse af de forskud, de modtager fra forskellige støtteordninger (statsstøtte, markedsforanstaltninger under EGFL) og bidrag fra Den Europæiske Fond for Tilpasning til Globaliseringen. Ved udgangen af 2010 var der imidlertid endnu ikke indkommet oplysninger nok fra medlemsstaterne til, at Kommissionen kunne foretage et pålideligt skøn over de åbne beløb pr. 31. december 2010. Oplysningerne tyder nu på, at disse beløb ikke ville have været væsentlige. Efter at have arbejdet videre med spørgsmålet i 2011 er Kommissionen nu i stand til at foretage et bedre skøn over disse åbne forskud på grundlag af oplysninger fra medlemsstaterne, og der er derfor nu medtaget et aktiv i Kommissionens balance pr. 31. december 2011, fordelt på langsigtet (720 mio. EUR) og kortsigtet (1 792 mio. EUR, se bemærkning **2.12.2**), alt efter hvornår forskuddene forventes anvendt. Indregningen af dette aktiv opvejes ved at reducere omkostningerne for 2011 med samme beløb.

OMSÆTNINGSAKTIVER

2.8 LAGERBEHOLDNINGER

(mio. EUR)

Beskrivelse	31.12.2011	31.12.2010
Videnskabeligt materiale	78	71
Andet	16	20
I ALT	94	91

2.9 FINANSIELLE AKTIVER: AFS-AKTIVER

Finansielle aktiver, der besiddes med handel for øje (AFS-aktiver), anskaffes for deres afkast eller udbytte eller holdes i porteføljen med henblik på opbygning af en særlig struktur på aktivsiden eller for at udgøre en sekundær likvidetskilde, hvorfor de kan blive solgt i tilfælde af likviditetsbehov eller renteændringer.

AFS-AKTIVER

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
EKSF under afvikling	1 463	1 283
BUFI-investeringer	1 358	515
Finansieringsfaciliteten for risikodeling	547	419
Lånegarantiinstrumentet for TEN-T-projekter	97	111
Det Europæiske Kemikalieagentur	151	-
Andet	3	3
I alt	3 619	2 331

Hvad angår beløbene under EKSF under afvikling, er alle investeringer, der besiddes med handel for øje, udtrykt i euro og noteret på et aktivt marked. Pr. 31. december 2011 beløb værdipapirer (udtrykt i dagsværdi) med endeligt forfald i løbet af 2012 sig til 481 mio. EUR (2010: 294 mio. EUR).

Selv om der har været anskaffelser inden for både finansieringsfaciliteten for risikodeling og lånegarantiinstrumentet for TEN-T-projekter (se også bemærkning **5.1.2**), skyldes den store stigning i forhold til året før især den øgede mængde foreløbigt inkasserede bøder i en specielt oprettet fond, som forvaltes af GD ECFIN (BUFI). Inden 2010 blev disse beløb indsat på specifikke bankkonti – se bemærkning **2.13.2**, begrænsede likvider.

2.10 FINANSIELLE AKTIVER: KORTFRISTEDE LÅN

Disse beløb vedrører især lån, der forfalder mindre end 12 måneder efter balancedagen (se bemærkning **2.5.2** ovenfor for yderligere oplysninger). Sidste år var der her medtaget et beløb på 2 mia. EUR vedrørende et betalingsbalancelån til Ungarn, som blev betalt tilbage i 2011. Denne post omfatter også tidsindsud på 51 mio. EUR, som især vedrører Tjenesten for EU's Optræden Udadtil og Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer.

2.11 ANDRE TILGODEHAVENDER OG INDDRIVELIGE BELØB

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Løbende tilgodehavender	<i>2.11.1</i>	6 189	6 786
Diverse debitorer	-	21	20
Periodeafgrænsningsposter	<i>2.11.2</i>	3 267	4 525
I alt		9 477	11 331

I ovenstående samlede beløb indgår et anslået beløb på 8 955 mio. EUR (2010: 11 009 mio. EUR) vedrørende ikke-kommercielle transaktioner.

2.11.1. Løbende tilgodehavender

(mio. EUR)

Regnskabsgruppe	Pr. 31.12.2011			Pr. 31.12.2010		
	Bruttobeløb	Nedskrivning	Nettoværdi	Bruttobeløb	Nedskrivning	Nettoværdi
Kunder	379	(94)	285	207	(79)	128
Bøder	3 369	(244)	3 125	4 584	(406)	4 178
Medlemsstater	4 243	(1 550)	2 693	4 011	(1 625)	2 386
Andre	89	(3)	86	96	(2)	94
I alt	8 080	(1 891)	6 189	8 898	(2 112)	6 786

Kunder

Der er tale om indtægtsordrer, som er bogført ved regnskabsårets udgang som konstaterede fordringer til opkrævning, og som ikke allerede er opført under andre konti på balancens aktivside.

Bøder

Der er tale om beløb, som skal inddrives, vedrørende bøder udstedt af Kommissionen. Der er modtaget garantier på i alt 3 012 mio. EUR for de bøder, som endnu ikke var betalt pr. 31. december 2011 (2010: 2 585 mio. EUR) vedrørende disse tilgodehavender. Det skal bemærkes, at 209 mio. EUR af tilgodehavenderne forfalder til betaling efter den 31. december 2011.

Tilgodehavender hos medlemsstaterne

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Tilgodehavender vedrørende EGFL og udvikling af landdistrikterne		
EGFL	1 439	1 130
ELFUL	23	-
TRDI	37	19
Sapard	142	146
Nedskrivning	(771)	(814)
I alt	870	481
Indbetalt moms, som skal inddrives	41	46
Egne indtægter		
Opført i A-regnskabet	29	81
Opført i det særskilte regnskab	1 263	1 285
Nedskrivning	(779)	(811)
Andet	<u>114</u>	<u>391</u>
I alt	627	946
Andre tilgodehavender hos medlemsstaterne		
Forfinansiering, som forventes inddrevet	963	561
Andet	192	352
I alt	1 155	913
I alt	2 693	2 386

Tilgodehavender vedrørende EGFL og udvikling af landdistrikterne

Denne post omfatter navnlig de beløb, som modtagerne af støtte fra EGFL skyldte pr. 31. december, som anmeldt og attesteret af medlemsstaterne pr. 15. oktober. Der udarbejdes et skøn over de fordringer, som er opstået fra tidspunktet for anmeldelsen og frem til den 31. december. Kommissionen foretager også et skøn over nedskrivningen af fordringer på støttemodtagere, som sandsynligvis ikke vil kunne inddrives. Det, at denne justering foretages, indebærer ikke, at Kommissionen giver afkald på i fremtiden at inddrive disse beløb. Justeringen omfatter også et fradrag på 20 % af beløbet, som svarer til det beløb, medlemsstaterne har ret til at tilbageholde til dækning af administrationsomkostninger.

Tilgodehavender vedrørende egne indtægter

Det skal bemærkes, at medlemsstaterne har ret til at tilbageholde 25 % af de traditionelle egne indtægter til dækning af opkrævningsomkostningerne. Ovennævnte tal er således nettobeløb, hvor de 25 % er fratrukket. På grundlag af medlemsstaternes overslag er tilgodehavenderne hos medlemsstaterne nedskrevet. Dette indebærer dog ikke, at Kommissionen giver afkald på i fremtiden at inddrive de beløb, der er dækket af denne værdijustering.

2.11.2 Periodeafgrænsningsposter

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Periodiserede indtægter	2 952	3 445
Udskudte omkostninger	296	1 061
Andet	19	19
I alt	3 267	4 525

Det største beløb under denne post er periodiserede indtægter:

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Egne indtægter	2 644	2 657

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Formålsbestemte landbrugsindtægter nov. og dec.	111	72
EGFL: ikke gennemførte overensstemmelsesafgørelser	-	520
Samhørighedsfonden, Fonden for Regionaludvikling og Fonden for Udvikling af Landdistrikterne: finansielle korrektioner	16	43
Andre periodiserede indtægter	181	153
Periodiserede indtægter i alt	2 952	3 445

Det store fald i de udskudte omkostninger skyldes især en forbedring af den regnskabsmæssige behandling af de midler, som medlemsstaterne har overført til de finansieringstekniske instrumenter, og som endnu ikke var angivet til eller godtgjort af Kommissionen ved årets udgang. Disse beløb trækkes nu fra de skyldige omkostninger, som de vedrører.

Andre periodiserede indtægter er primært morarenter, bankrenter og renter af forfinansiering.

2.12 KORTSIGTET FORFINANSIERING

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Forfinansiering	2.12.1	8 089	9 123
Forudbetalte omkostninger	2.12.2	2 918	955
Kortsigtet forfinansiering i alt		11 007	10 078

2.12.1 Forfinansiering

(mio. EUR)

Forvaltningstype	31.12.2011	31.12.2010
Direkte central forvaltning	3 048	3 038
Indirekte central forvaltning	3 037	2 368
Decentral forvaltning	330	536
Delt forvaltning	761	2 177
Fælles forvaltning	803	894
Gennemført af andre institutioner og agenturer	110	110
Kortsigtet forfinansiering i alt	8 089	9 123

Faldet i den kortsigtede forfinansiering under delt forvaltning skyldes de betydelige fremskridt med afslutningen af programmeringsperioden 2000-2006 (især ELFUL, EFRU og Samhørighedsfonden). Selv om der blev udbetalt forfinansiering i 2011 til en række nye projekter (programmer vedrørende perioden 2007-2013), blev de klassificeret under langfristede aktiver som forklaret i bemærkning 2.7.

2.12.2 Forudbetalte omkostninger

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Finansieringstekniske instrumenter	1 126	955
Støtteordninger	1 792	-
I alt	2 918	955

Som forklaret i bemærkning 2.7.2 vedrører disse beløb betalinger, som er foretaget til medlemsstaterne inden for rammerne af programmerne for samhørighed og udvikling af landdistrikterne for 2007-2013 med henblik på at for at godtgøre beløb, som er udbetalt til modtagerne på forhånd, men som endnu ikke er blevet brugt ved årets udgang. Ovennævnte beløb forventes anvendt i løbet af 2012.

2.13 KASSEBEHOLDNING OG TILSVARENDE LIKVIDE MIDLER

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Frie likvider:		
Konti i statskasser og centralbanker	7 450	10 123

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Anfordringskonti	1 099	1 150
Forskudskonti	43	39
Overførsler (pengetransport)	(5)	1
Kortfristede indlån og andre likvide midler	<u>2 028</u>	<u>1 670</u>
I alt	10 615	12 983
Begrænsede likvider	8 320	9 080
I alt	18 935	22 063

2.13.1 Frie likvider

Frie likvider omfatter alle de midler, som EU har stående på konti i de enkelte medlemsstater og EFTA-lande (statskassen eller centralbanken), på anfordringskonti, på forskudskonti, som kortfristede bankindlån og i bikasser.

De beløb, der er opført under kortfristede indlån, vedrører hovedsagelig midler, der forvaltes af tilsynsførende på EU's vegne med henblik på at gennemføre særlige programmer, som finansieres over EU-budgettet. Ved årets udgang var der indgået forpligtelser over for tredjemand for 118 mio. EUR, som de pågældende endnu ikke havde udnyttet.

2.13.2 Begrænsede likvider

Begrænsede likvider omfatter beløb modtaget i forbindelse med bøder pålagt af Kommissionen i sager, der endnu ikke er afsluttet. De står på særskilte indlånskonti, der ikke anvendes til andre aktiviteter. Hvis der er indgivet en klage, eller hvis det ikke vides, om modparten vil indgive en klage, opføres beløbet som en eventualforpligtelse, jf. bemærkning 5.2.

LANGFRISTET GÆLD

2.14 PENSION OG ANDRE YDELSER TIL MEDARBEJDERE

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Pensioner – personale	30 617	32 801
Pensioner – andre	777	840
Den fælles sygeforsikringsordning	3 441	3 531
I alt	34 835	37 172

2.14.1 Pensioner – personale

I henhold til personalevedtægtens artikel 83 sker udbetalingen af de ydelser, der er fastsat i pensionsordningen for EU-tjenestemænd, over EU's budget. Ordningen er ikke finansieret, men medlemsstaterne garanterer tilsammen udbetalingen af disse ydelser i henhold til den fordelingsnøgle, der er fastsat for finansieringen af disse udgifter. Desuden bidrager tjenestemændene med en tredjedel til langtidsfinansieringen af denne ordning via et obligatorisk bidrag.

Forpligtelserne i forbindelse med pensionsordningen blev vurderet på grundlag af antallet af medarbejdere og pensionerede medarbejdere pr. 31. december 2011 og i overensstemmelse med de regler i tjenestemandsvedtægten, som var gældende på det tidspunkt. Vurderingen blev foretaget i overensstemmelse med IPSAS 25 (og dermed også EU's regnskabsregel nr. 12). Den metode, som bruges til at beregne forpligtelsernes størrelse, kaldes projected unit credit-metoden. De vigtigste aktuariemæssige antagelser, der var til rådighed på vurderingsdatoen, og som blev anvendt til vurderingen, var følgende:

Aktuariemæssige antagelser	31.12.2011	31.12.2010
-----------------------------------	-------------------	-------------------

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Nominel diskonteringsrate	4,9 %	4,6 %
Forventet inflationsrate	1,8 %	2,1 %
Reel diskonteringsrate	3,0 %	2,4 %
Sandsynlighed for ægteskab: mand/kvinde	84 %/38 %	84 %/38 %
Generel lønvækst/pensionsrevaluering	0 %	0 %
ICSLT-dødelighedstabellen (international dødelighedstabel for tjenestemænd) for 2008	Ja	Ja

Det betydelige fald i pensionsforpligtelserne skyldes den store stigning i den anvendte diskonteringsrate, som har medført en væsentlig aktuarmæssig gevinst for året.

Bevægelser i bruttoforpligtelserne vedrørende ydelser til medarbejdere

(mio. EUR)

	Pensionsforpligtelser	Sygeforsikring
Bruttoforpligtelse ved udgangen af foregående år	36 639	3 791
Tjenesteomkostninger/normalomkostninger	1 255	169
Renteomkostninger	1 716	180
Udbetalte ydelser	(1 187)	(112)
Aktuarmæssige gevinster	(4 226)	(317)
Ændringer pga. nytilkomne	36	0
Bruttoforpligtelse ved årets udgang	34 233	3 711
Virkningen af anvendelsen af justeringskoefficienter på pensioner	834	Ikke relevant
Fradrag af skat på pensioner	(4 450)	Ikke relevant
Ordningens aktiver	0	(270)
Nettoforpligtelse ved årets udgang	30 617	3 441

2.14.2 Pensioner – andre

Der er tale om pensionsforpligtelser over for nuværende og tidligere medlemmer af Kommissionen, Domstolen (og Førsteinstansretten), Revisionsretten, Rådets Generalsekretariat, Ombudsmanden, Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse og Retten for EU-personalesager. Forpligtelser vedrørende pensioner til medlemmerne af Europa-Parlamentet er også medtaget under denne post.

2.14.3 Den fælles sygeforsikringsordning

Der er også foretaget en vurdering af de forpligtelser, som EU vil have med hensyn til bidrag til den fælles sygeforsikringsordning, for så vidt angår pensionerede medarbejdere. Bruttoforpligtelserne er vurderet til 3 711 mio. EUR; fra bruttoforpligtelserne trækkes ordningens aktiver på 270 mio. EUR for at nå frem til nettobeløbet. Den diskonteringsrate og den generelle lønvækst, der er anvendt i beregningen, er de samme som dem, der er anvendt i forbindelse med vurderingen af pensionerne til personalet.

2.15 LANGFRISTEDE HENSÆTTELSER

(mio. EUR)

	Beløb pr. 31.12.2010	Ekstra hensættelser	Tilbagebetalte ikke-anvendte beløb	Anvendte beløb	Overførsel til kortfristet	Ændring i skøn	Beløb pr. 31.12.2011
Retssager	306	95	(29)	(4)	0	0	368
Nedlukning af atomkraftværker	905	0	0	(8)	(29)	137	1 005
Finansielle hensættelser	86	41	0	0	(30)	3	100
Andet	20	4	(2)	0	0	0	22
I alt	1 317	140	(31)	(12)	(59)	140	1 495

Retssager

Denne post omfatter beløb, der sandsynligvis skal betales over 12 måneder efter årets udgang i forbindelse med en række verserende retssager. Den største del vedrører verserende retssager ved årets udgang i forbindelse med de finansielle korrektioner af udgifter under EGFL og andre retssager vedrørende landbrugsudgifter.

Nedlukning af atomkraftværker

I 2008 foretog et konsortium af uafhængige eksperter en opdatering af deres undersøgelse fra 2003 om de anslåede omkostninger ved Det Fælles Forskningscenters program for nedlukning af nukleare anlæg og affaldshåndtering. Deres reviderede skøn på 1 222 mio. EUR (tidligere 1 145 mio. EUR) tages som udgangspunkt for den hensættelse, der skal opføres i regnskabet. I overensstemmelse med EU's regnskabsregler indeksreguleres dette skøn, hvorefter det diskonteres til sin nettonutidsværdi (ved hjælp af nulkuponswapkurven i euro). I betragtning af dette programs forventede varighed (ca. 20 år) skal det påpeges, at dette skøn er præget af en vis usikkerhed, og de endelige omkostninger kan vise sig at adskille sig fra de beløb, som nu er anført.

Finansielle hensættelser

Der er tale om hensættelser, som vedrører de anslåede tab i forbindelse med de garantier, som er stillet i henhold til SMV-garantifaciliteten fra 1998, SMV-garantifaciliteten fra 2001 og SMV-garantifaciliteten fra 2007 under CIP og garantikomponenten under mikrofinansieringsfaciliteten Progress, hvor Den Europæiske Investeringsfond (EIF) har beføjelse til at udstede garantier i eget navn, men på Kommissionens vegne og risiko. Den finansielle risiko ved udnyttede og uudnyttede garantier er imidlertid begrænset. Langfristede finansielle hensættelser diskonteres til deres nettonutidsværdi (ved hjælp af den årlige swap-rentesats i euro).

2.16 LANGFRISTEDE FINANSIELLE FORPLIGTELSE

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Langfristet låntagning	2.16.1	41 200	11 445
Eliminering af Garantifonden*	2.4.1	(21)	-
I alt		41 179	11 445

* Garantifonden er i besiddelse af EFSM-obligationer, som er udstedt af Kommissionen, så disse skal elimineres.

2.16.1 Langfristet låntagning

(mio. EUR)

	Makro-finansiel bistand (MFA)	Euratom-lån	Betalings-balancelån	EFSM	EKSF under afvikling	I alt
I alt pr. 31.12.2010	503	469	12 246	0	231	13 449
Ny låntagning	126	0	1 350	28 000	0	29 476
Tilbagebetalinger	(36)	(20)	(2 000)	0	0	(2 056)
Kursforskelle	0	0	0	0	6	6
Ændringer i regnskabsmæssig værdi	2	2	29	344	(1)	376
I alt pr. 31.12.2011	595	451	11 625	28 344	236	41 251
Beløb med forfald < 1 år	5	0	0	0	46	51
Beløb med forfald > 1 år	590	451	11 625	28 344	190	41 200

Denne post omfatter lån, som EU skal tilbagebetale, og som forfalder om over et år. Låntagningen omfatter gældsbeviser på i alt 41 011 mio. EUR (2010: 13 211 mio. EUR). Ændringerne i den regnskabsmæssige værdi svarer til ændringerne i påløbne renter. Der gives yderligere oplysninger om låntagnings- og långivningsaktiviteter i bemærkning 7.

2.17 ANDEN LANGFRISTET GÆLD

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Finansiel leasinggæld	1 603	1 672
Bygninger betalt i trancher	367	382
Andet	89	50

I alt	2 059	2 104
--------------	--------------	--------------

KORTFRISTET GÆLD

2.18 KORTFRISTEDE HENSÆTTELSER

(mio. EUR)

	Beløb pr. 31.12.2010	Ekstra hen- sættelser	Tilbage- betalte ikke- anvendte beløb	Anvendte beløb	Overførsel fra langfristet	Ændring i skøn	Beløb pr. 31.12.2011
Retssager	29	11	(18)	(5)	0	0	17
Nedlukning af atomkraft- værker	21	0	0	(21)	29	0	29
Finansielle hensættelser	140	27	(2)	(33)	30	3	165
Andet	24	56	(1)	(20)	0	0	59
I alt	214	94	(21)	(79)	59	3	270

Denne post omfatter den del af hensættelserne, der forfalder til betaling om mindre end ét år.

2.19 KORTFRISTEDE FINANSIELLE FORPLIGTELSER

Denne post vedrører låntagning (se bemærkning **2.16**), der forfalder til betaling i løbet af 12 måneder efter balancedagen.

2.20 GÆLDSFORPLIGTELSER

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Kortfristet andel af langfristet gæld	2.20.1	81	78
Kortfristede gældsforpligtelser	2.20.2	22 211	17 615
Diverse gældsforpligtelser	-	100	97
Periodeafgrænsningsposter	2.20.3	69 081	66 739
I alt		91 473	84 529

2.20.1 Kortfristet andel af langfristet gæld

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Leasingforpligtelser	66	65
Andet	15	13
I alt	81	78

2.20.2 Kortfristede gældsforpligtelser

(mio. EUR)

Type	31.12.2011	31.12.2010
Medlemsstater	22 200	17 035
Leverandører og andre	1 511	1 292
Anslåede ikke-støtteberettigede beløb og udestående forfinansiering	(1 500)	(712)
I alt	22 211	17 615

Kortfristede gældsforpligtelser omfatter udgiftsopgørelser modtaget af Kommissionen i forbindelse med støtteaktiviteter. De krediteres med det beløb, der anmodes om, så snart anmodningen er modtaget. Hvis modparten er en medlemsstat, bliver de kategoriseret som sådan. Samme procedure gælder for

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

fakturaer og kreditnotaer, der modtages i forbindelse med indkøbsaktiviteter. De pågældende godtgørelseskrav er taget i betragtning ved cut-off-proceduren ved årets udgang. Efter disse cut-off-posteringer indregnes de anslåede støtteberettigede beløb derfor som udgifter, mens den resterende del indregnes som "anslåede ikke-støtteberettigede beløb og udestående forfinansiering" (se nedenfor). For ikke at overvurdere aktiver og passiver blev det besluttet at opføre nettobeløbet under kortfristet gæld.

Medlemsstater

Det største beløb her vedrører ubetalte godtgørelseskrav i forbindelse med strukturfondsforanstaltninger (5,8 mia. EUR for ESF og 14 mia. EUR for EFRU og Samhørighedsfonden).

Leverandører og andre

Denne post omfatter skyldige beløb vedrørende støtte- og indkøbsaktiviteter samt gældsforpligtelser over for offentlige organer og ikke-konsoliderede enheder (f.eks. EUF).

Anslåede ikke-støtteberettigede beløb og udestående forfinansiering

Gældsforpligtelserne er reduceret med den del af de modtagne, men endnu ikke kontrollerede anmodninger om godtgørelse, som ikke blev betragtet som støtteberettigede. De største beløb vedrører de generaldirektorater, der har ansvaret for strukturforanstaltninger. Gældsforpligtelserne er også reduceret med den del af de modtagne anmodninger om godtgørelse, som svarer til forudbetalte omkostninger, der endnu ikke var betalt ved årets udgang (1 mia. EUR).

2.20.3 Periodeafgrænsningsposter

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Skyldige omkostninger	68 577	66 326
Periodiserede indtægter	490	407
Beløb vedrørende konsoliderede enheder	14	6
I alt	69 081	66 739

De skyldige omkostninger fordeler sig således:

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Landbrug og udvikling af landdistrikter:		
EGFL: Udgifter 16/10 til 31/12	33 774	33 015
EGFL: Direkte støtte	10 701	10 703
EGFL: Omstrukturering af sukkersektoren	224	400
EGFL: Andet	23	(303)
ELFUL	<u>12 127</u>	<u>10 792</u>
I alt	56 849	54 607
Strukturforanstaltninger:		
EFF	56	116
EFRU og Samhørighedsfonden	4 791	4 894
ISPA	172	74
ESF	<u>1 687</u>	<u>2 182</u>
I alt	6 706	7 266
Andre skyldige omkostninger:		
F&U	1 157	1 267
Andet	<u>3 865</u>	<u>3 186</u>
I alt	5 022	4 453
Skyldige omkostninger i alt	68 577	66 326

De store periodiserede indtægter pr. 31. december 2011 skyldes to medlemsstaters forhåndsbetaling af bidrag til egne indtægter i 2011.

NETTOAKTIVER OG RESERVER**2.21 RESERVER**

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Dagsværdireserve	(108)	(61)
Andre reserver:		
Garantifonden	1 911	1 746
Opskrivningshenlæggelse	57	57
Andet	<u>1 748</u>	<u>1 742</u>
I alt	3 716	3 545
I alt	3 608	3 484

2.21.1 Dagsværdireserve

I overensstemmelse med regnskabsreglerne benyttes dagsværdireserven til justering af AFS-aktiver til dagsværdi. I 2011 er et nettobeløb på 24 mio. EUR i akkumulerede fald i dagsværdien fjernet fra dagsværdireserven og indregnet i resultatopgørelsen under AFS-aktiver.

Dagsværdireserven ved årets udgang omfatter et fald i dagsværdien på 87 mio. EUR vedrørende græske statsobligationer, som indehaves af EU (nominel værdi 129 mio. EUR). Det skal dog bemærkes, at disse obligationer i begyndelsen af 2012 blev udskiftet med nye obligationer med tilsvarende vilkår, men som ikke falder ind under den gældsoplægning, som gennemføres med deltagelse af den private sektor. Resultatet var, at alle de beløb, der skulle tilbagebetales den 20. marts 2012 (39 mio. EUR) og den 18. maj (15,7 mio. EUR), blev tilbagebetalt fuldt ud og til tiden. Der gives yderligere oplysninger om ansættelse af finansielle aktiver til dagsværdi i bemærkning **1.5.5**.

2.21.2 Andre reserver**Garantifonden**

Se også bemærkning **2.4.1** om driften af Garantifonden. Denne reserve afspejler fondens aktiver, som skal svare til målbeløbet på 9 % af de udestående beløb, der er garanteret af Garantifonden.

Opskrivningshenlæggelse

Opskrivningshenlæggelsen omfatter den opskrivning af visse af Kommissionens grunde og bygninger, som blev foretaget før 2005.

Andet

Dette beløb vedrører især reserven for EKSF under afvikling, som består af aktiver i Kul- og Stålforskningsfonden. Denne reserve blev oprettet i forbindelse med afviklingen af EKSF.

2.22 BELØB, DER SKAL INDKRÆVES FRA MEDLEMSSTATERNE

(mio. EUR)

	Beløb
Beløb, der skal indkræves fra medlemsstaterne pr. 31. december 2010	30 931
Tilbagebetaling af budgetoverskud for 2010 til medlemsstaterne	4 539
Bevægelser i Garantifondens reserve	165
Andre reservebevægelser	34
Regnskabsårets økonomiske resultat (overskud)	1 789
Samlet beløb, der skal indkræves fra medlemsstaterne pr. 31. december 2011	37 458
Fordelt på:	
Ydelser til medarbejdere	34 835
Andre beløb	2 623

Dette beløb dækker den del af de udgifter, som Kommissionen allerede har afholdt frem til 31. december 2011, som skal finansieres over de fremtidige budgetter. Et stort antal udgifter er indregnet i henhold til periodiseringsprincippet i år N, selv om de måske først reelt bliver betalt i år N+1 og finansieres via budgettet for år N+1. Denne postering under passiverne resulterer sammen med det forhold, at de

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

tilsvarende beløb først finansieres over de fremtidige budgetter, i passiver, der langt overstiger aktiverne ved årets udgang. De største beløb vedrører EGFL-aktiviteter. Hovedparten af de beløb, der skal indkræves, betales faktisk af medlemsstaterne inden for 12 måneder efter afslutningen af det pågældende regnskabsår som led i budgettet for det følgende år.

Det er stort set kun Kommissionens forpligtelser vedrørende ydelser til medarbejdere, der betales over et længere tidsrum, idet det skal bemærkes, at finansieringen af pensionsbetalingerne over det årlige budget garanteres af medlemsstaterne. Der gives til orientering et skøn over fordelingen af de fremtidige forpligtelser vedrørende ydelser til medarbejdere:

(mio. EUR)

	Beløb
Kortfristet: beløb, der skal betales i 2012	1 335
Langfristet: beløb, der skal betales efter 2012	33 500
Samlede forpligtelser vedrørende ydelser til medarbejdere pr. 31.12.2011	34 835

Det skal også bemærkes, at ovenstående ikke har nogen indflydelse på resultatet af budgetgennemførelsen. Budgettets indtægter skal altid være lig med eller større end budgettets udgifter, og overskydende indtægter tilbageføres til medlemsstaterne.

3. BEMÆRKNINGER TIL RESULTATOPGØRELSEN**3.1 EGNE INDTÆGTER OG INDTÆGTER FRA BIDRAG**

(mio. EUR)

	Bemærkning	2011	2010
Egne indtægter:	<i>3.1.1</i>		
BNI-indtægter		88 442	91 178
Momsindtægter		14 763	12 517
Traditionelle egne indtægter:			
Told		16 528	16 065
Sukkerafgifter		<u>161</u>	<u>150</u>
Traditionelle egne indtægter i alt		16 689	16 215
Budgetjusteringer	<i>3.1.2</i>	4 533	2 135
Bidrag fra tredjelande (herunder EFTA-lande)		250	283
I alt		124 677	122 328

3.1.1 Egne indtægter

Egne indtægter er den vigtigste bestanddel i EU's driftsindtægter. Størstedelen af udgifterne finansieres således med egne indtægter, idet de øvrige indtægter kun udgør en lille del af den samlede finansiering. Der er tre former for egne indtægter, nemlig traditionelle egne indtægter, momsaserede indtægter og BNI-baserede indtægter. De traditionelle egne indtægter omfatter sukkerafgifter og told. Ordningen for egne indtægter omfatter også en mekanisme til korrektion af budgetuligevægte (UK-rabatten) og en bruttoreduktion af Nederlandenes og Sveriges årlige BNI-baserede bidrag. Medlemsstaterne tilbageholder 25 % af de traditionelle egne indtægter til dækning af opkrævningsomkostninger, og ovenstående beløb er angivet netto, dvs. efter at de 25 % er trukket fra.

Det skal bemærkes, at det ved en række kontroller foretaget af Kommissionen og revisioner foretaget af Revisionsretten er blevet påvist, at der er en række mangler i de belgiske regnskabsafslutnings- og bogføringssystemer, som påvirker troværdigheden af de beløb, som overføres til EU's budget som traditionelle egne indtægter. En tilbagebetaling af 169 mio. EUR (brutto, 126 mio. EUR netto), som Belgien har krævet, kan ikke foretages, før man har resultatet af yderligere revisioner og kontroller af, om de beløb for belgiske traditionelle egne indtægter, som er blevet overført til Kommissionens konto, er korrekte.

3.1.2 Budgetjusteringer

Budgetjusteringerne inkluderer budgetoverskuddet fra 2010 (4 539 mio. EUR), som indirekte tilbagebetales til medlemsstaterne gennem fradrag i deres bidrag til EU's egne indtægter det følgende år – det er således en indtægt i 2011.

3.2 ANDRE DRIFTSINDTÆGTER

(mio. EUR)

	Bemærkning	2011	2010
Bøder	<i>3.2.1</i>	868	3 077
Landbrugsafgifter	<i>3.2.2</i>	65	25
Inddrevne udgifter:	<i>3.2.3</i>		
Direkte central forvaltning		76	49
Indirekte central forvaltning		17	11
Decentral forvaltning		106	71
Fælles forvaltning		3	-
Delt forvaltning		<u>845</u>	<u>1 776</u>
I alt		1 047	1 907
Indtægter i forbindelse med administrationen:	<i>3.2.4</i>		
Personale		1 141	1 073
Indtægter vedrørende materielle anlægsaktiver		94	13
Andre administrationsindtægter		<u>119</u>	<u>121</u>
I alt		1 354	1 207
Diverse driftsindtægter:	<i>3.2.5</i>		
Justeringer/hensættelser		59	157
Kursgevinster		476	460

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Andet		1 507	1 355
I alt		2 042	1 972
I alt		5 376	8 188

3.2.1 Bøder

Disse indtægter vedrører bøder, som Kommissionen pålægger for overtrædelse af konkurrencereglerne. Tilgodehavender og tilknyttede indtægter indregnes, når Kommissionen har truffet beslutning om at pålægge en bøde, og det officielt er meddelt debitor.

3.2.2 Landbrugsafgifter

Disse beløb vedrører især mælkeafgifter, som er et markedsstyringsværktøj, der straffer de mælkeproducenter, som overskrider deres referencemængder. Da der ikke er nogen sammenhæng med tidligere udbetalinger fra Kommissionen, anses mælkeafgifterne i praksis som indtægter til dækning af bestemte udgifter.

3.2.3 Inddrevne udgifter

Denne post omfatter de indtægtsordrer, som er udstedt af Kommissionen, og det fradrag i efterfølgende betalinger, som er opført i Kommissionens regnskaber, med henblik på at inddrive beløb, der tidligere er udbetalt fra det almindelige budget, på grundlag af kontrol, afsluttede revisioner eller analyser af støtteberettigelsen, samt indtægtsordrer udstedt af medlemsstaterne til modtagere af midler fra EGFL. Posten omfatter også forskellen i overslagene over periodiserede indtægter fra det foregående år til det aktuelle år. Den viser dog ikke det fulde omfang af inddrivelse i forbindelse med EU-udgifter, navnlig på områder med store udgifter, f.eks. strukturforanstaltninger, hvor der eksisterer specifikke ordninger, som sikrer tilbagebetaling af ikke-støtteberettigede beløb, hvoraf de fleste ikke medfører, at der udstedes en indtægtsordre. I overensstemmelse med EU's regnskabsregler er inddrivelse af forfinansieringsbeløb heller ikke medtaget som indtægt.

Det største beløb, 845 mio. EUR, vedrører delt forvaltning og består hovedsagelig af 721 mio. EUR vedrørende Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL) og 109 mio. EUR til strukturforanstaltninger.

a) Landbrug: EGFL

For så vidt angår Den Europæiske Garantifond for Landbruget (EGFL), er det beløb, der opføres som årets indtægter under denne post, på 721 mio. EUR, der fordeler sig som følger:

- korrektioner besluttet i løbet af året: 686 mio. EUR
- svig og uregelmæssigheder: 35 mio. EUR, bestående af tilbagebetalinger, som er anmeldt af medlemsstaterne, og som er inddrevet i årets løb, der beløber sig til 174 mio. EUR, minus faldet i de udestående beløb vedrørende svig og uregelmæssigheder, som skal inddrives ved årets udgang, der beløber sig til 139 mio. EUR (991 mio. EUR ved udgangen af 2011 sammenlignet med 1 130 mio. EUR ved udgangen af 2010) – se også bemærkning 2.11.1.

b) Strukturforanstaltninger

- De inddrevne udgifter vedrørende strukturforanstaltninger, der opføres på denne post, beløber sig til 109 mio. EUR (2010: 279 mio. EUR). De største beløb under strukturforanstaltninger omfatter indtægtsordrer udstedt af Kommissionen med henblik på inddrivelse af uretmæssige betalinger foretaget i tidligere år, der beløber sig til 127 mio. EUR, og udsvinget (stigningen) i de periodiserede indtægter ved årets udgang, der beløber sig til 28 mio. EUR (opvejet af en korrektion på 46 mio. EUR).

Kommissionen udsteder kun indtægtsordrer i følgende tilfælde:

- formelle afgørelser om finansielle korrektioner vedtaget af Kommissionen som følge af påvisning af uregelmæssige udgifter i forbindelse med beløb, som medlemsstaterne anmoder om
- tilpasninger ved afslutningen af et program, der medfører en reduktion af EU's bidrag, når en medlemsstat ikke har anmeldt tilstrækkeligt store støtteberettigede udgifter til at berettiggende den samlede forfinansiering, og der allerede er foretaget midlertidige betalinger; sådanne foranstaltninger kan træffes uden en formel kommissionsafgørelse, hvis medlemsstaten accepterer det
- tilbagebetaling af inddrevne beløb efter afslutningen af et program som følge af afslutningen af en retssag, der verserede på tidspunktet for afslutningen af programmet.

Andre indtægtsordrer udstedt i forbindelse med strukturforanstaltninger vedrører inddrivelse af forfinansieringsbeløb. Disse beløb er ikke opført som indtægter, men krediteret forfinansieringsposten på balancen.

3.2.4 Indtægter i forbindelse med administrationen

Indtægterne opstår ved indeholdelser i personalets løn og består hovedsageligt af to beløb, nemlig personalets pensionsbidrag og indkomstskat.

3.2.5 Diverse driftsindtægter

Et beløb på 535 mio. EUR (2010: 430 mio. EUR) vedrører beløb, der er modtaget fra tiltrædelseslandene. Kursgevinster, undtagen på de finansielle aktiviteter, der er omhandlet under nedenstående bemærkning 3.5, er også medtaget under denne post. De opstår i forbindelse med de daglige aktiviteter og dermed forbundne transaktioner, der foretages i andre valutaer end euro, og ved den revaluering ved årets udgang, som er nødvendig for at udarbejde regnskaberne. Der er tale om både realiserede og ikke-realiserede kursgevinster. Der var en nettokursgevinst for året på 94 mio. EUR (2010: 23 mio. EUR).

3.3 ADMINISTRATIONSUDGIFTER

(mio. EUR)

	2011	2010
Personaleudgifter	5 416	5 171
Afskrivninger og forringelse	412	384
Andre administrationsudgifter	3 148	3 059
I alt	8 976	8 614

Denne post omfatter udgifter på 358 mio. EUR vedrørende operationel leasing – de forpligtelser, der skal betales i den resterende del af disse leasingkontraktors løbetid, er som følger:

(mio. EUR)

Beskrivelse	Beløb, der skal betales i fremtiden			
	< 1 år	1-5 år	> 5 år	I alt
Ejendomme	318	1 203	790	2 311
It-udstyr og andet udstyr	22	35	1	58
I alt	340	1 238	791	2 369

3.4 DRIFTSUDGIFTER

(mio. EUR)

	Bemærkning	2011	2010
Primære driftsudgifter:	<i>3.4.1</i>		
Direkte central forvaltning		10 356	10 123
Indirekte central forvaltning		4 119	4 045
Decentral forvaltning		766	933
Delt forvaltning		104 067	85 432
Fælles forvaltning		<u>1 714</u>	<u>1 868</u>
I alt		121 022	102 401
Andre driftsudgifter:	<i>3.4.2</i>		
Justeringer/hensættelser		251	68
Kurstab		382	439
Andet		<u>2 123</u>	<u>856</u>
I alt		2 756	1 363
I alt		123 778	103 764

Den betydelige stigning i driftsudgifterne skyldes delt forvaltning, hvor de øgede aktiviteter vedrørende programmeringsperioden 2007-2013 resulterede i en øget anerkendelse af udgifter i 2011. De største udsving ses inden for samhørighed og regionaludvikling (19 mia. EUR). Da driftsudgifterne normalt er forholdsvis stabile, har denne store stigning i driftsudgifterne medført et driftsunderskud på 2,7 mia. EUR i 2011.

3.4.1 Primære driftsudgifter

Europa-Kommissionens driftsudgifter dækker de forskellige udgiftsområder i den finansielle ramme og antager forskellige former afhængigt af, hvordan pengene udbetales og forvaltes. Hovedparten af udgifterne henhører under rubrikken "delt forvaltning", som omfatter uddelegering af opgaver til medlemsstaterne inden for områder som EGFL-udgifter og strukturforanstaltninger (Den Europæiske Fond for Regionaludvikling, Den Europæiske Socialfond, Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne, Samhørighedsfonden og Den Europæiske Fiskerifond).

3.4.2 Andre driftsudgifter

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Kurstab, undtagen i forbindelse med de finansielle aktiviteter, der er omhandlet under bemærkning **3.6** nedenfor, opstår i forbindelse med daglige aktiviteter og dermed forbundne transaktioner, der foretages i andre valutaer end euro, og ved den revaluering ved årets udgang, som er nødvendig for at udarbejde regnskaberne; der er tale om både realiserede og ikke-realiserede kursgevinster.

Omkostninger i forbindelse med forskning og udvikling

(mio. EUR)

	2011	2010
Forskningsomkostninger	327	295
Ikke-kapitaliserede udviklingsomkostninger	145	157
Indregnet som udgifter	472	452

3.5 FINANSIELLE INDTÆGTER

(mio. EUR)

	2011	2010
Udbytte	5	1
Renteindtægter:		
Fra forfinansiering	40	42
Morarenter	89	382
Fra AFS-aktiver	113	100
Fra lån	921	394
Fra kassebeholdning og tilsvarende likvide midler	132	110
Andet	<u>5</u>	<u>2</u>
I alt	1 300	1 030
Andre finansielle indtægter:		
Realiseret gevinst ved salg af finansielle aktiver	3	11
Andet	<u>178</u>	<u>83</u>
I alt	181	94
Justeringer til nutidsværdi	1	1
Kursgevinster	4	52
I alt	1 491	1 178

3.6 FINANSIELLE UDGIFTER

(mio. EUR)

	2011	2010
Renteudgifter:		
Leasing	91	93
Fra lån	903	380
Andet	<u>30</u>	<u>23</u>
I alt	1 024	496
Andre finansielle udgifter:		
Tilpasning til finansielle bestemmelser	74	60
Finansielle udgifter i forbindelse med budgetinstrumenter	47	55
Tab ved værdiforringelse af finansielle AFS-aktiver	12	5
Realiseret tab ved salg af finansielle aktiver	5	1
Andet	<u>144</u>	<u>42</u>
I alt	282	163
Kurstab	49	2
I alt	1 355	661

3.7 ANDEL AF NETTOUNDESKUD FRA JOINT VENTURES OG TILKNYTTETE ORGANER

I overensstemmelse med den indre værdis metode medtager Kommissionen i resultatopgørelsen sin andel af nettounderskuddet fra sine joint ventures og tilknyttede organer (se også bemærkning **2.3.1 og 2.3.2**).

3.8 INDTÆGTER FRA IKKE-KOMMERCIELLE TRANSAKTIONER

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

I 2011 er 130 391 mio. EUR (2010: 129 597 mio. EUR) fra ikke-kommercielle transaktioner indregnet i resultatopgørelsen.

3.9 PRÆSENTATION AF SEGMENTOPLYSNINGER

I præsentationen af segmentoplysninger redegøres der for fordelingen af driftsindtægter og driftsudgifter på de enkelte politikområder inden for Kommissionen på grundlag af den aktivitetsbaserede budgetstruktur. Disse politikområder kan samles under tre hovedoverskrifter, nemlig aktiviteter inden for Den Europæiske Union, aktiviteter uden for Den Europæiske Union og tjenesteydelser og andet.

"Aktiviteter inden for Den Europæiske Union" er det største af disse områder, da det dækker de mange politikområder inden for EU. "Aktiviteter uden for Den Europæiske Union" vedrører politikker, der gennemføres uden for EU, såsom handel og bistand. "Tjenesteydelser og andet" er de interne og horisontale aktiviteter, der er nødvendige for, at EU's institutioner og organer kan fungere. Bemærk, at oplysningerne vedrørende agenturerne er medtaget under de relevante politikområder. Bemærk også, at egne indtægter og bidrag ikke er delt op på de forskellige aktiviteter, da de beregnes, opkræves og forvaltes af centrale tjenestegrene i Kommissionen.

(mio. EUR)

	Aktiviteter inden for EU	Aktiviteter uden for EU	Tjenesteydelser og andet	EKSF under afvikling	Andre institutioner	Konsoliderede eliminerings	I alt
Bøder	868	0	0	0	0	0	868
Landbrugsafgifter	65	0	0	0	0	0	65
Inddrevne udgifter	906	138	3	0	2	(2)	1 047
Indtægter i forbindelse med administrationen	142	2	993	0	664	(447)	1 354
Diverse driftsindtægter	2 502	98	580	7	132	(1 277)	2 042
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER	4 483	238	1 576	7	798	(1 726)	5 376
Administrationsudgifter:							
Personaleudgifter	(2 171)	(325)	(1 250)	0	(1 702)	32	(5 416)
Udgifter vedrørende immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver	(109)	(1)	(121)	0	(181)	0	(412)
Andre administrationsudgifter	(955)	(286)	(858)	0	(1 624)	575	(3 148)
Driftsudgifter:	(3 235)	(612)	(2 229)	0	(3 507)	607	(8 976)
Direkte central forvaltning	(7 338)	(3 681)	(179)	0	0	842	(10 356)
Indirekte central forvaltning	(3 423)	(682)	(32)	0	0	18	(4 119)
Decentral forvaltning	(210)	(556)	0	0	0	0	(766)
Delt forvaltning	(103 988)	(80)	1	0	0	0	(104 067)
Fælles forvaltning	(169)	(1 545)	0	0	0	0	(1 714)
Andre driftsudgifter	(2 420)	(134)	(399)	(52)	(10)	259	(2 756)
	(117 548)	(6 678)	(609)	(52)	(10)	1 119	(123 778)
DRIFTSUDGIFTER I ALT	(120 783)	(7 290)	(2 838)	(52)	(3 517)	1 726	(132 754)
Nettodriftsudgifter	(116 300)	(7 052)	(1 262)	(45)	(2 719)	0	(127 378)
Egne indtægter og indtægter fra bidrag							124 677
Underskud fra driften							(2 701)
Finansielle indtægter netto							136

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Bevægelser i forpligtelser vedrørende pension og ydelser til medarbejdere	1 212
Andel af underskud fra tilknyttede organer/joint ventures	(436)
Regnskabsårets økonomiske resultat	(1 789)

SEGMENTOPLYSNINGER – AKTIVITETER INDEN FOR EU

(mio. EUR)

	Økonomiske og finansielle anliggender	Erhvervs- og virksomheds-politik	Konkur-rence	Beskæftigelse	Landbrug	Transport og energi	Miljø	Forskning	Informations-samfundet
<u>Andre driftsindtægter:</u>									
Bøder	0	7	858	0	0	0	0	0	0
Landbrugsafgifter	0	0	0	0	65	0	0	0	0
Inddrevne udgifter	0	4	0	23	807	7	1	5	24
Indtægter i forbindelse med den administrative drift	0	14	0	0	0	12	0	39	0
Diverse driftsindtægter	4	54	161	41	121	207	40	723	9
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER	4	79	1 019	64	993	226	41	767	33
Administrationsudgifter:	(66)	(199)	(89)	(110)	(127)	(374)	(119)	(402)	(133)
Personaleudgifter	(60)	(143)	(83)	(84)	(106)	(255)	(86)	(231)	(107)
Udgifter vedrørende immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver	0	(16)	0	(1)	0	(13)	(1)	(4)	0
Andre administrationsudgifter	(6)	(40)	(6)	(25)	(21)	(106)	(32)	(167)	(26)
Driftsudgifter:	(66)	(1 116)	(1 492)	(11 044)	(57 063)	(1 427)	(256)	(4 207)	(1 251)
Direkte central forvaltning	(66)	(665)	0	(148)	(30)	(802)	(239)	(2 739)	(1 230)
Indirekte central forvaltning	0	(313)	0	(2)	0	(501)	(1)	(1 369)	(14)
Decentral forvaltning	0	0	0	(29)	(5)	0	0	0	0
Delt forvaltning	0	0	0	(10 841)	(56 883)	0	0	0	0
Fælles forvaltning	0	(94)	0	(6)	0	(68)	0	0	0
Andre driftsudgifter	0	(44)	(1 492)	(18)	(145)	(56)	(16)	(99)	(7)
DRIFTSUDGIFTER I ALT	(132)	(1 315)	(1 581)	(11 154)	(57 190)	(1 801)	(375)	(4 609)	(1 384)
NETTODRIFTSUDGIFTER	(128)	(1 236)	(562)	(11 090)	(56 197)	(1 575)	(334)	(3 842)	(1 351)
	Det Fælles Forsknings-center	Fiskeri	Det indre marked	Regionalpolitik	Beskatning og told	Uddannelse og kultur	Sundhed og forbruger-beskyttelse	Retfærdig-hed, frihed og sikkerhed	Aktiviteter inden for EU i alt
<u>Andre driftsindtægter:</u>									
Bøder	0	0	0	0	0	0	0	3	868
Landbrugsafgifter	0	0	0	0	0	0	0	0	65
Inddrevne udgifter	0	5	0	15	0	7	7	1	906
Indtægter i forbindelse med den administrative drift	40	0	1	0	0	1	9	26	142
Diverse driftsindtægter	70	10	206	(2)	1	232	359	266	2 502
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER	110	15	207	13	1	240	375	296	4 483
Administrationsudgifter:	(346)	(60)	(196)	(81)	(94)	(204)	(347)	(288)	(3 235)
Personaleudgifter	(245)	(39)	(134)	(65)	(42)	(107)	(223)	(161)	(2 171)
Udgifter vedrørende immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver	(26)	0	(7)	0	(2)	(1)	(26)	(12)	(109)
Andre administrationsudgifter	(75)	(21)	(55)	(16)	(50)	(96)	(98)	(115)	(955)
Driftsudgifter:	(194)	(764)	(59)	(35 821)	(15)	(1 447)	(631)	(695)	(117 548)

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Direkte central forvaltning	(57)	(246)	(24)	(45)	(15)	(163)	(440)	(429)	(7 338)
Indirekte central forvaltning	0	0	0	0	0	(1 174)	(49)	0	(3 423)
Decentral forvaltning	0	0	0	(176)	0	0	0	0	(210)
Delt forvaltning	0	(514)	0	(35 600)	0	0	0	(150)	(103 988)
Fælles forvaltning	0	0	0	0	0	(1)	0	0	(169)
Andre driftsudgifter	(137)	(4)	(35)	0	0	(109)	(142)	(116)	(2 420)
DRIFTSUDGIFTER I ALT	(540)	(824)	(255)	(35 902)	(109)	(1 651)	(978)	(983)	(120 783)
NETTODRIFTSUDGIFTER	(430)	(809)	(48)	(35 889)	(108)	(1 411)	(603)	(687)	(116 300)

SEGMENTOPLYSNINGER – AKTIVITETER UDEN FOR EU

(mio. EUR)

	Eksterne forbindelser	Handel	Udvikling	Udvidelse	Humanitær bistand	Aktiviteter uden for EU i alt
Andre driftsindtægter:						
Inddrevne udgifter	20	0	9	106	3	138
Indtægter i forbindelse med den administrative drift	2	0	0	0	0	2
Diverse driftsindtægter	10	0	90	(1)	(1)	98
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER	32	0	99	105	2	238
Administrationsudgifter:	(99)	(71)	(331)	(78)	(33)	(612)
Personaleudgifter	(23)	(65)	(167)	(47)	(23)	(325)
Udgifter vedrørende immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver	(1)	0	0	0	0	(1)
Andre administrationsudgifter	(75)	(6)	(164)	(31)	(10)	(286)
Driftsudgifter:	(3 381)	(8)	(1 217)	(958)	(1 114)	(6 678)
Direkte central forvaltning	(1 699)	(5)	(833)	(547)	(597)	(3 681)
Indirekte central forvaltning	(627)	0	(18)	(37)	0	(682)
Decentral forvaltning	(209)	0	(37)	(310)	0	(556)
Delt forvaltning	(80)	0	0	0	0	(80)
Fælles forvaltning	(638)	(3)	(326)	(63)	(515)	(1 545)
Andre driftsudgifter	(128)	0	(3)	(1)	(2)	(134)
DRIFTSUDGIFTER I ALT	(3 480)	(79)	(1 548)	(1 036)	(1 147)	(7 290)
NETTODRIFTSUDGIFTER	(3 448)	(79)	(1 449)	(931)	(1 145)	(7 052)

OPLYSNING OM SEGMENTER – TJENESTEYDELSER OG ANDET

(mio. EUR)

	Presse og kommunikation	Kontoret for Bekæmpelse af Svig	Samordning	Personale og administration	Eurostat	Budget	Revision	Sprog	Andet	Tjenesteydelser og andet i alt
Andre driftsindtægter:										
Inddrevne udgifter	1	0	0	1	0	0	0	1	0	3
Indtægter i forbindelse med den administrative drift	0	7	0	835	0	52	0	99	0	993
Diverse driftsindtægter	(1)	8	1	30	0	35	0	43	464	580
ANDRE DRIFTSINDTÆGTER	0	15	1	866	0	87	0	143	464	1 576
Administrationsudgifter:	(121)	(57)	(188)	(1 299)	(86)	(58)	(11)	(444)	35	(2 229)
Personaleudgifter	(79)	(44)	(159)	(526)	(70)	(44)	(10)	(353)	35	(1 250)
Udgifter vedrørende immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver	(2)	(1)	0	(114)	0	(1)	0	(3)	0	(121)
Andre administrationsudgifter	(40)	(12)	(29)	(659)	(16)	(13)	(1)	(88)	0	(858)

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

<i>Driftsudgifter:</i>	(134)	(13)	(1)	(24)	(41)	(2)	0	(16)	(378)	(609)
Direkte central forvaltning	(102)	(13)	0	(19)	(41)	(3)	0	(1)	0	(179)
Indirekte central forvaltning	(32)	0	0	0	0	0	0	0	0	(32)
Delt forvaltning	0	0	0	0	0	1	0	0	0	1
Andre driftsudgifter	0	0	(1)	(5)	0	0	0	(15)	(378)	(399)
<i>DRIFTSUDGIFTER I ALT</i>	(255)	(70)	(189)	(1 323)	(127)	(60)	(11)	(460)	(343)	(2 838)
NETTODRIFTSUDGIFTER	(255)	(55)	(188)	(457)	(127)	27	(11)	(317)	121	(1 262)

4. BEMÆRKNINGER TIL PENGESTRØMSOPGØRELSEN

4.1 FORMÅLET MED OG UDARBEJDELSEN AF PENGESTRØMSOPGØRELSEN

Oplysningerne om pengestrømme anvendes som grundlag for at vurdere EU's evne til at generere likvide midler og dets behov for at anvende disse pengestrømme.

Pengestrømsopgørelsen udarbejdes ved anvendelse af indirekte præsentation. Det betyder, at nettooverskuddet eller -underskuddet for regnskabsåret reguleres for virkningen af transaktioner, som ikke har medført ind- og udbetalinger, udskydelse eller periodisering af tidligere eller fremtidige ind- eller udbetalinger vedrørende driftsaktivitet samt indtægter og omkostninger forbundet med investeringspengestrømme.

Pengestrømme fra transaktioner i fremmed valuta indregnes i EU's rapporteringsvaluta (euro) ved omregning af beløb i fremmed valuta til den på betalingsdagen gældende valutakurs mellem euroen og den fremmede valuta.

Ovenstående pengestrømsopgørelse viser pengestrømme klassificeret efter driftsaktiviteter og investeringsaktiviteter (EU har ingen finansieringsaktiviteter).

4.2 DRIFTSAKTIVITETER

Driftsaktiviteter er de af EU's aktiviteter, som ikke er investeringsaktiviteter. De fleste af de gennemførte aktiviteter falder ind under denne kategori. Lån ydet til modtagere (og i givet fald den tilknyttede låntagning) betragtes ikke som investeringsaktiviteter (eller finansieringsaktiviteter), da de indgår i de generelle målsætninger og dermed hører ind under EU's daglige transaktioner. Driftsaktiviteter omfatter også investeringer i bl.a. EIF, EBRD og risikokapitalfonde. Formålet med disse aktiviteter er at bidrage til gennemførelsen af politiske målsætninger.

4.3 INVESTERINGSAKTIVITETER

Investeringsaktiviteter er anskaffelse og afhændelse af immaterielle aktiver og materielle anlægsaktiver samt andre investeringer, der ikke indgår i likvide midler. Investeringsaktiviteter omfatter ikke lån ydet til modtagere. Formålet er at vise de egentlige investeringer, EU har foretaget.

5. EVENTUALAKTIVER, EVENTUALFORPLIGTELSER OG ANDRE OPLYSNINGER

EVENTUALAKTIVER

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Modtagne garantier:		
Opfyldelsesgarantier	300	301
Andre garantier	34	30
Andre eventualaktiver	19	8
Eventualaktiver i alt	353	339

Der kræves en opfyldelsesgaranti for at sikre, at modtagerne af EU-finansieringen opfylder forpligtelserne i deres kontrakter med EU.

EVENTUALFORPLIGTELSER

(mio. EUR)

	Bemærkning	31.12.2011	31.12.2010
Stillede garantier	5.1	24 394	22 171
Bøder – klager til Domstolen	5.2	8 951	9 627
EGFL, udvikling af landdistrikterne, førtiltrædelse – verserende retssager	5.3	2 345	1 772
Samhørighedspolitikken – verserende retssager	5.4	318	-
Beløb vedrørende retssager og andre tvister	5.5	251	458
Andre eventualforpligtelser		2	4
Eventualforpligtelser i alt		36 261	34 032

Alle eventualforpligtelser finansieres over EU-budgettet i de kommende år, hvis de forfalder.

5.1 STILLEDE GARANTIER

5.1.1 Garantier for Den Europæiske Investeringsbanks (EIB's) lån af egne midler

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Garanti på 65 %	20 362	18 217
Garanti på 70 %	1 992	2 281
Garanti på 75 %	534	695
Garanti på 100 %	724	789
I alt	23 612	21 982

EU's budget garanterer de lån, som EIB havde undertegnet og ydet af egne midler til fordel for tredjelande pr. 31. december 2011 (inkl. lån ydet til medlemsstater inden tiltrædelsen). EU's garanti er imidlertid begrænset til en procentsats af loftet for de godkendte kreditlinjer: 65 %, 70 %, 75 % eller 100 %. Når loftet ikke nås, er det samlede lånebeløb omfattet af EU-garantien. Pr. 31. december 2011 var det samlede udestående beløb 23 612 mio. EUR, hvilket udgør EU's maksimale risiko. Pr. 31. december 2011 er omkring 83 % af EIB's udlån (udlån til stater og deres underenheder) dækket af en totalgaranti, mens EIB's øvrige transaktioner kun er dækket mod politiske risici.

5.1.2 Andre stillede garantier

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Finansieringsfaciliteten for risikodeling (RSFF)	726	161
Lånegarantiinstrument for TEN-transportprojekter (LGTT)	39	11
Meda: marokkanske garantier	17	17
I alt	782	189

Finansieringsfaciliteten for risikodeling (RSFF)

Under finansieringsfaciliteten for risikodeling (RSFF) anvendes Kommissionens bidrag til at dække finansielle risici for lån og garantier fra Den Europæiske Investeringsbank til støtteberettigede forskningsprojekter. I alt er der på Kommissionens budget for perioden 2007-2013 afsat op til 1 mia. EUR, hvoraf op til 800 mio. EUR vedrører særprogrammet "Samarbejde", mens op til 200 mio. EUR vedrører særprogrammet "Kapacitet". EIB har forpligtet sig til at tilvejebringe samme beløb.

Pr. 31. december 2011 havde Kommissionen bidraget med 776 mio. EUR til RSFF. EIB har investeret beløbet i obligationer (dagsværdi 547 mio. EUR pr. 31. december 2011) og tidsindskud (240 mio. EUR). Det beløb på 726 mio. EUR, som er indregnet som eventualaktiv ovenfor, udgør det anslåede maksimale tab pr. 31. december 2011, som Kommissionen ville kunne lide i tilfælde af misligholdelse af lån eller garantier fra EIB inden for rammerne af RSFF. Det skal bemærkes, at Kommissionens samlede risiko er begrænset til det beløb, den har bidraget med til faciliteten.

Lånegarantiinstrumentet for TEN-transportprojekter (LGTT)

Lånegarantiinstrumentet for TEN-transportprojekter (LGTT) stiller garantier for at mindske indtægtsrisikoen i TEN-transportprojekters første år. Denne garanti skal nærmere bestemt fuldt ud dække standby-kreditlinjer, som kun vil blive udnyttet i tilfælde af, at et projekt ikke har tilstrækkelig likviditet til at tilbagebetale foranstående gæld. Instrumentet er Kommissionens og EIB's fælles finansielle produkt, og i TEN-T-forordningen er der afsat 500 mio. EUR fra EU's budget, som skal tildeles i perioden 2007-2013. EIB vil afsætte yderligere 500 mio. EUR, så der i alt vil være 1 mia. EUR til rådighed for instrumentet.

Pr. 31. december 2011 havde Kommissionen bidraget med 155 mio. EUR til LGTT. EIB har investeret beløbet i obligationer (dagsværdi 97 mio. EUR pr. 31. december 2011) og tidsindskud (57 mio. EUR). Ved udgangen af 2011 var der undertegnet lån til et beløb af 519 mio. EUR, som således er dækket af garantien. Det beløb på 39 mio. EUR, som er indregnet som eventualaktiv ovenfor, udgør det anslåede maksimale tab pr. 31. december 2011, som Kommissionen ville kunne lide i tilfælde af misligholdelse af lån ydet af EIB inden for rammerne af LGTT. Dette svarer til 7,5 % af det samlede beløb, som der er stillet garanti for. Det skal bemærkes, at Kommissionens samlede risiko er begrænset til det beløb, den har bidraget med til instrumentet.

Aktiverne under RSFF- og LGTT-instrumenterne medtages i Kommissionens balance som kortsigtede AFS-aktiver (se bemærkning **2.9**) og likvide midler (bemærkning **2.13**)

Meda

Som led i Meda-programmet har Kommissionen oprettet en garantimekanisme gennem en særlig fond til fordel for to marokkanske organisationer, nemlig Caisse Centrale de Garantie og Fonds Dar Ad-Damane. Pr. 31. december 2011 var 17 mio. EUR dækket af Kommissionens garanti.

5.2 BØDER

Beløbene vedrører bøder, som Kommissionen pålægger for overtrædelse af konkurrencereglerne, hvor beløbet er foreløbigt betalt, og hvor der er indgivet klage, eller hvor det ikke vides, om der vil blive indgivet klage. Eventualforpligtelsen opretholdes, indtil Domstolen har truffet sin afgørelse. Renterne af de foreløbige betalinger er indregnet i det økonomiske resultat for året og er også medtaget som eventualforpligtelse for at afspejle, at Kommissionens ret til disse beløb er usikker.

5.3 VERSERENDE RETSSAGER: EGFL, udvikling af landdistrikterne og førtiltrædelse

Der er tale om eventualforpligtelser over for medlemsstaterne i forbindelse med overensstemmelsesbeslutninger vedrørende EGFL, udvikling af landdistrikterne og finansielle korrektioner vedrørende førtiltrædelse, hvor Domstolen endnu ikke har afsagt dom. Fastsættelsen af forpligtelsens endelige størrelse og af det år, hvor virkningerne af, at klagesager blev vundet, konteres på budgettet, afhænger af, hvor længe domstolsproceduren varer.

5.4 SAMHØRIGHEDSFORANSTALTNINGER – VERSERENDE RETSSAGER

Der er tale om eventualforpligtelser over for medlemsstaterne i forbindelse med retssager under samhørighedspolitikken, hvor man afventer datoen for den mundtlige forhandling eller Domstolens dom.

5.5 BELØB VEDRØRENDE RETSSAGER OG ANDRE TVISTER

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Denne post vedrører erstatningssager, der er anlagt mod Kommissionen, andre retlige tvister og de anslåede retsudgifter. Det skal bemærkes, at sagsøger i erstatningssager efter artikel 340 i traktaten om Den Europæiske Unions funktionsmåde (tidligere EF-traktatens artikel 288) skal bevise, at institutionen har begået en tilstrækkeligt alvorlig overtrædelse af en retsregel, der har til formål at skabe rettigheder for private, at sagsøger har lidt reel skade, og at der er en direkte årsagsforbindelse mellem den ulovlige handling og skaden.

ANDRE VIGTIGE OPLYSNINGER

FORPLIGTELSER VEDRØRENDE BEVILLINGER, DER ENDNU IKKE ER ANVENDT

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Forpligtelser vedrørende bevillinger, der endnu ikke er anvendt	165 236	155 642

Uindfrie forpligtelser ("reste à liquider") er åbne forpligtelser, for hvilke der endnu ikke er sket betaling og/eller frigørelse. Dette er den normale følge af, at der findes flerårige programmer. Pr. 31. december 2011 udgjorde de uindfrie forpligtelser på budgettet 207 443 mio. EUR. Det beløb, som er anført ovenfor, er de uindfrie forpligtelser minus dertil knyttede beløb, som er medtaget som udgifter i resultatopgørelsen for 2011.

VÆSENTLIGE RETLIGE FORPLIGTELSER

(mio. EUR)

	31.12.2011	31.12.2010
Strukturforanstaltninger	142 916	210 638
Protokol med Middelhavslandene	264	263
Fiskeriaftaler	37	130
Galileo-programmet	320	513
GMES-programmet	400	390
TEN-T	3 416	3 530
Andre kontraktlige forpligtelser	4 493	3 920
I alt	151 846	219 384

Disse forpligtelser skyldes, at Kommissionen har indgået retlige langfristede forpligtelser for en række beløb, som endnu ikke var dækket af forpligtelsesbevillinger på budgettet. Dette kan vedrøre flerårige programmer, som f.eks. strukturforanstaltninger, eller beløb, som Europa-Kommissionen har forpligtet sig til at betale i fremtiden i henhold til kontrakter, der eksisterede på balancedatoen (f.eks. vedrørende levering af tjenesteydelser såsom sikkerhed og rengøring, men også kontraktlige forpligtelser vedrørende specifikke projekter som bygningsarbejder).

Strukturforanstaltninger

Nedenstående tabel viser en sammenligning mellem de retlige forpligtelser, for hvilke der endnu ikke er indgået budgetforpligtelser, og de maksimale forpligtelser vedrørende de beløb, der er fastsat i den finansielle ramme for 2007-2013.

(mio. EUR)

	Beløb i den finansielle ramme 2007-2013 (A)	Indgåede retlige forpligtelser (B)	Budgetforpligtelser 2007-2011 (C)	Retlige forpligtelser minus budgetforpligtelser (= B-C)	Maksimal forpligtelse (= A-C)
Samhørighedspolitiske midler	347 550	347 542	240 438	107 104	107 112
Naturressourcer	100 549	100 545	69 818	30 727	30 731
Finansieringsinstrumentet for førtiltrædelsesbistand	11 259	8 162	6 186	1 976	5 073
I alt	459 358	456 249	316 442	139 807	142 916

Protokoller med Middelhavslandene

Disse forpligtelser vedrører finansprotokollerne med tredjelande i Middelhavsområdet. Det beløb, som er medtaget her, er differencen mellem det samlede beløb for de undertegnede protokoller og det bogførte

beløb for budgetforpligtelser. Disse protokoller er internationale traktater, som ikke kan afvikles uden begge parter samtykke, selv om afviklingsprocessen er i gang.

Fiskeriaftaler

Der er tale om forpligtelser som er indgået med tredjelande vedrørende interventioner under internationale fiskeriaftaler.

Galileo-programmet

Der er tale om beløb, som er afsat til Galileo-programmet til udvikling af et europæisk globalt satellitnavigationssystem – se også bemærkning **2.2**.

GMES-programmet

Kommissionen har indgået en kontrakt med Den Europæiske Rumorganisation for perioden 2008-2013 om gennemførelsen af rumkomponenten af GMES-programmet (global miljø- og sikkerhedsovervågning). Det samlede vejledende beløb for perioden er 728 mio. EUR.

TEN-T-forpligtelser

Dette beløb vedrører bevillinger til det transeuropæiske transportnet (TEN-T) for perioden 2007-2013. Programmet omfatter projekter, der bidrager til udviklingen af et transeuropæisk transportnet, som kan støtte både infrastrukturprojekter og forsknings- og innovationsprojekter med henblik på at integrere nye teknologier og innovative processer i indførelsen af ny transportinfrastruktur. Det samlede vejledende beløb for dette program er 8 013 mio. EUR.

Andre kontraktlige forpligtelser

Denne post omfatter beløb, som EU har forpligtet sig til at betale i kontrakternes løbetid. Det største beløb, som er medtaget her, er 2 572 mio. EUR vedrørende indkøbsordninger for Fusionsenergiagenturet inden for rammerne af ITER-projektet. Det næststørste beløb er 438 mio. EUR vedrørende Parlamentets bygningskontrakter.

6. FINANSIELLE KORREKTIONER OG INDDRIVELSER

6.1 INDLEDNING

Denne bemærkning giver et overblik over de fejl og uregelmæssigheder, som er blevet opdaget, specielt i den del af EU's budget, som gennemføres under delt forvaltning (dvs. ca. 80 % af det samlede budget). Under delt forvaltning er det medlemsstaterne, der skal gennemføre EU-programmerne, hvilket betyder, at EU's bidrag udbetales til medlemsstaterne, som regel til et specifikt betalingsorgan, som derefter har ansvaret for betalingerne til modtagerne. Det betyder, at det er medlemsstaterne, der har hovedansvaret for at forebygge, opdage og korrigere de fejl og uregelmæssigheder, som modtagerne begår, mens Europa-Kommissionen har en overordnet tilsynsfunktion (den skal kontrollere, at medlemsstaternes forvaltnings- og kontrolsystemer fungerer effektivt).

Denne bemærkning omfatter kun finansielle korrektioner og inddrivelser på EU-niveau. De korrektioner, som foretages af medlemsstaterne efter deres egne revisioner, registreres ikke i Kommissionens regnskabsystem, fordi medlemsstaterne i de fleste tilfælde kan genanvende disse beløb til andre støtteberettigede udgifter. Medlemsstaterne skal dog sende Kommissionen opdaterede oplysninger om tilbagetrækninger, inddrivelser og endnu ikke gennemførte inddrivelser af strukturfondsmidler og angive EU-korrektioner separat i indberetningen for perioden 2007-2013 for at undgå risiko for overlapning. Disse oplysninger er dog af hensyn til pålideligheden ikke medtaget nedenfor, da der stadig er tvivl om kvaliteten og fuldstændigheden af de oplysninger, som er indsendt af visse medlemsstater og/eller for visse programmer, som påpeget i de foreløbige resultater af EU's revisioner af de inddrivelser, der er foretaget i medlemsstaterne.

6.1.1 Finansielle korrektioner

Finansielle korrektioner er det vigtigste redskab, som anvendes til at korrigere fejl og uregelmæssigheder i forbindelse med delt forvaltning. Europa-Kommissionen foretager finansielle korrektioner for at sikre, at der ikke betales EU-støtte til udgifter, som ikke er i overensstemmelse med de gældende regler og forskrifter. Der kan også foretages finansielle korrektioner, når der er opdaget alvorlige mangler i medlemsstaternes forvaltnings- og kontrolsystemer. Det endelige formål med denne korrektionsordning er at sikre, at alle de udgifter, som medlemsstaten anmelder (dvs. de udgifter, som danner grundlag for udbetalingen for EU's bidrag), er lovlige og formelt rigtige. De finansielle korrektioner kan bl.a. gennemføres ved, at Kommissionen udsteder en indtægtsordre med henblik på at inddrive uretmæssigt udbetalte beløb.

Gennemførelsen af finansielle korrektioner foregår i tre hovedetaper:

1) *Igangværende finansielle korrektioner:*

Skønnet over dette beløb fastlægges på følgende måde:

- Under **landbrug og udvikling af landdistrikterne** baseres størrelsen af de finansielle korrektioner på et skøn over det udgiftsbeløb, som forventes udelukket fra EU-finansiering ved fremtidige beslutninger om regnskabsafslutning. Da EGFL-korrektioner besluttes for hvert regnskabsår, er det muligt at beregne de gennemsnitlige finansielle korrektioner pr. afsluttet regnskabsår og ekstrapolere denne procentsats til senere regnskabsår, som kontrollen endnu ikke er afsluttet for. Denne metodes pålidelighed vurderes løbende ved at sammenligne det anslåede beløb med resultaterne af de overensstemmelsesrevisioner, som er gennemført de pågældende år.
- Under **samhørighedspolitikken** er de beløb, som er opført under **igangværende** finansielle korrektioner, baseret på resultaterne af Kommissionens, Revisionsrettens eller OLAF's revisioner, som alle følges op af det relevante generaldirektorat gennem løbende kontradiktoriske procedurer med de berørte medlemsstater. Det drejer sig om det bedst mulige forsigtige skøn under hensyntagen til status i opfølgningerne på revisionerne og udstedelsen af formelle breve vedrørende de endelige konklusioner eller præsuspensionsbreve pr. 31. december 2011. Beløbet vil uden tvivl blive ændret som følge af de kontradiktoriske procedurer, hvor medlemsstaterne får mulighed for at fremlægge yderligere dokumentation til støtte for deres krav.

2) *Finansielle korrektioner, som er besluttet/bekræftet:*

Størrelsen af den finansielle korrektion fastlægges med sikkerhed og er endelig, enten "**besluttet**" gennem en afgørelse truffet af Kommissionen eller "**bekræftet**" (dvs. accepteret) af medlemsstaten. Inden for **landbrug og udvikling af landdistrikterne** har EGFL (Den Europæiske Garantifond for Landbruget) og ELFUL (Den Europæiske Landbrugsfond for Udvikling af Landdistrikterne) afløst EUGFL (Den Europæiske Udviklings- og Garantifond for Landbruget 2000-2006). Afgørelserne om finansielle korrektioner iværksættes især som følge af kontrollen af de udgifter, som medlemsstaterne har anmeldt, som underkastes følgende procedurer for regnskabsafslutning:

- Kommissionen vedtager en årlig beslutning om regnskabsafslutning, hvori den formelt accepterer betalingsorganernes årsregnskaber på grundlag af forvaltningskontrol og attesteringer, og som også omfatter en beslutning om regnskabsafslutning for manglende overholdelse af betalingsfristerne. Som følge heraf kan der fastlægges finansielle korrektioner for betalinger, som ikke overholder de retlige eller forskriftsmæssige frister.

- Kommissionen vedtager en flerårig beslutning om efterprøvende regnskabsafslutning, hvori den fastslår, om de udgifter, som medlemsstaterne har anmeldt, er i overensstemmelse med de gældende EU-regler og -forskrifter.

Inden for **samhørighedspolitikken** er de besluttede/bekræftede finansielle korrektioner et resultat af EU's kontrol og revisioner, som foretages af Kommissionen, Den Europæiske Revisionsret eller OLAF.

3) **Gennemførte finansielle korrektioner:**

Med hensyn til **EGFL gennemføres** de finansielle korrektioner altid ved et fradrag i de månedlige anmeldelser. Inden for **udvikling af landdistrikterne** gennemføres de finansielle korrektioner gennem udstedelse af indtægtsordrer.

Finansielle korrektioner under **samhørighedspolitikken gennemføres** som følger:

a) Hvis medlemsstaten er uenig i den korrektion, som Kommissionen kræver eller foreslår efter en formel kontradiktorisk procedure med medlemsstaten, som omfatter en suspension af betalingerne til programmet, har Kommissionen tre måneder fra datoen for en formel høring med medlemsstaten (seks måneder for programmerne for 2007-2013) til at træffe en formel beslutning om finansiell korrektion og udstede en **indtægtsordre** for at få medlemsstaten til at tilbagebetale det pågældende beløb. Disse tilfælde medfører en nettoreduktion af EU's bidrag til det specifikke operationelle program, som den finansielle korrektion vedrører (medlemsstaten har ikke mulighed for at genanvende det korrigerede beløb til andre støtteberettigede foranstaltninger).

b) Hvis korrektionen accepteres, fratrækker (tilbagetrækker) medlemsstaten dette beløb fra en senere betalingsanmodning til Kommissionen, inden inddrivelsesprocedurerne afsluttes på nationalt plan (**tilbagebetaling**), eller når inddrivelsesprocedurerne er afsluttet på nationalt plan, og beløbene rent faktisk er inddrevet fra modtageren (**inddrivelse på nationalt plan**). I begge tilfælde (tilbagebetaling eller inddrivelse på nationalt plan, som medlemsstaten trækker fra en senere betalingsanmodning) tillader de gældende forskrifter, at uregelmæssige udgifter erstattes af andre udgifter, som er støtteberettigede, og at beløbene genanvendes til andre støtteberettigede foranstaltninger, hvor der er afholdt formelt rigtige udgifter. I disse tilfælde er der ingen indvirkning på Kommissionens regnskaber, da de samlede EU-midler til et specifikt program ikke nedsættes. EU's finansielle interesser beskyttes dermed mod uregelmæssigheder og svig. Den anvisningsberettigede skal godkende henholdsvis indtægtsordren eller betalingsanmodningen i regnskabssystemet, for at det kan fastlægges, at de finansielle korrektioner er gennemført. Med hensyn til indtægtsordrer anerkendes gennemførelsen ved udstedelsen og før inkasseringen, da indtægtsordrer vedrørende finansielle korrektioner udstedes til medlemsstaterne og altid betales før eller på forfaldstidspunktet eller modregnes i senere betalinger.

c) Når et program afsluttes, og det ikke er muligt for medlemsstaten at genanvende midlerne, **trækkes** et beløb svarende til den finansielle korrektion **fra** den endelige udgiftsanmeldelse, som medlemsstaten indsender, eller det pågældende beløb **frigøres** af Kommissionen.

6.1.2 Inddrivelser

Inddrivelser er en måde, hvorpå man kan foretage finansielle korrektioner, som fortjener et særskilt afsnit, da de vedrører faktisk tilbagebetaling af kontante midler til budgettet (eller modregning).

I henhold til finansforordningen skal den anvisningsberettigede udstede indtægtsordrer for uretmæssigt udbetalte beløb. Inddrivelserne gennemføres derefter ved direkte bankoverførsel fra debitor (dvs. medlemsstaten) eller ved modregning i andre beløb, som Kommissionen skylder medlemsstaten. Finansforordningen indeholder bestemmelser om yderligere procedurer, der skal sikre inddrivelse af indtægtsordrer, som ikke er betalt til tiden, der er genstand for en særlig opfølgning fra Kommissionens regnskabsførers side.

På **landbrugsområdet** er medlemsstaterne forpligtet til at afsløre fejl og uregelmæssigheder og inddrive uretmæssigt udbetalte beløb i overensstemmelse med de nationale regler og procedurer. Inden for EGFL krediteres de beløb, som inddrives fra modtagerne, Kommissionen, efter at medlemsstaterne har fradraget 20 % (i gennemsnit) af beløbet, hvorefter Kommissionen bogfører beløbene i resultatopgørelsen. Inden for ELFUL trækkes de inddrevne beløb fra den næste betalingsanmodning, inden den sendes til Kommissionens tjenestegrene, og det relevante beløb kan derfor genanvendes til programmet. Hvis en medlemsstat ikke foretager inddrivelsen eller ikke udviser den fornødne omhu i inddrivelsen, kan Kommissionen beslutte at gribe ind og pålægge medlemsstaterne finansielle korrektioner.

Inden for **samhørighedspolitikken** er det medlemsstaterne (og ikke Kommissionen), der har det primære ansvar for at inddrive uretmæssigt udbetalte beløb samt eventuelle morarenter fra modtagerne. De beløb, som inddrives af medlemsstaterne, medtages ikke i denne bemærkning, som kun omfatter inddrivelser, som er fastlagt af Kommissionen. For perioden 2007-2013 er medlemsstaterne retligt forpligtet til at sende Kommissionen klare og strukturerede oplysninger om de beløb, som er trukket

tilbage fra samfinansieringen, inden den nationale inddrivelsesprocedure er afsluttet, og de beløb, som rent faktisk er blevet inddrevet fra modtagerne på nationalt plan.

6.1.3 Suspension og afbrydelse af betalingerne

I overensstemmelse med sektorlovgivningen kan Kommissionen også:

- **afbryde** betalingsfristen i højst seks måneder for programmerne for 2007-2013, hvis:
 - a) der er tegn på en alvorlig mangel i den pågældende medlemsstats forvaltnings- og kontrolsystemer
 - b) Kommissionens tjenestegrene er nødt til at foretage supplerende kontrol som følge af oplysninger om, at der til udgifterne i en godkendt udgiftsoversigt knytter sig en alvorlig uregelmæssighed, som ikke er korrigeret
- **suspendere** en mellemliggende betaling til en medlemsstat eller en del deraf for programmerne for både 2000-2006 og 2007-2013 i følgende tre tilfælde:
 - a) der er tegn på alvorlige mangler i forvaltnings- og kontrolsystemet for programmet, og medlemsstaten har ikke truffet de nødvendige udbedrende foranstaltninger, eller
 - b) udgifterne i en godkendt udgiftsoversigt er forbundet med en alvorlig uregelmæssighed, som ikke er korrigeret, eller
 - c) en medlemsstat har groft tilsidesat sine forvaltnings- og kontrolforpligtelser.

Når medlemsstaten ikke træffer de nødvendige foranstaltninger, kan Kommissionen pålægge en finansiell korrektion.

6.1.4 Andre forvaltningstyper

Når der inden for den del af EU's budget, som forvaltes gennem direkte forvaltning, konstateres udgifter, som ikke er i overensstemmelse med de gældende regler og forskrifter, gøres de enten til genstand for en indtægtsordre, som udstedes af Kommissionen, eller de trækkes fra den følgende betalingsanmodning. Hvis beløbet fratrækkes direkte af modtageren i betalingsanmodningen, kan oplysningerne ikke registreres i Kommissionens regnskabssystem. Ansvar for inddrivelsen af uretmæssigt udbetalte beløb, som er udbetalt under decentral og indirekte central forvaltning, ligger hos de pågældende medlemsstater, tredjelande eller agenturer. Under fælles forvaltning anvendes der også korrigerende redskaber, der er fastlagt i de aftaler, som indgås med internationale organisationer.

Bemærk, at alle tal er afrundet til millioner euro. Det skal bemærkes, at eftersom tallene afrundes, svarer summen af tallene i tabellerne ikke nødvendigvis til totalen. De beløb, der er anført som 0, repræsenterer tal på under 500 000 EUR. Beløb, der er lig med nul, vises som en tankestreg (-).

6.2 OVERSIGTSTABELLER

Finansielle korrektioner og inddrivelser besluttet/bekræftet i 2011

(mio. EUR)

	Bemærkning	2011	2010
Finansielle korrektioner:			
Landbrug og udvikling af landdistrikterne	6.3.1	733	1 128
Samhørighedspolitik	6.4.1	673	925
Andet	6.5	0	0
Subtotal finansielle korrektioner		1 406	2 053
Inddrivelser			
Landbrug og udvikling af landdistrikterne	6.3.1	335	292
Samhørighedspolitik	6.4.4	50	24
Andet	6.5	377	301
Subtotal inddrivelser		762	617
Besluttet/bekræftet i 2011 i alt		2 168	2 670

Finansielle korrektioner og inddrivelser gennemført i 2011

(mio. EUR)

	Bemærkning	2011	2010
Finansielle korrektioner:			
Landbrug og udvikling af landdistrikterne	6.3.2	483	814
Samhørighedspolitik	6.4.2	624	737
Andet	6.5	0	0
Subtotal finansielle korrektioner		1 107	1 551
Inddrivelser			
Landbrug og udvikling af landdistrikterne	6.3.2	339	286
Samhørighedspolitik	6.4.4	48	25
Andet	6.5	346	274
Subtotal inddrivelser		733	585

Gennemført i 2011 i alt		1 840	2 136
-------------------------	--	-------	-------

6.3 FINANSIELLE KORREKTIONER OG INDDRIVELSER INDEN FOR LANDBRUG OG UDVIKLING AF LANDDISTRIKTERNE

6.3.1 Finansielle korrektioner og inddrivelses besluttet i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
EGFL:		
Regnskabsafslutning og manglende overholdelse af betalingsfrister	(63)	33
Efterprøvende regnskabsafslutning	728	1 022
Udvikling af landdistrikterne:		
TRDI 2000-2006	3	49
Sapard 2000-2006	6	3
ELFUL 2007-2013	58	20
Subtotal finansielle korrektioner	733	1 128
EGFL:		
EGFL – uregelmæssigheder	174	178
Udvikling af landdistrikterne:		
TRDI - inddrivelses	8	10
Sapard – inddrivelses	30	5
ELFUL – uregelmæssigheder	123	98
Subtotal inddrivelses	335	292
I alt	1 068	1 420

Fordelingen af EGFL-beløbene på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 1.

Alle de ovenstående beløb er indregnet i resultatopgørelsen for Kommissionen.

Faldet i beløbet for procedurer for efterprøvende regnskabsafslutning i 2011 følger efter en tidligere stigning mellem 2009 og 2010. Tallet for 2010 var usædvanlig højt, da de procedurer, som blev besluttet i løbet af året, omfattede en stor ikke gennemført regnskabsafslutningsprocedure på 471 mio. EUR, som blev vedtaget inden årets udgang og gennemført i 2011. Beløbene for de procedurer, som er besluttet for 2011, er nu på et niveau svarende til 2009 og de tidligere år.

Det negative beløb for regnskabsafslutningen på 63 mio. EUR vedrører beløb, som er udbetalt til visse medlemsstater (især Italien og Det Forenede Kongerige), og som oversteg de beløb, som skulle inddrives for året.

Det skal bemærkes, at de beløb, som er anført for udvikling af landdistrikterne under besluttede/bekræftede finansielle korrektioner, samt nedenstående gennemførte finansielle korrektioner også omfatter inddrivelses af uregelmæssigheder til et beløb af 0,2 mio. EUR i 2011 (2010: 3 mio. EUR). Disse tal vedrører beløb, som Europa-Kommissionen har modtaget, efter at medlemsstaterne har inddrevet uretmæssigt udbetalte beløb.

6.3.2 Finansielle korrektioner og inddrivelses gennemført i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
EGFL:		
Regnskabsafslutning og manglende overholdelse af betalingsfrister	(63)	33
Efterprøvende regnskabsafslutning	506	728
Udvikling af landdistrikterne:		
TRDI 2000-2006	3	49
Sapard 2000-2006	6	3
ELFUL 2007-2013	31	0
Subtotal finansielle korrektioner	483	814
EGFL:		
EGFL – uregelmæssigheder	178	172
Udvikling af landdistrikterne:		
TRDI - inddrivelses	8	10
SAPARD - inddrivelses	30	5
ELFUL – uregelmæssigheder	123	98

Subtotal inddrivelser	339	286
I alt	822	1 101

Fordelingen af EGFL-beløbene på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 2.

6.3.3 Finansielle korrektioner – kumulative tal

Bestudte finansielle korrektioner for EGFL – kumulative tal 1999-2011

(mio. EUR)

	Ultimo 2011	Ultimo 2010
Procedure for regnskabsafslutning inden for EGFL	7 717	7 035

Fordelingen af de kumulerede beløb for regnskabsafslutningen inden for EGFL på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 3.

De kumulerede tal for 2011 svarer til beløbene i beslutning om efterprøvende regnskabsafslutning nr. 1-36, som blev truffet frem til den 15. oktober 2011, hvor regnskabsåret for EGFL slutter. De beløb, som blev besluttet i kalenderåret 2011, udgør 728 mio. EUR (se bemærkning 6.3.1), og de omfatter et beløb på 682 mio. EUR, som blev besluttet i regnskabsåret 2011, svarende til forskellen mellem de kumulerede tal ultimo 2011 og de kumulerede tal ultimo 2010 i ovenstående tabel.

Det skal bemærkes, at alle beslutninger om efterprøvende regnskabsafslutning er truffet formelt ved en kommissionsbeslutning, mens det normalt tager længere tid at få gennemført beslutningerne om finansiell regnskabsafslutning, som vil få indvirkning i de kommende år.

Bestudte finansielle korrektioner inden for udvikling af landdistrikterne – kumulative tal 2000-2011

(mio. EUR)

	Ultimo 2011	Ultimo 2010
Finansielle korrektioner inden for udvikling af landdistrikterne:		
TRDI 2000-2006	64	61
Sapard 2000-2006	24	17
ELFUL 2007-2013	79	21
I alt	167	98

6.3.4 Igangværende finansielle korrektioner og inddrivelser

Igangværende finansielle korrektioner

(mio. EUR)

	Igangværende finansielle korrektioner pr. 31.12.2010	Nye igangværende finansielle korrektioner i 2011	Finansielle korrektioner besluttet i 2011	Justeringer af besludte eller igangværende finansielle korrektioner pr. 31.12.2010	Igangværende finansielle korrektioner pr. 31.12.2011
EGFL:					
EGFL – fremtidige overensstemmelsesbeslutninger og finansielle beslutninger	2 288	573	(665)	8	2 204
Udvikling af landdistrikterne:					
TRDI 2000-2006	7	29	(3)	1	34
Sapard 2000-2006	68	36	(6)	(20)	77
ELFUL 2007-2013	123	179	(58)	261	505
Igangværende finansielle korrektioner i alt	2 486	818	(732)	250	2 821

Beløbet for igangværende finansielle korrektioner inden for EGFL ultimo 2011 viser konsolideringen af evalueringsmetoden for fremtidige overensstemmelsesbeslutninger.

Sapard- og TRDI-programmerne er i den afsluttende fase, hvilket forklarer faldet i størrelsen af de igangværende finansielle korrektioner.

Med hensyn til ELFUL skyldes stigningen især en ændring i den anvendte skønsmetode. Indtil sidste år var den anvendte ekstrapoleringsmetode baseret på historiske data, dvs. konkrete sager, som var indledt vedrørende EGFL 2000-2006. Dette skøn blev derefter sammenlignet med niveauet af konkrete sager,

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

som var indledt vedrørende de første år af ELFUL-programmerne. Sidste år gav denne metode imidlertid beløb, som var lavere end de beløb, som de indledte sager rent faktisk udgjorde. Ekstrapoleringsmetoden er derfor blevet tilpasset og bragt i overensstemmelse med den, der anvendes for EGFL, da der anvendes samme regnskabsafslutningsproces for begge fondene. De beløb, som anføres under igangværende korrektioner, giver nu et mere realistisk billede af de fremtidige finansielle korrektioner.

Igangværende inddrivelses

(mio. EUR)

	Igangværende inddrivelses pr. 31.12.2010	Nye igangværende inddrivelses i 2011	Inddrivelses besluttet i 2011	Justeringer af besluttede eller igangværende inddrivelses pr. 31.12.2010	Igangværende inddrivelses pr. 31.12.2011
EGFL:					
EGFL – uregelmæssigheder	323	199	(174)	(95)	253
Udvikling af landdistrikterne:					
TRDI 2000-2006	7	6	(8)	7	12
Sapard 2000-2006	94	6	(30)	(19)	50
ELFUL 2007-2013	22	65	(123)	81	45
Igangværende inddrivelses i alt	446	275	(335)	(26)	360

6.4 FINANSIELLE KORREKTIONER OG INDDRIVELSER INDEN FOR SAMHØRIGHEDSPOLITIKKEN

6.4.1 Finansielle korrektioner besluttet/bekræftet i 2011

Finansielle korrektioner besluttet/bekræftet i 2011 efter programmeringsperiode

(mio. EUR)

	2011	2010
Samhørighedspolitikken (EU's arbejde)		
- Programmerne for 1994-1999	13	136
- Programmerne for 2000-2006	440	788
- Programmerne for 2007-2013	220	2
I alt	673	925

Fordelingen af disse beløb på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 4.

Med hensyn til programmeringsperioden 1994-1999 blev der kun indregnet meget få finansielle korrektioner i 2011, da langt de fleste af programmerne er afsluttet. Dette tal vil blive ved med at falde fremover. For programmeringsperioden 2000-2006 indregnes og bekræftes de finansielle korrektioner under den igangværende afslutningsproces. Der foretages dog stadig revisioner, også af afsluttede programmer. Stigningen i beløbet for besluttede/bekræftede finansielle korrektioner for rapporteringsperioden 2007-2013 i forhold til sidste år forventes at fortsætte i de kommende år som følge af de igangværende revisioner på stedet.

Finansielle korrektioner besluttet/bekræftet i 2011 og gennemførelsen heraf i 2011

(mio. EUR)

	EFRU	SF	ESF	FIUF /EFF *	EUGFL Udviklingssektionen	I ALT
Finansielle korrektioner 1994-1999:						
Gennemført ved frigørelse/ fradrag ved afslutning	6	-	-	-	-	6
Gennemført ved indtægtsordre	2	-	1	0	1	4
Endnu ikke gennemført	3	-	-	-	-	3
Subtotal for perioden 1994-1999	11	-	1	0	1	13
Finansielle korrektioner 2000-2006:						
Gennemført ved frigørelse/ fradrag ved afslutning	217	72	8	0	0	297
Gennemført af medlemsstaterne	(10)	4	-	-	-	(6)
Gennemført ved indtægtsordre	5	3	-	-	0	8
Endnu ikke gennemført	199	(62)	0	3	-	140
Subtotal for perioden 2000-2006	411	17	9	3	0	440
Finansielle korrektioner 2007-2013:						
Gennemført ved frigørelse/ fradrag ved afslutning	-	-	-	-	-	0
Gennemført af medlemsstaterne	2	-	158	-	-	160
Gennemført ved indtægtsordre	-	-	-	-	-	0

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Endnu ikke gennemført	0	-	59	-	-	59
Subtotal for perioden 2007-2013	3	-	218	-	-	220
Finansielle korrektioner besluttet/ bekræftet i 2011 i alt	424	17	227	3	1	673
Finansielle korrektioner besluttet/ bekræftet i 2010 i alt	494	258	49	91	33	925

*EFF: Den Europæiske Fiskerifond (EFF) afløste Det Finansielle Instrument for Udvikling af Fiskeriet (FIUF) i programmeringsperioden 2007-2013.

Ud af det samlede beløb på 673 mio. EUR, som blev bekræftet i 2011, vedrører 233 mio. EUR en række beløb, som blev bekræftet de foregående år, men var ikke blevet indregnet tidligere, og justeringer af tidligere indregnede beløb. Det skyldes dels, at filforvaltningen af finansielle korrektioner er af ikke-regnskabsmæssig karakter, hvilket gør det muligt at indregne nye sager på et senere tidspunkt, og dels sager, hvor det endelige beløb for en finansiell korrektion, som er pålagt i løbet af det operationelle program, først kendes ved afslutningen.

Beløbet for de finansielle korrektioner, som blev besluttet/bekræftet i løbet af året, og som blev gennemført ved, at Kommissionen udstedte en indtægtsordre (dvs. likvide midler, som blev tilbagebetalt til Kommissionen), er på 12 mio. EUR, bestående af 4 mio. EUR for perioden 1994-1999 og 8 mio. EUR for perioden 2000-2006 (2010: 158 mio. EUR). Det skal bemærkes, at gennemførelsen ved hjælp af en indtægtsordre kun tegner sig for en begrænset del af de finansielle korrektioner (3 % af det beløb, som blev gennemført i 2011), idet den gældende sektorlovgivning giver medlemsstaterne mulighed for at acceptere den finansielle korrektion, som Kommissionen foreslår, og erstatte de uregelmæssige udgifter med regelmæssige udgifter, hvilket betyder, at Kommissionen ikke behøver at udstede en indtægtsordre. Kommissionen udsteder kun indtægtsordrer i de tilfælde, hvor medlemsstaten afviser den finansielle korrektion, og Kommissionen er nødt til at træffe en formel korrektionsbeslutning, eller eventuelt i forbindelse med afslutningen af et program, når den finansielle korrektion, som Kommissionen har pålagt, er højere end det beløb, som medlemsstaten anmoder om.

For EFRU vedrører korrektionsbeløbene for 2011 stadig fortsat programmerne for 2000-2006, hvor afslutningen er i gang. Efter en analyse af afslutningserklæringerne er de korrektioner, som var foretaget på grundlag af ekstrapoleringen til de enkelte programmer af de restrisici, som var beregnet for hvert program, blevet bekræftet i 2011, og korrektionerne vil fortsætte i 2012. Finansielle korrektioner ved afslutningen indebærer en netto reduktion af EU-midlerne (dvs. en reduktion af de endelige beløb, som skal betales, eller inddrivelse af et beløb, hvis det endelige beløb, som skal betales, er mindre end korrektionen).

Med hensyn til ESF vedrører størstedelen af beløbet for de finansielle korrektioner, som blev besluttet/bekræftet i 2011, programmeringsperioden 2007-2013 på grund af det stigende antal revisioner, som afsluttes, efterhånden som gennemførelsen af programmerne stiger. For programmeringsperioden 2000-2006 er det ikke længere muligt for medlemsstaterne at erstatte uregelmæssige udgifter med regelmæssige udgifter, men da programmerne er i afslutningsfasen, har medlemsstaterne angivet i afslutningsdokumenterne, om de finansielle korrektioner er fratrukket, og disse beløb er indregnet i ovenstående tabel. De finansielle korrektioner, som er besluttet/bekræftet for programmeringsperioden 1994-1999, vedrører enten finansielle korrektioner, som følger af en kommissionsbeslutning, eller sager, hvor medlemsstaten har opdaget uregelmæssigheder, efter at det operationelle program er afsluttet; Kommissionen inddriver beløbene ved at udstede en indtægtsordre.

Med hensyn til FIUF/EFF vedrører beløbet på 3 mio. EUR for besluttede/bekræftede finansielle korrektioner både afslutningsprocessen for visse programmer og afslutningen af revisionen af andre.

Med hensyn til EUGFL, Udviklingssektionen, er det ikke alle programmerne, der er afsluttet. Der vil stadig blive indregnet finansielle korrektioner i 2012 og 2013, selv om de involverede beløb er meget begrænsede.

Det skal bemærkes, at de beløb, som er indregnet i ovenstående tabeller for EUGFL, Udviklingssektionen, også omfatter inddrivelse af uregelmæssigheder til et beløb af 2 mio. EUR i 2011 (2010: 3 mio. EUR). Disse tal vedrører beløb, som Europa-Kommissionen har modtaget på grundlag af en kommissionsbeslutning, efter at medlemsstaterne har inddrevet uretmæssigt udbetalte beløb.

6.4.2 Finansielle korrektioner gennemført i 2011

Finansielle korrektioner gennemført i 2011 efter programmeringsperiode

(mio. EUR)

	2011	2010
Samhørighedspolitikken (EU's arbejde)		
- Programmerne for 1994-1999	32	476
- Programmerne for 2000-2006	432	259

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

- Programmerne for 2007-2013	160	2
I alt	624	737

Fordelingen af disse beløb på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 5.

Det skal bemærkes, at ovennævnte beløb, specielt for programmeringsperioden 2000-2006, ikke omfatter alle de finansielle korrektioner, som medlemsstaterne indregnede i de endelige betalingsanmodninger, som Kommissionen modtog i 2010, og som er under validering. På dette stadie gennemføres den finansielle korrektion af medlemsstaten, som attesterer, at den finansielle korrektion er blevet trukket fra den endelige betalingsanmodning. I forbindelse med afslutningen af programmer gælder der imidlertid længere forskriftsmæssige frister for den anvisningsberettigedes validering af anmodningen i regnskabssystemet, før anmodningen kan færdigbehandles, og Kommissionen kan gennemføre betalingerne. De betalingsanmodninger, som var modtaget inden udgangen af 2010, og som endnu ikke var godkendt ultimo 2011, omfatter finansielle korrektioner, men da disse betalingsanmodninger først vil blive behandlet i 2012 og de følgende år, vil beløbet for gennemførte finansielle korrektioner blive indregnet, efter at alle afslutningsdokumenterne er kontrolleret, og efter at de relevante finansielle transaktioner er valideret. Korrektionerne for den nuværende programmeringsperiode 2007-2013 forventes at stige yderligere i de kommende år som følge af den igangværende kontrol på stedet.

Finansielle korrektioner gennemført i 2011 (besluttet/bekræftet i 2011 og i de foregående år)
(mio. EUR)

	EFRU	SF	ESF	FIUF/ EFF	EUGFL Udviklings- sektionen	2011 i alt
Finansielle korrektioner i 1994-1999:						
Bekræftet i 2011	8	-	1	0	1	10
Bekræftet i de foregående år	22	-	0	-	0	22
Subtotal for perioden 1994-1999	30	-	1	0	1	32
Finansielle korrektioner 2000-2006:						
Bekræftet i 2011	211	79	0	0	0	291
Bekræftet i de foregående år	175	35	19	(90)	-	140
Subtotal for perioden 2000-2006	387	115	19	(90)	0	432
Finansielle korrektioner 2007-2013:						
Bekræftet i 2011	2	-	157	-	-	160
Bekræftet i de foregående år	0	-	1	-	-	1
Subtotal for perioden 2007-2013	2	-	158	-	-	161
Finansielle korrektioner gennemført i 2011 i alt	419	115	178	(90)	1	624
<i>Finansielle korrektioner gennemført i 2010 i alt</i>	<i>542</i>	<i>21</i>	<i>42</i>	<i>90</i>	<i>41</i>	<i>737</i>

Ud af det beløb på 624 mio. EUR, som er anført for finansielle korrektioner gennemført i 2011, vedrører 212 mio. EUR beløb, som blev gennemført de foregående år, men ikke er indregnet før, og justeringer af tidligere indregnede beløb af de samme årsager, som er forklaret i bemærkning 6.4.1.

Finansielle korrektioner gennemført i 2011 (efter gennemførelsestype)
(mio. EUR)

	EFRU	SF	ESF	FIUF/ EFF	EUGFL Udviklings- sektionen	I ALT
Finansielle korrektioner 1994-99:						
Gennemført ved frigørelse/fradrag ved afslutning	23	-	-	-	-	23
Gennemført ved indtægtsordre	7	-	1	0	1	9
Subtotal for perioden 1994-1999	30	-	1	0	1	32
Finansielle korrektioner 2000-2006:						
Gennemført ved frigørelse/fradrag ved afslutning	237	94	19	0	0	351
Gennemført af medlemsstaterne	142	17	-	(90)	-	69
Gennemført ved indtægtsordre	8	4	-	-	0	12
Subtotal for perioden 2000-2006	387	115	19	(90)	0	432
Finansielle korrektioner 2007-2013:						
Gennemført ved frigørelse/fradrag ved afslutning	-	-	-	-	-	0
Gennemført af medlemsstaterne	2	-	158	-	-	160
Gennemført ved indtægtsordre	-	-	-	-	-	0
Subtotal for perioden 2007-2013	2	-	158	-	-	160
Finansielle korrektioner gennemført i 2011 i alt	419	115	178	(90)	1	624
<i>Finansielle korrektioner gennemført i 2010 i alt</i>	<i>542</i>	<i>21</i>	<i>42</i>	<i>90</i>	<i>41</i>	<i>737</i>

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Beløbet for de finansielle korrektioner, som blev gennemført i løbet af året ved, at Kommissionen udstedte en indtægtsordre (dvs. likvide midler, som blev tilbagebetalt til Kommissionen), er på 21 mio. EUR, bestående af 9 mio. EUR for perioden 1994-1999 og 12 mio. EUR for perioden 2000-2006 (2010: 158 mio. EUR). Af de årsager, som er anført ovenfor i bemærkning 6.4.1, udgør gennemførelse ved hjælp af en indtægtsordre kun en meget beskedent mængde finansielle korrektioner (nemlig 3 % af det beløb, som blev gennemført i 2011).

Med hensyn til EFRU skal det bemærkes, at da de endelige betalingsanmodninger, som blev indgivet i september 2010, stadig er underkastet en godkendelsesproces, er de ikke medtaget i ovenstående gennemførelsestal, hvilket er grunden til de relativt lavere gennemførelsesprocenter på 65 % og 78 % for henholdsvis EFRU og Samhørighedsfonden. Næsten alle de beløb, som skal gennemføres, stammer fra den igangværende afslutning af programmerne for 2000-2006: 2,1 mia. EUR (ud af det samlede udestående beløb på 2,2 mia. EUR) er medtaget i de endelige betalingsanmodninger, som er modtaget for EFRU/Samhørighedsfonden, men de vil først blive indregnet som gennemført, når den endelige betaling er blevet godkendt i de kommende måneder.

Med hensyn til ESF vedrører alle de finansielle korrektioner, som er gennemført ved udstedelse af en indtægtsordre, programmeringsperioden 1994-1999, da programmerne er afsluttet. For perioden 2000-2006 er korrektionerne enten blevet konstateret af medlemsstaten i afslutningsdokumenterne eller konstateret af Kommissionen, som derefter anmoder medlemsstaten om at bekræfte, at de pågældende beløb skal fratrækkes ved afslutningen. Der udstedes derfor ikke nogen indtægtsordrer. Det skal bemærkes, at et stort antal programmer stadig er ved at blive analyseret, og beløbet for de finansielle korrektioner, som er gennemført ved afslutningen, vil derfor stige i de kommende år som følge af den igangværende afslutningsproces (analyse af afslutningsdokumenterne og finansiell validering af den sidste betalingsanmodning).

Med hensyn til FIUF/EFF repræsenterer det negative beløb på 90 mio. EUR en justering af en række finansielle korrektioner for Spanien, som fejlagtigt blev indregnet som gennemført i 2010. Spanien trak ganske vist de pågældende beløb fra de anmodninger, som blev sendt til Kommissionen i 2010, men disse anmodninger indgik i afslutningsdokumenterne for dette program og var stadig ved at blive behandlet af Kommissionen pr. 31.12.2010. Ifølge definitionen af gennemførelse anføres denne justering som et negativt beløb i tallene for 2011.

6.4.3 Finansielle korrektioner – kumulative tal og gennemførelsesprocenter

Bestluttede/bekræftede finansielle korrektioner – kumulative tal

(mio. EUR)

	Perioden 1994- 1999	Perioden 2000- 2006	Perioden 2007- 2013	I alt ultimo 2011	I alt ultimo 2010
EFRU	1 769	4 575	4	6 348	5 924
Samhørighedsfonden	273	508	0	781	763
ESF	397	1 182	218	1 798	1 572
FIUF/EFF	100	99	0	198	195
EUGFL, Udviklingssektionen	125	41	0	166	165
I alt	2 663	6 405	222	9 291	8 619

Fordelingen af det samlede beløb på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 4.

Gennemførte finansielle korrektioner – kumulative tal

(mio. EUR)

	Perioden 1994-1999	Perioden 2000-2006	Perioden 2007-2013	I alt ultimo 2011	I alt ultimo 2010
EFRU	1 766	2 359	3	4 128	3 709
Samhørighedsfonden	266	342	0	608	493
ESF	396	1 165	159	1 720	1 542
FIUF/EFF	100	4	0	104	194
EUGFL, Udviklingssektionen	125	41	0	166	165
I alt	2 652	3 912	162	6 726	6 102

Fordelingen af det samlede beløb på de enkelte medlemsstater fremgår af bilag 5.

Ovenstående tabel omfatter finansielle korrektioner, som anfægtes af visse medlemsstater (det skal bemærkes, at erfaringerne viser, at Kommissionen meget sjældent har været nødt til at tilbagebetale beløb efter sådanne sager). Der gives nærmere oplysninger i bemærkning 5.4.

Finansielle korrektioner, der er besluttet/bekræftet pr. 31. december 2011, men endnu ikke gennemført, og gennemførelsesprocenter pr. 31. december 2011 (kumulative tal)

(mio. EUR)

	EFRU	SF	ESF	FIUF/ EFF	EUGFL Udvik- lings- sek- tionen	2011 i alt	2010 i alt
Finansielle korrektioner for programmerne for 1994-1999							
Bekræftede/beslutede finansielle korrektioner	1 769	273	397	100	125	2 663	2 652
Gennemførte finansielle korrektioner	1 766	266	396	100	125		
Finansielle korrektioner, som er bekræftet/besluttet, men endnu ikke gennemført	3	8	1	0	0	11	31
<i>Gennemførelsesprocent</i>	<i>100 %</i>	<i>97 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>100 %</i>	<i>99 %</i>
Finansielle korrektioner for programmerne for 2000-2006							
Bekræftede/beslutede finansielle korrektioner	4 575	508	1 182	99	41	6 405	965
Gennemførte finansielle korrektioner	2 359	342	1 165	4	41	3 912	480
Finansielle korrektioner, som er bekræftet/besluttet, men endnu ikke gennemført	2 216	166	17	94	0	2 493	485
<i>Gennemførelsesprocent</i>	<i>52 %</i>	<i>67 %</i>	<i>99 %</i>	<i>4 %</i>	<i>100 %</i>	<i>61 %</i>	<i>58 %</i>
Finansielle korrektioner for programmerne for 2007-2013							
Bekræftede/beslutede finansielle korrektioner	4	-	217	-	-	222	2
Gennemførte finansielle korrektioner	3	-	159	-	-	162	2
Finansielle korrektioner, som er bekræftet/besluttet, men endnu ikke gennemført	0	-	59	-	-	60	0
<i>Gennemførelsesprocent</i>	<i>87 %</i>	<i>Ikke re-levant</i>	<i>73 %</i>	<i>Ikke re-levant</i>	<i>Ikke relevant</i>	<i>73 %</i>	<i>84 %</i>
Samlede finansielle korrektioner							
Bekræftede/beslutede finansielle korrektioner	6 348	781	1 797	198	166	9 291	8 619
Gennemførte finansielle korrektioner	4 128	608	1 721	104	166	6 726	6 102
Finansielle korrektioner, som er bekræftet/besluttet, men endnu ikke gennemført	2 220	173	76	94	0	2 565	516
<i>Gennemførelsesprocent</i>	<i>65 %</i>	<i>78 %</i>	<i>96 %</i>	<i>53 %</i>	<i>100 %</i>	<i>72 %</i>	<i>71 %</i>

Med hensyn til programmeringsperioden 2000-2006 skyldes den lave gennemførelsesprocent den igangværende afslutningsproces, som betyder, at de betalingsanmodninger, som blev modtaget ultimo 2010, endnu ikke er blevet godkendt, og at de dertil knyttede finansielle korrektioner endnu ikke kan medtages i gennemførelsestillene for 2011.

6.4.4 Inddrivelser

Inddrivelser bekræftet i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Andre forvaltningstyper	50	24

Inddrivelser gennemført i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Andre forvaltningstyper	48	25

Bemærk, at nogle beløb, som er medtaget i ovenstående tabel, tidligere var indregnet under bemærkning 6.5 i 2010.

6.4.5 Igangværende finansielle korrektioner

(mio. EUR)

	Igangværende finansielle korrektioner pr. 31.12.2010	Nye igangværende finansielle korrektioner i 2011	Finansielle korrektioner besluttet i 2011	Justeringer af beslutede eller igangværende finansielle korrektioner	Igangværende finansielle korrektioner pr. 31.12.2011

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

				pr. 31.12.2010	
Strukturfondene og Samhørighedsfonden (programmerne for 1994-1999, 2000-2006 og 2007-2013)					
EFRU	197	91	(85)	(43)	160
Samhørighedsfonden	262	105	(69)	(132)	166
ESF	284	0	(1)	0	283
FIUF/EFF	0	6	0	0	6
EUGFL, Udviklings-sektionen	4	24	(1)	(3)	24
I alt	747	227	(156)	(178)	640

Ved udgangen af 2011 var der korrektionsprocedurer i gang på kommissionsplan for ca. 140 programmer under EFRU og Samhørighedsfonden. Faldet i beløbet i forhold til tidligere år afspejler, at de finansielle korrektioner, som tidligere var indregnet som "igangværende" for programmerne for 2000-2006, udfases, og at der iværksættes færre procedurer i denne fase af gennemførelsen for den aktuelle programmeringsperiode.

Med hensyn til ESF skyldes faldet i det anslåede beløb for igangværende finansielle korrektioner især afslutningen af en række procedurer, som blev indledt i 2010, og som vedrørte fem programmer for perioden 2007-2013, én procedure for perioden 2000-2006 og én procedure for perioden 1994-1999. Det skal bemærkes, at i den situation, hvor man ikke kan beregne et skøn over de beløb, som kan være på spil under revisionen, især fordi kontrollen endnu ikke er afsluttet, indregnes de i ovenstående tabel med en værdi af 1 EUR (forsigtighedsprincippet). Det er tilfældet med de igangværende sager vedrørende perioden 2007-2013.

6.4.6 Afbrydelse og suspension af betalingerne

Fordelingen af sagerne om afbrydelse og beløbene på de enkelte medlemsstater for 2011 er som følger:
(mio. EUR)

	EFRU/Samhørighedsfonden		ESF		EFF		I alt	
	Antal sager	Beløb	Antal sager	Beløb	Antal sager	Beløb	Antal sager	Beløb
Afbrydelser – afsluttede sager pr. 31.12.2011								
Tjekkiet	2	130					2	130
Tyskland	7	246					7	246
Grækenland	2	132					2	132
Spanien	12	277	2	8			14	285
Italien	7	100	4	35	1	6	12	141
Letland					1	0	1	0
Litauen	1	32			1	1	2	33
Ungarn	9	211					9	211
Østrig			1	0			1	0
Polen			2	519			2	519
Portugal					1	10	1	10
Rumænien	2	42					2	42
Slovakiet	1	30					1	30
Det Forenede Kongerige	6	109	2	26			8	135
Grænseoverskridende	6	22					6	22
Subtotal afsluttede sager	55	1 331	11	588	4	17	70	1 936
Afbrydelser – igangværende sager pr. 31.12.2011								
Danmark					1	0	1	0
Tyskland	3	17			2	1	5	18
Estland					1	0	1	0
Spanien			2	10	1	62	3	72
Frankrig			2	25	2	3	4	28
Italien	10	303	4	53			14	356
Slovakiet	2	71					2	71
Finland					1	0	1	0
Sverige					1	0	1	0
Det Forenede Kongerige			2	234	1	34	3	268
Subtotal igangværende sager	15	391	10	323	10	100	35	814

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Afbrydelser i 2011 i alt	70	1 722	21	911	14	117	105	2 750
<i>Afbrydelser i 2010 i alt</i>	49	2 156	12	255	12	127	73	2 538

Med hensyn til EFRU og Samhørighedsfonden blev der i 2011 truffet 70 beslutninger om afbrydelse til et samlet beløb af 1 722 mio. EUR. I 55 sager blev betalinger til et beløb af 1 331 mio. EUR frigivet. 15 sager til et samlet beløb af 391 mio. EUR var stadig i gang ved årets udgang. Der blev indledt suspensionsprocedurer for 10 programmer i 2011, og der blev truffet én formel beslutning om suspension i begyndelsen af 2012. Proceduren blev afsluttet for fire sager i 2011 på grundlag af de foranstaltninger, som medlemsstaterne havde truffet og indberettet. For de resterende fem sager var procedurerne stadig i gang ved årets udgang.

Med hensyn til ESF blev der i 2011 truffet 21 beslutninger om at afbryde betalingsfristerne til et samlet beløb af 911 mio. EUR, alle vedrørende programmeringsperioden 2007-2013. I 11 sager blev betalinger til et beløb af 588 mio. EUR frigivet inden den 31. december 2011. 10 sager til et beløb af 323 mio. EUR er stadig i gang. Desuden blev der i 2011 truffet tre beslutninger om suspension (Spanien, Frankrig og Italien), alle vedrørende perioden 2007-2013. Suspensionen var stadig gældende for disse tre sager efter den 31. december 2011.

6.5 ANDRE FINANSIELLE KORREKTIONER OG INDDRIVELSER

Denne post vedrører finansielle korrektioner og inddrivelse af beløb, der er uretmæssigt udbetalt på grund af fejl eller uregelmæssigheder, som er påvist af Kommissionen, medlemsstaterne, Den Europæiske Revisionsret eller OLAF for den del af budgettet, som ikke gennemføres under delt forvaltning.

Andre finansielle korrektioner besluttet/bekræftet i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Den Europæiske Flygtningefond II	0	-

Andre finansielle korrektioner gennemført i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Den Europæiske Flygtningefond II	0	-

Finansielle korrektioner er en mekanisme, som man også er begyndt at anvende på det indenrigspolitiske område. Beløbet for de finansielle korrektioner, som blev besluttet og gennemført i 2011, er på 0,4 mio. EUR og forventes at stige i de kommende år.

Andre inddrivelses bekræftet i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Andre forvaltningstyper:		
- foranstaltninger udadtil	107	137
- interne politikker	270	164
Andre bekræftede inddrivelses i alt	377	301

Andre inddrivelses gennemført i 2011

(mio. EUR)

	2011	2010
Andre forvaltningstyper:		
- foranstaltninger udadtil	77	136
- interne politikker	268	138
Andre gennemførte inddrivelses i alt	346	274

Bemærk, at visse beløb, som i 2010 blev indregnet i ovennævnte tabeller under interne politikker, nu er medtaget i bemærkning 6.4.4.

Bemærkning 6 – bilag 1**Samlede finansielle korrektioner og inddrivelses besluttet i 2011 for EGFL – Opdelt efter medlemsstat***(mio. EUR)*

Medlemsstat	Regnskabsafslutning	Efterprøvede regnskabsafslutning	Angivne uregelmæssigheder	I alt 2011	I alt 2010
Belgien	0	-	9	9	4
Bulgarien	0	21	3	24	20
Tjekkiet	0	-	1	1	1
Danmark	0	22	5	27	12
Tyskland	(1)	1	11	11	28
Estland	0	0	0	0	0
Irland	(1)	-	8	8	7
Grækenland	2	257	4	263	477
Spanien	2	116	20	138	83
Frankrig	2	2	18	23	67
Italien	(58)	80	49	71	78
Cypern	0	8	0	8	1
Letland	0	-	1	1	0
Litauen	0	-	1	1	2
Luxembourg	0	-	0	0	1
Ungarn	0	-	2	3	8
Malta	0	0	0	0	0
Nederlandene	-	25	4	29	51
Østrig	0	1	3	5	2
Polen	0	46	2	49	52
Portugal	1	2	8	11	58
Rumænien	8	39	8	55	55
Slovenien	0	-	0	0	5
Slovakiet	0	-	1	1	0
Finland	0	1	1	2	2
Sverige	0	72	2	74	5
Det Forenede Kongerige	(20)	33	11	24	213
Besluttet i alt	(63)	728	174	839	1 233

Bemærkning 6 – bilag 2**Samlede finansielle korrektioner og inddrivelses gennemført i 2011 for EGFL – Opdelt efter medlemsstat***(mio. EUR)*

Medlemsstat	Regnskabsafslutning og manglende overholdelse af betalingsfrister	Efterprøvende regnskabsafslutning	Uregelmæssigheder angivet af medlemsstaterne (tilbagebetalt til EU)	I alt 2011	I alt 2010
Belgien	0	-	10	10	3
Bulgarien	0	12	2	15	6
Tjekkiet	0	1	1	2	1
Danmark	0	0	3	3	12
Tyskland	(1)	0	11	10	26
Estland	0	-	0	0	0
Irland	(1)	-	6	5	5
Grækenland	2	191	5	198	150
Spanien	2	116	22	140	130
Frankrig	2	22	16	41	120
Italien	(58)	41	60	44	33
Cypern	0	-	0	0	1
Letland	0	-	1	1	0
Litauen	0	0	2	2	4
Luxembourg	0	-	0	0	1
Ungarn	0	(3)	2	(1)	26
Malta	0	-	0	0	0
Nederlandene	-	52	4	56	51
Østrig	0	-	1	1	3
Polen	0	1	2	3	97
Portugal	1	16	8	25	24
Rumænien	8	26	7	41	16
Slovenien	0	4	1	4	1
Slovakiet	0	-	1	1	1
Finland	0	-	1	1	2
Sverige	0	-	2	2	5
Det Forenede Kongerige	(20)	27	10	18	215
Gennemført i alt	- 63	506	178	621	934

Bemærkning 6 – bilag 3**Kumulerede regnskabsafslutningsbeløb for EGFL - besluttet
Opdelt efter medlemsstat***(mio. EUR)*

Medlemsstat	Regnskabsafslutning for EGFL Kumuleret beløb ultimo 2011
Belgien	33
Bulgarien	37
Tjekkiet	1
Danmark	172
Tyskland	171
Estland	0
Irland	41
Grækenland	2 023
Spanien	1 334
Frankrig	1 052
Italien	1 472
Cypern	10
Letland	0
Litauen	2
Luxembourg	5
Ungarn	24
Malta	0
Nederlandene	163
Østrig	7
Polen	66
Portugal	133
Rumænien	86
Slovenien	5
Slovakiet	0
Finland	21
Sverige	95
Det Forenede Kongerige	762
Besluttet i alt	7 717

Bemærkning 6 – bilag 4

Samlede finansielle korrektioner bekræftet i 2011 for strukturforanstaltninger -
Opdelt efter medlemsstat

(mio. EUR)

Medlemsstat	Kumuleret, ultimo 2010	Finansielle korrektioner bekræftet i 2011						Kumuleret, ultimo 2011
		EFRU	SF	ESF	FIUF/ EFF	EUGFL, Udvik- lingssek- tionen	I alt 2011	
1994-1999	2 652	11	0	1	0	1	13	2 664
Belgien	5	0	-	-	-	-	0	5
Danmark	3	0	-	-	-	-	0	4
Tyskland	340	(2)	-	-	0	1	(1)	339
Irland	42	1	-	-	-	-	1	43
Grækenland	528	-	-	-	-	-	0	528
Spanien	664	-	-	0	-	-	0	665
Frankrig	88	6	-	1	-	-	8	95
Italien	505	2	-	-	-	0	2	507
Luxembourg	5	-	-	-	-	-	0	5
Nederlandene	177	1	-	-	-	-	1	178
Østrig	2	-	-	-	-	0	0	2
Portugal	141	-	-	-	-	0	0	141
Finland	1	-	-	-	-	-	0	1
Sverige	1	-	-	-	-	-	0	1
Det Forenede Kongerige	138	2	-	-	-	0	2	140
Interreg	10	0	-	-	-	-	0	10
2000-2006	5 965	411	17	9	3	0	440	6 405
Belgien	10	0	-	-	-	-	0	11
Bulgarien	21	-	1	-	-	-	1	22
Tjekkiet	11	-	8	-	-	-	8	19
Danmark	0	0	-	-	-	-	0	0
Tyskland	13	0	-	0	-	0	1	13
Estland	0	-	0	-	-	-	0	0
Irland	44	-	-	-	-	-	0	44
Grækenland	961	221	1	-	-	-	223	1 183
Spanien	2 865	104	(5)	-	0	-	98	2 963
Frankrig	287	0	-	0	1	0	2	288
Italien	930	25	-	-	-	-	25	954
Cypern	0	-	-	-	-	-	0	0
Letland	4	-	-	-	-	-	0	4
Litauen	2	-	0	-	-	-	0	2
Luxembourg	2	0	-	-	-	-	0	2
Ungarn	52	0	3	-	-	-	3	55
Malta	0	-	-	-	0	-	0	0
Nederlandene	2	-	-	0	-	-	0	2
Østrig	0	-	-	-	-	-	0	0
Polen	246	14	5	8	-	-	27	274
Portugal	157	40	4	-	-	-	44	201
Rumænien	12	-	0	-	-	-	0	12
Slovenien	2	-	-	-	-	-	0	2
Slovakiet	41	4	1	-	-	-	5	45
Finland	1	-	-	-	-	-	0	1
Sverige	11	0	-	0	-	-	0	11
Det Forenede Kongerige	283	5	-	-	1	-	6	289
Interreg	10	(2)	-	-	-	-	(2)	8

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

2007-2013	2	3	0	218	0	Ikke rele- vant	219	221
Belgien	-	-	-	0	-		0	0
Bulgarien	-	-	-	2	-		2	2
Tjekkiet	-	-	-	-	-		0	0
Danmark	0	-	-	-	-		0	0
Tyskland	-	-	-	3	-		3	3
Estland	0	-	-	0	-		0	0
Irland	0	-	-	2	-		2	2
Grækenland	-	-	-	-	-		0	0
Spanien	-	-	-	87	-		85	85
Frankrig	0	0	-	-	-		0	0
Italien	-	-	-	1	-		1	1
Cypern	-	-	-	-	-		0	0
Letland	-	-	-	-	-		0	0
Litauen	-	-	-	-	-		0	0
Luxembourg	0	-	-	-	-		0	0
Ungarn	1	2	-	25	-		27	27
Malta	-	-	-	-	-		0	0
Nederlandene	-	-	-	-	-		0	0
Østrig	-	-	-	-	-		0	0
Polen	0	-	-	92	-		92	92
Portugal	1	-	-	-	-		0	1
Rumænien	-	-	-	-	-		0	0
Slovenien	-	-	-	-	-		0	0
Slovakiet	-	-	-	-	-		0	0
Finland	-	-	-	-	-		0	0
Sverige	-	0	-	-	-		0	0
Det Forenede Kongerige	-	-	-	6	-		6	6
Interreg	-	0	-	-	-		0	0
Bekræftet i alt	8 619	424	17	227	3	1	673	9 291

Bemærkning 6 – bilag 5

Samlede finansielle korrektioner gennemført i 2011 for strukturforanstaltninger -
Opdelt efter medlemsstat

(mio. EUR)

Medlemsstat	Kumuleret, ultimo 2010	Finansielle korrektioner gennemført i 2011						Kumuleret, ultimo 2011
		EFRU	SF	ESF	FIUF/ EFF	EUGFL, Udvik- lingssek- tionen	I alt 2011	
1994-1999	2 621	30	0	1	0	1	32	2 652
Belgien	6	0	-	-	-	-	0	6
Danmark	4	0	-	-	-	-	0	4
Tyskland	338	(2)	-	-	0	1	(1)	338
Irland	40	-	-	-	-	-	0	40
Grækenland	525	-	-	-	-	-	0	525
Spanien	658	-	-	0	-	-	0	658
Frankrig	89	6	-	1	-	-	8	97
Italien	504	0	-	-	-	0	0	505
Luxembourg	5	-	-	-	-	-	0	5
Nederlandene	177	1	-	-	-	-	1	178
Østrig	2	-	-	-	-	0	0	2
Portugal	141	-	-	-	-	0	0	141
Finland	1	-	-	-	-	-	0	1
Sverige	1	-	-	-	-	-	0	1
Det Forenede Kongerige	120	23	-	-	-	0	23	144
Interreg	9	0	-	-	-	-	0	9
2000-2006	3 480	387	115	19	- 90	0	432	3 912
Belgien	8	0	-	-	-	-	0	8
Bulgarien	2	-	9	-	-	-	9	12
Tjekkiet	0	-	5	-	-	-	5	5
Danmark	0	-	-	-	-	-	0	0
Tyskland	10	0	-	0	-	0	1	11
Estland	0	-	0	-	-	-	0	0
Irland	26	-	1	-	-	-	1	26
Grækenland	904	244	2	-	-	-	245	1 149
Spanien	1 051	15	74	-	(90)	-	0	1 051
Frankrig	248	1	-	-	-	0	1	250
Italien	768	62	-	3	-	-	65	833
Cypern	0	-	-	-	-	-	0	0
Letland	4	-	-	-	-	-	0	4
Litauen	1	-	0	-	-	-	0	1
Luxembourg	2	-	-	-	-	-	0	2
Ungarn	41	4	2	8	-	-	14	55
Malta	0	-	-	-	0	-	0	0
Nederlandene	1	-	-	0	-	-	0	1
Østrig	0	-	-	-	-	-	0	0
Polen	90	41	11	8	-	-	61	151
Portugal	113	4	5	-	-	-	8	121
Rumænien	8	-	3	-	-	-	3	11
Slovenien	2	-	-	0	-	-	0	2
Slovakiet	1	2	3	-	-	-	4	6
Finland	0	0	-	-	-	-	0	0
Sverige	11	0	-	0	-	-	0	11
Det Forenede Kongerige	188	13	-	-	-	-	13	201
Interreg	0	1	-	-	-	-	1	1

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

2007-2013	2	2	0	158	0	Ikke rele- vant	160	162
Belgien	-	-	-	0	-		0	0
Bulgarien	-	-	-	1	-		1	1
Tjekkiet	-	-	-	-	-		0	0
Danmark	0	-	-	-	-		0	0
Tyskland	-	-	-	3	-		3	3
Estland	0	-	-	-	-		0	0
Irland	0	-	-	2	-		2	2
Grækenland	-	-	-	-	-		0	0
Spanien	-	-	-	41	-		41	41
Frankrig	0	0	-	-	-		0	0
Italien	-	-	-	-	-		0	0
Cypern	-	-	-	-	-		0	0
Letland	-	-	-	-	-		0	0
Litauen	-	-	-	-	-		0	0
Luxembourg	-	-	-	0	-		0	0
Ungarn	1	2	-	25	-		27	28
Malta	-	-	-	-	-		0	0
Nederlandene	-	-	-	-	-		0	0
Østrig	-	-	-	-	-		0	0
Polen	0	-	-	86	-		86	86
Portugal	1	0	-	0	-		0	1
Rumænien	-	-	-	-	-		0	0
Slovenien	-	-	-	-	-		0	0
Slovakiet	-	-	-	-	-		0	0
Finland	-	-	-	-	-		0	0
Sverige	-	-	-	-	-		0	0
Det Forenede Kongerige	-	-	-	-	-		0	0
Interreg	-	0	-	-	-		0	0
Gennemført i alt	6 102	419	115	178	(90)	1	624	6 726

7. EU'S LÅNTAGNINGS- OG LÅNGIVNINGSAKTIVITETER

Denne bemærkning indeholder oplysninger, som tidligere var medtaget i bemærkning 2, bemærkninger til balancen.

7.1 LÅNTAGNINGS- OG LÅNGIVNINGSAKTIVITETER – ET OVERBLIK

(mio. EUR)

Beløb til regnskabsmæssig værdi pr. 31.12.2011

	EFSM	Betalingsbalancelån	Makro-finansiel bistand (MFA)	Euratom-lån	EKSF	I alt
Lån (se bemærkning 2.5)	28 344	11 625	595	451	266	41 281
Låntagning (bemærkning 2.16)	28 344	11 625	595	451	236	41 251

Ovenstående beløb er anført til regnskabsmæssig værdi, mens nedenstående tabeller viser nominelle værdier.

EU-traktaten bemyndiger Den Europæiske Union (EU) til at vedtage låneprogrammer for at mobilisere de finansielle midler, som er nødvendige for, at EU kan opfylde sit mandat. Europa-Kommissionen, som handler på vegne af EU, forvalter på nuværende tidspunkt tre større programmer, som gør det muligt for den at yde lån og finansiere disse ved at udstede gældsinstrumenter på kapitalmarkederne eller hos finansielle institutioner:

1. Den europæiske finansielle stabiliseringsmekanisme (**EFSM**): støtte til medlemsstater i euroområdet op til ca. 60 mia. EUR (et udestående beløb på 28,3 mia. EUR ved årets udgang).
2. **Betalingsbalancestøtte**: til medlemsstater, der endnu ikke har indført euroen, op til 50 mia. EUR (et udestående beløb på 11,6 mia. EUR ved årets udgang).
3. Makrofinansiel bistand (**MFA**): program for finansiel støtte, der skal bistå tredjelande (et udestående beløb på 595 mio. EUR ved årets udgang).

De vigtigste forhold eller karakteristika ved disse tre instrumenter er følgende:

- EU optager lån på kapitalmarkederne eller hos finansielle institutioner; lånene ydes ikke via budgettet, da EU ikke har lov til at låne for at finansiere sine almindelige budgetudgifter eller et budgetunderskud.
- Låntagningens størrelse varierer fra små private placeringer til et- eller tocifrede millionbeløb i euro til transaktioner i benchmarkstørrelse i forbindelse med betalingsbalancelån og EFSM.
- De rejste midler videregives "back-to-back" til modtagerlandet, dvs. med samme kupon, løbetid og beløb. Uanset metoden med "back-to-back"-videreudlån påhviler betalingen af afdrag og renter på obligationen Den Europæiske Union, som skal sikre, at alle obligationsbetalinger foretages rettidigt. Til det formål skal modtagerne af betalingsbalancelån indbetale tilbagebetalingerne syv dage inden forfaldsdagen, mens modtagerne af støtte fra EFSM skal indbetale beløbene 14 dage inden forfaldsdagen, hvilket giver Kommissionen tilstrækkelig tid til at sikre, at betalingen sker til tiden under alle omstændigheder.
- For hvert landeprogram fastlægges det samlede beløb, de afdrag, som skal betales, og den maksimale gennemsnitlige løbetid for lånepakken i Rådets og Kommissionens afgørelser. Derefter skal Kommissionen og modtagerlandet enes om låne/finansieringsparametrene, herunder rater og betaling af trancher. Desuden afhænger alle raterne undtagen den første af, at en række strenge krav overholdes, idet de fastlagte betingelser svarer til dem, som anvendes for IMF-støtte i forbindelse med fælles finansiel støtte fra EU og IMF, hvilket er endnu en faktor, som har betydning for tidsplanen for finansieringen.
- Det medfører, at tidsplaner og løbetider for emissionen bestemmes af EU's dertil svarende udlånsaktivitet.
- Finansieringen ydes udelukkende i euro, og løbetidsspektret er 5-30 år.
- Optagne lån er direkte og ubetingede forpligtelser for EU og garanteres af de 27 medlemsstater.
- Hvis et modtagerland misligholder lånet, dækkes renter og afdrag om muligt via Europa-Kommissionens disponible likviditetssaldo. Hvis det ikke er muligt, henter Kommissionen de nødvendige midler hos medlemsstaterne. EU's medlemsstater er i henhold til EU's lovgivning om egne indtægter (artikel 12 i Rådets forordning 1150/2000) forpligtet til at stille tilstrækkelige midler til rådighed til, at EU's forpligtelser kan overholdes. Investorerne er således kun eksponeret for EU's kreditrisiko og ikke for kreditrisikoen for modtagerne af de lån, de finansierer.

- Ved "back-to-back"-lån sikres det, at EU-budgettet ikke løber nogen rente- eller kursrisiko.

Desuden låner den retlige enhed **Euratom** (som repræsenteres af Kommissionen) penge, som den låner til både medlemsstater og tredjelande for at finansiere projekter vedrørende energianlæg. Endelig har Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab (**EKSF**) under afvikling på balancedatoen stadig ét udestående lån, som er ydet via lånte midler, til et nominelt beløb af 46 mio. EUR. Dette lån blev ydet til et offentligt selskab med hjemsted i Frankrig. EKSF's låneportefølje omfatter også lån ydet af egne midler til tjenestemænd ved EU-institutionerne fra den tidligere pensionsfond for EKSF under afvikling.

Der gives nærmere oplysninger om de enkelte instrumenter nedenfor. Den effektive rente var fordelt i følgende intervaller:

Lån	31.12.2011	31.12.2010
EFSM	2,375 %-3,50 %	Ikke relevant
Betalingsbalancelån	2,375 %-3,625 %	2,375 %-3,625 %
Makrofinansiel bistand (MFA)	1,58513 %-4,54 %	0,99 %-4,54 %
Euratom-lån	1,067 %-5,76 %	0,96313 %-5,76 %
EKSF under afvikling	1,158 %-5,8103 %	0,556 %-5,8103 %

Låntagning	31.12.2011	31.12.2010
EFSM	2,375 %-3,50 %	Ikke relevant
Betalingsbalancelån	2,375 %-3,625 %	2,375 %-3,625 %
Makrofinansiel bistand (MFA)	1,58513 %-4,54 %	0,99 %-4,54 %
Euratom-lån	0,867 %-5,6775 %	0,7613 %-5,6775 %
EKSF under afvikling	1,158 %-9,2714 %	0,556 %-9,2714 %

7.2 EFSM

NOMINEL VÆRDI FOR EFSM

(mio. EUR)

	Irland	Portugal	I alt
Ydede lån i alt	22 500	26 000	48 500
Udbetalte lån pr. 31.12.2011	13 900	14 100	28 000
Tilbagebetalte lån pr. 31.12.2011	0	0	0
Udestående lån pr. 31.12.2011	13 900	14 100	28 000
<i>Ikke udnyttet beløb pr. 31.12.2011</i>	<i>8 600</i>	<i>11 900</i>	<i>20 500</i>

* En tabel, som viser afdragsplanen for disse lån, er medtaget i slutningen af denne bemærkning.

Den 11. maj 2010 vedtog Rådet en europæisk finansiel stabiliseringsmekanisme (EFSM) til at bevare den finansielle stabilitet i EU (Rådets forordning (EU) nr. 407/2010). Mekanismen er baseret på traktatens artikel 122, stk. 2, og gør det muligt at yde finansiel støtte til en medlemsstat, som er i vanskeligheder eller i alvorlig risiko for store vanskeligheder som følge af usædvanlige forhold, som den ikke selv er herre over. Støtten kan ydes i form af et lån eller en kreditlinje. Kommissionen låner midler på kapitalmarkederne eller hos finansielle institutioner på EU's vegne og udlåner disse midler til den støttemodtagende medlemsstat. For hvert land, som modtager et lån under EFSM, foretages der en kvartalsvis vurdering af, om de politiske betingelser er opfyldt, inden en rate udbetales.

Økofinrådets konklusioner af 9. maj 2010 begrænser mekanismen til 60 mia. EUR, men den retlige grænse er fastsat i artikel 2, stk. 2, i Rådets forordning nr. 407/2010, som begrænser det udestående låne- eller kreditlinjebeløb til den margin, der er til rådighed under loftet for egne indtægter. Låntagning vedrørende lån, som udbetales under EFSM, garanteres af EU's budget – pr. 31. december 2011 er budgettet således udsat for en maksimal risiko på 28 344 mio. EUR vedrørende disse lån (ovennævnte 28 mia. EUR er den nominelle værdi). Da låntagningen under EFSM er garanteret af EU's budget, gennemgår Europa-Parlamentet Kommissionens EFSM-tiltag, og det fører kontrol i forbindelse med budget- og dechargeproceduren.

I december 2010 traf Rådet en gennemførelsesafgørelse om et lån til Irland på højst 22,5 mia. EUR, og i maj 2011 traf det en gennemførelsesafgørelse om et lån til Portugal på højst 26 mia. EUR. I de oprindelige gennemførelsesafgørelser blev renten fastsat med en rentemarginal, således at betingelserne svarede til betingelserne for IMF-støtte. Med vedtagelsen af Rådets gennemførelsesafgørelse nr. 682/2011 og 683/2011 af 11. oktober 2011 fjernede Rådet rentemarginalen med tilbagevirkende kraft, og den maksimale gennemsnitlige løbetid blev forlænget fra 7½ år til 12½ år, mens løbetiden for de enkelte rater blev forlænget til op til 30 år.

I januar 2012 blev der udbetalt yderligere 1,5 mia. EUR til både Irland og Portugal (løbetid 30 år). Der blev desuden udbetalt 3 mia. EUR til Irland i marts (løbetid 20 år). Der blev udbetalt 1,8 mia. EUR og 2,7 mia. EUR til Portugal i henholdsvis april og maj (løbetid 26 og 10 år). Der blev udbetalt 2,3 mia. EUR til Irland i juli (løbetid 16 år). Under EFSM har EU til hensigt at udstede yderligere obligationer i 2012 til et samlet beløb af 3 mia. EUR vedrørende lån til Irland og Portugal.

7.3 BETALINGSBALANCELÅN

Betalingsbalancemekanismen er et politikforankret finansielt instrument, der er blevet reaktiveret under den aktuelle økonomiske og finansielle krise for at yde mellemfristet finansiell bistand til EU's medlemsstater. Den gør det muligt at yde lån til medlemsstater, der har eller står i alvorlig fare for at få problemer med deres betalingsbalance eller kapitalbevægelser. Det er kun medlemsstater, der ikke har indført euroen, som kan udnytte denne facilitet. Den maksimale samlede hovedstol for de lån, der kan ydes, er på 50 mia. EUR. Låntagning vedrørende disse lån garanteres af EU's budget – pr. 31. december 2011 er budgettet således udsat for en maksimal risiko på 11 625 mio. EUR vedrørende disse lån (de nedenfor anførte 11,4 mia. EUR er den nominelle værdi).

NOMINEL VÆRDI FOR BETALINGSBALANCELÅN

(mio. EUR)

	Ungarn	Letland	Rumænien	I alt
Udbetalt i 2008	2 000	-	-	2 000
Udbetalt i 2009	3 500	2 200	1 500	7 200
Udbetalt i 2010	-	700	2 150	2 850
Udbetalt i 2011	-	-	1 350	1 350
Lån udbetalt 31.12.2011	5 500	2 900	5 000	13 400
Tilbagebetalte lån pr. 31.12.2011	(2 000)	-	-	(2 000)
Udestående beløb pr. 31.12.2011	3 500	2 900	5 000	11 400
Ydede lån i alt	6 500	3 100	6 400	16 000
<i>Ikke udnyttede beløb 31.12.2011</i>	<i>0</i>	<i>200</i>	<i>1 400</i>	<i>1 600</i>

* En tabel, som viser afdragsplanen for disse lån, er medtaget i slutningen af denne bemærkning.

Mellem november 2008 og udgangen af 2011 blev der ydet lån på 16 mia. EUR til Ungarn, Letland og Rumænien, hvoraf 13,4 mia. EUR var udbetalt ved udgangen af 2011. Det skal mærkes, at programmet for betalingsbalancestøtte til Ungarn udløb i november 2010 (med et uudnyttet beløb på 1 mia. EUR), og en første tilbagebetaling på 2 mia. EUR blev modtaget planmæssigt i december 2011. Letland havde stadig et uudnyttet beløb på 200 mio. EUR, som var til rådighed ved udgangen af 2011, men retten til at udnytte beløbet udløb i januar 2012 uden at være blevet anvendt. Hele beløbet for den nye facilitet for Rumænien (se nedenfor) var også uudnyttet ved årets udgang.

I februar 2011 anmodede Rumænien om et opfølgingsprogram med forebyggende finansiell bistand under betalingsbalancemekanismen, der skal støtte indsatsen for at sætte gang i den økonomiske vækst. Den 12. maj 2011 besluttede Rådet at stille forebyggende finansiell EU-bistand under betalingsbalancemekanismen på op til 1,4 mia. EUR til rådighed for Rumænien (Rådets afgørelse 2011/288/EU). På nuværende tidspunkt agter Rumænien ikke at anmode om udbetaling af nogen rater under programmet for forebyggende finansiell bistand, da der kun vil blive anmodet om beløbene i tilfælde af en væsentlig uforudset forværring af den økonomiske og/eller finansielle situation på grund af faktorer, som de rumænske myndigheder ikke selv er herre over, og som medfører, at der opstår et akut finansieringsbehov. Hvis den finansielle bistand aktiveres, vil den blive ydet i form af et lån med en løbetid på højst syv år.

7.4 Makrofinansiell bistand, Euratom-lån og lån fra EKSF under afvikling

Makrofinansiell bistand er et politikforankret finansiell instrument til ubunden og uspecificeret betalingsbalance- og/eller budgetbistand til partnerlande, der geografisk er tæt på EU's territorium. Lånene ydes i form af mellem- og langfristede lån eller gavebistand eller en passende kombination af disse og supplerer generelt den finansiering, som ydes i forbindelse med et IMF-støttet tilpasnings- og reformprogram. Pr. 31. december 2011 havde Kommissionen indgået låneaftaler om yderligere 239 mio. EUR, som endnu ikke var udnyttet af den anden part ved årets udgang. Kommissionen har ikke modtaget garantier fra tredjepart for disse lån, men de er garanteret af Garantifonden (se bemærkning 2.4).

Euratom er en af EU's retlige enheder og er repræsenteret ved Europa-Kommissionen. Euratom-lån til medlemsstater ydes med henblik på finansiering af investeringsprojekter i medlemsstater i forbindelse med industriel produktion af elektricitet i atomkraftværker og industrielle brændselskredsløbsanlæg. Euratom-lån til tredjelande ydes til forbedring af sikkerheds- og effektivitetsniveauet i atomkraftværker og anlæg i det nukleare brændselskredsløb, som er i drift eller under opførelse. Der er modtaget garantier fra tredjemand på 447 mio. EUR (2010: 466 mio. EUR) vedrørende disse lån.

EKSF-lån ydes af EKSF under afvikling af lånte midler i overensstemmelse med artikel 54 og 56 i EKSF-traktaten såvel som tre unoterede gældsværdipapirer udstedt af Den Europæiske Investeringsbank (EIB) i tilfælde, hvor en debitor har misligholdt sine forpligtelser. Disse gældsværdipapirer vil forblive i porteføljen indtil endeligt forfald (2017 hhv. 2019) for at dække afdrag og renter på de tilhørende lån. Ændringerne i regnskabsmæssig værdi svarer til ændringen i vedhængende rente plus årets betalte afdrag og transaktionsomkostningerne ved oprettelsen beregnet efter den effektive rentemetode.

7.5 MELLEMSTATSLIGE MEKANISMER FOR FINANSIEL STABILITET

7.5.1 Den europæiske finansielle stabilitetsfacilitet (EFSF)

Den europæiske finansielle stabilitetsfacilitet ("EFSF") blev oprettet af medlemsstaterne i euroområdet, efter at Økofinrådet havde truffet afgørelser herom den 9. maj 2010. Dens opgave er at sikre finansiell stabilitet i Europa ved at yde finansiell bistand til medlemsstaterne i euroområdet. Det forventes, at EFSF ikke længere vil kunne yde nye lån efter den 1. juli 2013 i overensstemmelse med den nuværende rammeaftale. I henhold til den aftale, som stats- og regeringscheferne for euroområdet indgik i juli 2011, har EFSF lov til at anvende følgende instrumenter på grundlag af passende konditionaliteter:

- Den kan yde lån til lande i finansielle vanskeligheder.
- Den kan intervenere på de primære og sekundære gældsmarkeder. Interventioner på det sekundære marked vil kun ske på grundlag af en analyse fra ECB, der erkender tilstedeværelsen af ekstraordinære omstændigheder på finansmarkedet og risici for den finansielle stabilitet.
- Den kan handle på grundlag af et forebyggende program.
- Den kan finansiere rekapitaliseringer af finansielle institutioner gennem lån til regeringer.
- Den kan udstede certifikater for delvis risikobeskyttelse i forbindelse med sårbare medlemsstaters nye udstedelser.

Med henblik på at varetage denne opgave udsteder EFSF obligationer eller andre gældsinstrumenter på kapitalmarkederne. Den støttes af garantitilsagn fra de 17 medlemsstater i euroområdet til et samlet beløb af 780 mia. EUR og har en lånekapacitet på 440 mia. EUR. Den garanteres ikke af EU-budgettet. EFSF er et erhvervsdrivende selskab, som er registreret i Luxembourg og ejes af medlemsstaterne i euroområdet uden for rammerne af EU-traktaten, og den er således ikke et EU-organ og er helt adskilt fra og ikke konsolideret i EU's årsregnskab. Den har derfor ingen indvirkning på EU's årsregnskab, bortset fra eventuelle indtægter fra sanktioner, jf. nedenfor. EFSF er underlagt lovpligtig revision foretaget af eksterne revisorer i henhold til Luxembourgs retlige bestemmelser om revision.

Kommissionen vil være ansvarlig for forhandlingerne om den politiske konditionalitet, som knyttes til den finansielle støtte, og for overvågningen af, at konditionaliteten overholdes. Hvert af de lande, der modtager finansiell støtte fra EFSF, vil blive underkastet regelmæssige vurderinger af, om den politiske konditionalitet overholdes, inden der udbetales endnu en rate. Konditionaliteten kan være alt lige fra et program for makroøkonomiske tilpasninger (for almindelige lån) til konstant overholdelse af på forhånd fastsatte støttekriterier (for forebyggende bistand). I princippet indgår Europa-Kommissionen i samarbejde med ECB et aftalememorandum med den pågældende medlemsstat i euroområdet, som beskriver den konditionalitet, der er knyttet til mekanismen for finansiell støtte. Aftalememorandumets indhold skal afspejle, hvor alvorlig den svaghed, som skal afhjælpes, er, og det valgte instrument for finansiell bistand.

Parallelt med EFSM-lånene til Irland og Portugal blev der oprettet en lånefacilitet under EFSF med en samlet nettoudbetaling på 17,7 mia. EUR for Irland og 26 mia. EUR for Portugal (ud over bistanden fra Den Internationale Valutafond på henholdsvis 19,5 mia. SDR (ca. 22,5 mia. EUR på grundlag af den kurs, som var gældende ved indgåelsen af aftalen) og 23,7 mia. SDR (ca. 26 mia. EUR) under en udvidet lånefacilitet).

Europa-Parlamentets og Rådets forordning 1173/2011 giver mulighed for at pålægge medlemsstater, der har euroen som valuta, sanktioner i form af en bod. Bodden, som er på 0,2 % af medlemsstatens BNP i det foregående år, kan pålægges i tilfælde, hvor en medlemsstat ikke har truffet passende foranstaltninger til at korrigere et uforholdsmæssigt stort budgetunderskud, eller når der er sket manipulation af statistikker. Tilsvarende giver forordning 1174/2011 om makroøkonomiske ubalancer mulighed for at pålægge en medlemsstat i euroområdet en årlig bod på 0,1 % af BNP i tilfælde, hvor en

medlemsstat ikke har truffet de pålagte korrigerende foranstaltninger, eller i tilfælde af, at der er fremlagt en utilstrækkelig korrigerende handlingsplan. Forordning 1177/2011 ajourførte forordning 1467/97 om fremskyndelse og afklaring af gennemførelsen af proceduren i forbindelse med uforholdsmæssigt store underskud. Denne ajourførte forordning giver også mulighed for at pålægge medlemsstater i euroområdet en bod (svarende til 0,2 % af BNP plus en variabel komponent). Ifølge alle tre forordninger skal enhver bod, som Kommissionen opkræver, afsættes til EFSF eller en anden mekanisme, som afløser den. På nuværende tidspunkt er det meningen, at sådanne bodsbeløb skal gå via EU's budget og derefter overføres til EFSF. Det vil betyde, at de pågældende beløb både vil blive opført som indtægter og udgifter på budgettet, således at de ikke får nogen indvirkning på det samlede budgetresultat. Tilsvarende vil de ikke få nogen indvirkning på det økonomiske resultat, der fremlægges i EU's årsregnskab.

7.5.2 Den europæiske stabilitetsmekanisme (ESM)

Det Europæiske Råd nåede den 17. december 2010 til enighed om, at medlemsstaterne i euroområdet skal oprette en permanent stabilitetsmekanisme, den europæiske stabilitetsmekanisme ("ESM"), en mellemstatslig organisation, som er underlagt folkeretten uden for rammerne af EU-traktaten. ESM-traktaten blev undertegnet af de 17 medlemmer i euroområdet den 2. februar 2012, og den skal nu ratificeres af de deltagende medlemsstater, før den kan blive operationel. I sidste ende skal ESM overtage de opgaver, som i dag varetages af EFSF og EFSM, og i det omfang, det er nødvendigt, yde finansiel bistand til medlemsstaterne i euroområdet. Der vil imidlertid være en periode, hvor de tre mekanismer overlapper hinanden, men de lån, som allerede er tildelt under EFSM, vil fortsat blive udbetalt og tilbagebetalt i henhold til EFSM-reglerne, og den tilknyttede låntagning vil stadig være garanteret af EU-budgettet og vil fortsat være opført i EU's balance. Oprettelsen af ESM vil således ikke få nogen indvirkning på de eksisterende forpligtelser under EFSM. Det skal også bemærkes, at EU-budgettet ikke garanterer for ESM-låntagning.

ESM vil blive støttet af en robust kapitalstruktur, med en samlet tegnet kapital på 700 mia. EUR, hvoraf 80 mia. EUR vil have form af indbetalt kapital fra medlemsstaterne i euroområdet. Med denne kapital skulle dens udlånskapacitet i princippet være på 500 mia. EUR. Det blev for nylig taget op til revision, om den kapacitet, som ESM og EFSF har tilsammen, er tilstrækkelig. Den 30. marts nåede Eurogruppen til enighed om at øge det samlede udlånsloft for EFSF/ESM til 700 mia. EUR og at lade de to mekanismer fungere sideløbende frem til den 30. juni 2013. Revisionsprocessen for ESM er blevet udviklet i samarbejde med de øverste revisionsmyndigheder, og der vil blive foretaget en uafhængig ekstern revision og en revision gennemført af et uafhængigt revisionsudvalg.

Den støtte, som ydes under ESM, vil blive ledsaget af konditionalitet, der er afpasset efter det valgte støtteinstrument. Lånene til modtagermedlemsstaterne vil blive ydet på betingelse af, at der gennemføres et stramt program for økonomiske og skattemæssige justeringer på linje med de eksisterende ordninger. Da denne mekanisme vil få status som juridisk person og vil blive finansieret direkte af medlemsstaterne i euroområdet, er der ikke tale om et EU-organ, og den får hverken indvirkning på EU's regnskab eller EU's budget, bortset fra eventuelle indtægter fra sanktioner, jf. nedenfor. Kommissionen vil være ansvarlig for forhandlingerne om den politiske konditionalitet, som knyttes til den finansielle støtte, og for overvågningen af, at konditionaliteten overholdes (ligesom for EFSF ovenfor). Hvert af de lande, der modtager finansiel støtte fra ESM, vil blive underkastet regelmæssige vurderinger af, om den politiske konditionalitet er opfyldt, inden der udbetales endnu en rate.

Som anført ovenfor vil enhver bod, som opkræves i henhold til forordning 1173/2011, 1174/2011 og 1177/2011, gå via EU's budget og blive overført til ESM, når EFSF ikke længere er operationel. Desuden indeholder traktaten om stabilitet, samordning og styring, som er blevet undertegnet af 25 medlemsstater (alle medlemsstaterne med undtagelse af Det Forenede Kongerige og Tjekkiet), bestemmelser om, at en "kontraherende part" skal betale en bod, hvis den pågældende medlemsstat ikke har truffet de nødvendige foranstaltninger til at rette op på en overtrædelse af underskudskriteriet. En pålagt bod (som ikke kan overstige 0,1 % af BNP) skal betales til ESM, hvis den er pålagt en medlemsstat i euroområdet (den får dermed ingen indvirkning på EU's budgetresultat, ligesom det er tilfældet med EFSF ovenfor), eller til EU-budgettet, hvis den er pålagt en medlemsstat uden for euroområdet - se artikel 8, stk. 2, i traktaten. I sidstnævnte tilfælde vil sanktionsbeløbet være en indtægt for EU-budgettet og blive opført under indtægter i regnskabet.

Konsolideret årsregnskab for Den Europæiske Union 2011

Afdragsplan for udestående EFSM-lån og betalingsbalancelån pr. 17. juli 2012															(mia. EUR)	
Lån/land	Rate	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2021	2022	2025	2026	2028	2032	2038	2042	I alt
Betalingsbalancelån																
Ungarn	2.	2,0														
	3.			1,5												
Letland	1.	1,0														
	2.		1,2													
	3.						0,5									
	4.									0,2						
Rumænien	1.		1,5													
	2.						1,0									
	3.				1,15											
	4.					1,2										
	5.					0,15										
<i>Betalingsbalancelån i alt</i>		3,0	2,7	1,5	1,15	1,35	1,5	0,0	0,0	0,2	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	11,4
EFSM																
Irland	1. (T1)		5,0													
	1. (T2)					3,4										
	2.							3,0								
	3. (T1)										2,0					
	3. (T2)					0,5										
	4.*														1,5	
	5.*													3,0		
	6.*											2,3				
Portugal	1. (T1)							1,75								
	1. (T2)			4,75												
	2. (T1)							5,0								
	2. (T2)										2,0					
	2. (T3)					0,6										
	3.*														1,5	
	4. (T1)*													1,8		
	4. (T2)*								2,7							
<i>EFSM i alt</i>		0,0	5,0	4,75	0,0	4,5	0,0	9,75	2,7	0,0	4,0	2,3	3,0	1,8	3,0	40,8
I alt		3,0	7,7	6,25	1,15	5,85	1,5	9,75	2,7	0,2	4,0	2,3	3,0	1,8	3,0	52,2

* *Udbetalt i 2012 og dermed ikke indregnet i EU's balance pr. 31. december 2011.*

8. FINANSIEL RISIKOSTYRING

Følgende oplysninger om EU's finansielle risikostyring vedrører:

- långivnings- og låntagningsaktiviteter gennemført af Europa-Kommissionen gennem den europæiske finansielle stabiliseringsmekanisme (EFSM), betalingsbalancelån, makrofinansiell bistand (MFA), Euratom-lån og lån fra Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab (under afvikling)
- likviditetstransaktioner, som Europa-Kommissionen har foretaget for at gennemføre EU-budgettet, herunder modtagelsen af bøder, og
- Garantifonden for aktioner i forhold til tredjelande.

8.1 RISIKOTYPER

Markedsrisiko er risikoen for, at dagsværdien af eller fremtidige pengestrømme fra et finansielt instrument vil svinge som følge af ændringer i markedskurser. Markedsrisiko omfatter ikke kun muligheden for tab, men også muligheden for gevinst. Den omfatter valutarisiko, renterisiko og anden prisrisiko (EU er ikke udsat for anden prisrisiko af betydning).

1. **Valutarisiko** er risikoen for, at EU's transaktioner eller dets investeringers værdi påvirkes af ændringer i valutakurser. Risikoen opstår som følge af ændringen i kursen for én valuta i forhold til en anden.
2. **Renterisiko** er muligheden for en reduktion af værdipapirers og navnlig obligationers værdi som følge af en rentestigning. Generelt fører højere renter til lavere kurser på obligationer med fast rente og omvendt.

Kreditrisiko er risikoen for tab som følge af en skyldners eller låntagers manglende betaling af et lån eller en anden kreditlinje (enten hovedstol eller renter eller begge dele) eller manglende overholdelse af en kontraktlig forpligtelse. Misligholdelsesbegivenhederne omfatter forsinket tilbagebetaling, omlægning af tilbagebetalinger og konkurs.

Likviditetsrisiko er den risiko, der opstår som følge af vanskeligheden ved at sælge et aktiv, f.eks. risikoen for, at et bestemt værdipapir eller aktiv ikke kan handles tilstrækkeligt hurtigt på markedet til at undgå et tab eller overholde en forpligtelse.

8.2 POLITIKKER FOR Risikostyring

Låntagnings- og långivningsaktiviteter:

Långivnings- og låntagningstransaktionerne såvel som den dertil knyttede likviditetsstyring gennemføres af EU i henhold til de respektive rådsafgørelser, hvis sådanne findes, og interne retningslinjer. Der er udarbejdet proceduremanualer vedrørende specifikke områder som låntagning, långivning og likviditetsstyring, som anvendes af de relevante operative enheder. Generelt foretages der ikke nogen risikodækning med hensyn til rente- og kursændringer (hedging), eftersom långivningstransaktionerne generelt finansieres gennem enslydende låntagnings- og långivningstransaktioner (back-to-back), og der ikke eksisterer nogen åbne valutapositioner. Det kontrolleres regelmæssigt, at "back-to-back"-princippet overholdes.

Kommissionen forvalter afviklingen af EKSF's passiver, og der er ikke planer om nye lån eller tilsvarende finansiering for EKSF under afvikling. Ny låntagning kan kun foretages med henblik på refinansiering, der skal nedbringe finansieringsudgifterne. Hvad angår transaktioner med likvide midler, anvendes principperne for forsvarlig økonomisk forvaltning med henblik på at begrænse de finansielle risici.

Likviditetstransaktioner:

Reglerne og principperne for forvaltningen af Kommissionens likviditetstransaktioner er fastlagt i Rådets forordning nr. 1150/2000 (ændret ved Rådets forordning nr. 2028/2004 og 105/2009) og i finansforordningen (Rådets forordning nr. 1605/2002, ændret ved Rådets forordning nr. 1995/2006,

1525/2007 og 1081/2010) og gennemførelsesbestemmelserne hertil (Kommissionens forordning nr. 2342/2002, ændret ved Kommissionens forordning nr. 1261/2005, 1248/2006 og 478/2007).

Som følge af ovennævnte forordninger finder følgende hovedprincipper anvendelse:

- Egne indtægter indbetales af medlemsstaterne på en konto, der er oprettet med henblik herpå i Kommissionens navn hos hver medlemsstats finansforvaltning eller hos det af hver medlemsstat udpegede organ. Kommissionen kan udelukkende disponere over ovennævnte konti for at dække sit likviditetsbehov.
- Egne indtægter indbetales af medlemsstaterne i national valuta, hvorimod Kommissionens betalinger sædvanligvis foretages i euro.
- Bankkonti oprettet i Kommissionens navn kan ikke overtrækkes. Denne begrænsning gælder ikke for Kommissionens konti for egne indtægter i tilfælde af misligholdelse af lån, som er indgået eller garanteret i henhold til Rådets forordninger og afgørelser.
- Beløb på bankkonti i andre valutaer end euro anvendes enten til betalinger i samme valuta eller omregnes regelmæssigt til euro.

Ud over kontiene for egne indtægter har Kommissionen oprettet andre konti i centralbanker og forretningsbanker med henblik på at foretage og modtage andre betalinger end medlemsstaternes bidrag til budgettet.

Likviditets- og betalingstransaktionerne er i vid udstrækning automatiseret og baseret på moderne informationssystemer. Der anvendes specifikke procedurer for at sikre, at systemet er sikkert, og at opgaverne holdes adskilt i henhold til finansforordningen, Kommissionens interne kontrolstandarder og revisionsprincipperne.

Et sæt skriftlige retningslinjer og procedurer bestemmer, hvordan forvaltningen af Kommissionens likviditets- og betalingstransaktioner skal finde sted, så finansielle og operationelle risici reduceres, og der sikres et hensigtsmæssigt kontrolniveau. De omfatter forskellige operationelle områder (f.eks. gennemførelse af betalinger og likviditetsstyring, fremskrivning af pengestrømme og forretningskontinuitet), og overensstemmelsen med retningslinjerne og procedurerne kontrolleres regelmæssigt. Desuden udveksler GD BUDGET og GD ECFIN oplysninger om risikoforvaltning og den bedste risikoeksponering.

Foreløbigt inkasserede bøger: portefølje (BUFI)

Fra og med 2010 investeres foreløbigt inkasserede bøger i BUFI, en fond, som er oprettet til formålet, og som forvaltes af GD ECFIN. Bøger, som er modtaget før 2010, bliver stående på særlige bankkonti. Forvaltningen af aktiver vedrørende foreløbigt inkasserede bøger varetages af Kommissionen i overensstemmelse med interne retningslinjer og de retningslinjer for forvaltning af aktiver, der indgår i den serviceniveauaftale, som GD BUDG og GD ECFIN har underskrevet. Der er udarbejdet proceduremanualer vedrørende specifikke områder som likviditetsstyring, som anvendes af de relevante operative enheder. Finansielle og operationelle risici identificeres og evalueres, og overensstemmelsen med de interne retningslinjer og procedurer kontrolleres jævnligt.

Formålene med arbejdet med at forvalte aktiver er at investere de bøger, som betales til Kommissionen, på en måde, der

- a) sikrer, at midlerne er disponible, når der er brug for dem
- b) sigter mod under normale omstændigheder at give et afkast, som i gennemsnit svarer til afkastet af det såkaldte BUFI Benchmark minus de afholdte omkostninger.

Investeringerne er grundlæggende begrænset til følgende kategorier: tidsindsud hos centralbankerne i euroområdet, agenturer for forvaltning af offentlig gæld i euroområdet, 100 % statsejede eller statsgaranterede banker eller overnationale institutioner; og obligationer, veksler og indskudsbeviser, som er udstedt af suveræne stater, der skaber en direkte eksponering for statslig gæld i euroområdet, eller som er udstedt af overnationale institutioner.

Garantifonden

Reglerne og principperne for forvaltningen af Garantifondens aktiver (se bemærkning 2.4) er fastsat i aftalen mellem Europa-Kommissionen og Den Europæiske Investeringsbank (EIB) af 25. november 1994 og de senere ændringer af 17. og 23. september 1996, 8. maj 2002, 25. februar 2008 og 9. november 2010. Garantifonden anvender kun euro. Den investerer udelukkende i denne valuta for at undgå enhver kursrisiko. Forvaltningen af fondens midler skal foregå efter de almindelige forsigtighedsregler, der gælder for finansieringsvirksomhed. Dens formål er bl.a. at reducere risiciene og sikre, at de forvaltede aktiver er tilstrækkeligt likvide og tilstrækkeligt hurtigt kan mobiliseres i betragtning af de forpligtelser, fonden skal kunne opfylde.

8.3 VALUTARISICI

Låntagnings- og långivningsaktiviteter:

De fleste finansielle aktiver og passiver er i euro, så i disse tilfælde er EU ikke udsat for nogen valutarisiko. EU yder imidlertid lån i amerikanske dollar gennem det finansielle instrument Euratom, som finansieres gennem låntagning med et tilsvarende beløb i amerikanske dollar ("back-to-back"-transaktion). Pr. balancedagen var EU ikke udsat for nogen valutarisiko med hensyn til Euratom. EKSF under afvikling har en begrænset nettovalutarisiko svarende til 1,3 mio. EUR, der består af boliglån svarende til 1,26 mio. EUR og saldi på anfordringskonti svarende til 0,04 mio. EUR.

Likviditetstransaktioner:

Egne indtægter indbetalt af medlemsstaterne i andre valutaer end euro indsættes på konti til egne indtægter i overensstemmelse med forordningen om egne indtægter. De omregnes til euro, når der er behov for dem for at dække gennemførelsen af betalinger i euro. Procedurerne for forvaltningen af disse midler er omhandlet i ovennævnte forordning. I et begrænset antal tilfælde anvendes de direkte til betalinger, der gennemføres i de samme valutaer.

Kommissionen har en række konti i andre EU-valutaer end euro og i amerikanske dollar og schweiziske francs hos forretningsbanker med det formål at gennemføre betalinger i de samme valutaer. Der overføres midler til disse konti afhængigt af de betalinger, der skal gennemføres, og derfor er deres saldi ikke udsat for nogen valutarisiko.

Når der modtages diverse indtægter (bortset fra egne indtægter) i andre valutaer end euro, overføres beløbene enten til Kommissionens konti i de samme valutaer, hvis de skal dække gennemførelse af betalinger, eller de omregnes til euro og overføres til konti i euro. Der overføres midler til forskudskonti i andre valutaer end euro afhængigt af de anslåede lokale betalinger på kort sigt i de samme valutaer. Saldiene på disse konti holdes inden for deres respektive lofter.

Foreløbigt inkasserede bøder: portefølje (BUFI)

Da alle bøder pålægges og betales i euro, er der ingen valutarisiko.

Garantifonden

De finansielle aktiver er i euro, så der er ingen valutarisiko.

8.4 RENTERISICI

Låntagnings- og långivningsaktiviteter:

Låntagning og långivning med variabel rente

EU har på grund af låntagnings- og långivningsaktiviteternes art betydelige rentebærende aktiver og passiver. MFA- og Euratom-låntagning til variabel rente medfører, at EU er udsat for renterisiko. Imidlertid opvejes renterisikoen ved låntagning af de tilsvarende udlån med samme vilkår ("back-to-back"-transaktioner). På balancedatoen havde EU udstedt lån (udtrykt i nominelle beløb) med variabel rente til et beløb af 0,8 mia. EUR (2010: 0,86 mia. EUR) med justering hver sjette måned

Låntagning og långivning med fast rente

EU har også MFA- og Euratom-lån med fast rente, som i 2011 i alt beløb sig til 236 mio. EUR (2010: 110 mio. EUR), og som har en løbetid på mellem et og fem år (25 mio. EUR) og over fem år (211 mio. EUR). Mere væsentligt har EU 11 lån under det finansielle instrument betalingsbalancelån med fast rente til et samlet beløb af 11,4 mia. EUR (2010: 12,05 mia. EUR) med en løbetid på mellem et og fem år (7,2 mia. EUR) og over fem år (4,2 mia. EUR). Under det finansielle instrument EFSM har EU i 2011 10 lån med fast rente til et samlet beløb af 28 mia. EUR med en løbetid på mellem et og fem år (9,75 mia. EUR) og over fem år (18,25 mia. EUR).

EKSF under afvikling er på grund af aktiviteternes art udsat for renterisiko. Renterisikoen ved låntagning opvejes generelt af tilsvarende udlån med samme vilkår. Hvad angår forvaltningen af aktiver, er der ingen obligationer med variabel rente i EKSF-porteføljen. Nulkuponobligationer udgjorde 15 % af obligationsporteføljen på balancedatoen.

Likviditetstransaktioner:

Kommissionens finansforvaltning låner ikke penge og er derfor ikke udsat for nogen renterisiko. Den har dog renteindtægter fra saldi på sine forskellige bankkonti. Kommissionen har derfor iværksat

foranstaltninger, der skal sikre, at renteafkastet af dens bankkonti regelmæssigt afspejler markedsrenterne og deres mulige svingninger.

De konti, som er åbnet hos medlemsstaternes statskasser eller nationale centralbanker til indbetaling af egne indtægter, er ikke-rentebærende og gebyrfri. For alle andre konti hos nationale centralbanker afhænger rentesatsen af hver banks specifikke vilkår. Der anvendes variable renter, som tilpasses markedssvingningerne.

For dag-til-dag indskud hos forretningsbanker beregnes renten dagligt. Den er baseret på variable markedsrenter, hvorpå der anvendes en kontraktlig margin (positiv eller negativ). For de fleste konti beregnes renten i forhold til EONIA (Euro OverNight Index Average) og tilpasses, så den afspejler variationer i denne sats. For visse andre konti er renteberegningen knyttet til ECB's marginalrente for dens vigtigste refinansieringstransaktioner. Som følge heraf er der ingen risiko for, at Kommissionens renteindtægter er lavere end markedsrenten.

Foreløbigt inkasserede bøder: portefølje (BUFI)

Der er ingen obligationer med variabel rente i BUFI-porteføljen. Nulkuponobligationer udgjorde 34 % af obligationsporteføljen på balancedatoen.

Garantifonden

Gældsværdipapirer i Garantifonden udstedt med variabel rente påvirkes af renteudsving, mens gældsværdipapirer til fast rente indebærer en risiko med hensyn til deres dagsværdi. Obligationer med fast rente repræsenterer ca. 83 % af investeringsporteføljen på balancedatoen (2010: 93 %).

8.5 KREDITRISIKO

Låntagnings- og långivningsaktiviteter

Kreditrisikoen forvaltes først ved at opnå garantier fra de pågældende lande, når det drejer sig om Euratom, dernæst gennem Garantifonden (makrofinansiel bistand og Euratom), dernæst gennem muligheden for at hæve de nødvendige midler på Kommissionens konti for egne midler hos medlemsstaterne og endelig gennem EU-budgettet. I henhold til lovgivningen om egne indtægter ligger loftet for betalingerne af egne indtægter på 1,23 % af medlemsstaternes BNI, og i 2011 blev 0,93 % rent faktisk anvendt til at dække betalingsbevillingerne. Det betyder, at der pr. 31. december 2011 var en margin på 0,3 % til dækning af disse garantier. Garantifonden for Aktioner i forhold til Tredjelande blev oprettet i 1994 for at dække risikoen for misligholdelse i forbindelse med låntagning, som finansierer långivning til lande uden for EU. I alle tilfælde formindskes kreditrisikoen gennem muligheden for at hæve beløb ud over de samlede indeståender på Kommissionens konti for egne indtægter i medlemsstaterne, hvis en skyldner ikke er i stand til at tilbagebetale hele det skyldige beløb. I den forbindelse er EU berettiget til at kræve, at alle medlemsstaterne sikrer opfyldelsen af EU's retlige forpligtelse over for långiverne.

Hvad angår likviditetstransaktioner, skal retningslinjerne for valg af modparter anvendes. Således vil den pågældende operative enhed kun kunne indgå aftaler med godkendte banker, som anvender tilstrækkelige modpartsbeholdninger.

Eksponeringen for kreditrisiko forvaltes gennem regelmæssig analyse af låntagernes evne til at opfylde deres forpligtelser med hensyn til rentebetaling og tilbagebetaling af kapital. Kreditrisikoen forvaltes også ved at opnå kaution samt landegarantier, selskabsgarantier og personlige garantier. 61 % af de samlede udestående lån er dækket af garantier fra en medlemsstat eller tilsvarende organer (f.eks. offentlige institutioner). 30 % af de udestående lån er ydet til banker eller er garanteret af banker. Hvad angår likviditetstransaktioner, skal retningslinjerne for valg af modparter anvendes. Således vil den pågældende operative enhed kun kunne indgå aftaler med godkendte banker, som anvender tilstrækkelige modpartsbeholdninger.

Likviditetstransaktioner:

De fleste af Kommissionens likvide midler holdes i overensstemmelse med Rådets forordning nr. 1150/2000 på konti oprettet af medlemsstaterne til betaling af deres bidrag (egne indtægter). Alle disse konti er oprettet hos medlemsstaternes statskasser eller nationale centralbanker. Disse institutioner udgør den laveste kreditrisiko/modpartsrisiko for Kommissionen, da risikoen ligger hos medlemsstaterne. For den del af Kommissionens likvide midler, der står på konti i forretningsbanker med henblik på gennemførelse af betalinger, krediteres disse konti på grundlag af "just-in-time"-princippet og forvaltes automatisk af Kommissionens likviditetsstyringsystem. På de enkelte konti står der et minimum af kontanter, som er fastsat efter de gennemsnitlige daglige betalinger, der finder sted over kontiene. Som følge heraf er saldiene på disse konti fra den ene dag til den anden altid meget lave (mellem 20 mio. EUR og 100 mio. EUR i gennemsnit fordelt på mere end 20 konti), hvorfor Kommissionens risiko er

begrænset. Disse beløb skal ses i forhold til de samlede likvide saldi, der svinger mellem 1 mia. EUR og 35 mia. EUR, og i forhold til de samlede betalinger, som blev gennemført i 2011, der beløb sig til over 128 mia. EUR.

Hertil kommer, at der anvendes specifikke retningslinjer for udvælgelsen af forretningsbankerne for yderligere at mindske modpartsrisikoen for Kommissionen:

- Samtlige forretningsbanker udvælges efter en udbudsprocedure. For at få adgang til udbudsproceduren kræves en kortfristet kreditrating på mindst Moody's P-1 eller tilsvarende (S&P A-1 eller Fitch F1). Der kan under særlige og behørigt begrundede omstændigheder accepteres et lavere niveau.
- For forretningsbanker, der specifikt udvælges til deponering af foreløbigt inkasserede bøder (begrænsede likvider), kræves der også som hovedregel en langfristet kreditrating på mindst AA i ét kreditvurderingsbureau, og der anvendes specifikke foranstaltninger, hvis banker i denne gruppe nedvurderes. Desuden er det beløb, som indsættes i hver bank, begrænset til en bestemt procentdel af dens egenkapital; ved beregningen af denne grænse tages der også hensyn til beløbet for udestående garantier, som samme institution har udstedt til Kommissionen.
- Forskudskonti holdes hos lokale banker, der udvælges efter en forenklet udbudsprocedure. Kravene til kreditrating afhænger her af lokale forhold og kan være meget forskellige fra det ene land til det andet. For at begrænse risikoen holdes saldierne på disse konti på det lavest mulige niveau (under hensyntagen til transaktionsbehovene), og de krediteres løbende, ligesom de anvendte lofter revideres årligt.
- Kreditratingen for de forretningsbanker, hvor Kommissionen har konti, gennemgås mindst én gang om måneden eller oftere, når og hvis det er nødvendigt. På grund af finanskrisen blev der indført skærpede kontrolforanstaltninger og daglig kontrol af forretningsbankernes kreditrating, som blev opretholdt i 2011.

Kommissionen har også et stort antal garantier udstedt af finansielle institutioner i forbindelse med de bøder, den pålægger virksomheder, som overtræder EU's konkurrenceregler (se bemærkning **2.11.1**). Disse garantier stilles af de virksomheder, der har fået pålagt en bøde, som et alternativ til midlertidige betalinger. Den politik for risikoforvaltning, som anvendes på accept af sådanne garantier, blev revideret i de første måneder af 2012, og der er blevet fastsat en ny kombination af krav til kreditrating og begrænsede procentsatser pr. modpart (proportionalt med hver modparts egenkapital) i lyset af det nuværende finansielle klima i EU. Den garanterer fortsat Kommissionen en høj kreditkvalitet. Det kontrolleres jævnligt, at de udestående garantier overholder de gældende politiske krav.

Foreløbigt inkasserede bøder: portefølje (BUFI)

Med hensyn til investeringer af beløb fra midlertidigt inkasserede bøder er Kommissionen udsat for en kreditrisiko, som er risikoen for, at en modpart ikke vil være i stand til at betale det fulde beløb ved forfald. Den højeste risikokoncentration vedrører Frankrig og Tyskland, da disse lande tegner sig for henholdsvis 62 % og 25 % af den samlede portefølje.

Garantifonden

I overensstemmelse med den aftale, som er indgået mellem EU og EIB om forvaltning af Garantifonden, bør alle interbankanbringelser have en rating fra Moody's eller tilsvarende på mindst P-1. Pr. 31. december 2011 blev alle tidsindsud (300 mio. EUR) foretaget hos sådanne modparter (2010: 124 mio. EUR). Pr. 31. december 2011 har fonden ingen investeringer i kortfristede ikke-rentebærende værdipapirer. I samme periode året før investerede fonden i fire kortfristede finansielle instrumenter, og alle disse investeringer (69 mio. EUR) blev foretaget hos modparter med en rating på mindst Moody's P-1 eller tilsvarende. Alle værdipapirer i AFS-porteføljen er i overensstemmelse med de reviderede forvaltningsretningslinjer.

8.6 Likviditetsrisiko

Låntagnings- og långivningsaktiviteter

Likviditetsrisikoen ved låntagning opvejes generelt af tilsvarende udlån på samme vilkår ("back-to-back"-transaktioner). For makrofinansiell bistand og Euratom-lån fungerer Garantifonden som en likviditetsreserve (eller et sikkerhedsnet) i tilfælde af låntagernes manglende eller forsinkede betaling. For betalingsbalancelån fastlægger Rådets forordning 431/2009 en procedure, der sikrer tilstrækkelig tid til at mobilisere midler via Kommissionens konti for egne indtægter i medlemsstaterne. For EFSM fastlægger Rådets forordning 407/2010 en tilsvarende procedure.

Hvad angår aktiver og passiver i EKSF under afvikling, forvalter Kommissionen likviditetsbehovene på grundlag af et overslag over udbetalinger, som fremkommer gennem konsultationer med de ansvarlige tjenester i Kommissionen.

Likviditetstransaktioner:

EU's budgetprincipper sikrer, at den samlede likviditet for året altid er tilstrækkelig til at gennemføre alle betalinger. Faktisk er de samlede bidrag fra medlemsstaterne lig med de samlede betalingsbevillinger for regnskabsåret. Medlemsstaternes bidrag modtages imidlertid i tolv månedlige trancher i løbet af året, mens betalingerne er højere på bestemte tider af året. For at sikre, at likviditeten altid kan dække de betalinger, der skal gennemføres i en bestemt måned, er der indført procedurer for regelmæssig udarbejdelse af likviditetsprognoser, og om nødvendigt kan egne indtægter eller supplerende midler på visse betingelser indkræves fra medlemsstaterne på forhånd. Hvad angår Kommissionens likviditetstransaktioner fra dag til dag, sikrer automatiske likviditetsstyringsredskaber i tillæg til ovennævnte, at der fra dag til dag er tilstrækkelige midler på hver af Kommissionens bankkonti.

Garantifonden

Fonden forvaltes ud fra princippet om, at aktiverne skal være tilstrækkeligt likvide og tilstrækkeligt hurtigt skal kunne mobiliseres i betragtning af de relevante forpligtelser. Fonden skal have mindst 100 mio. EUR i en portefølje med en løbetid på < 12 måneder, der skal investeres i pengepolitiske instrumenter. Pr. 31. december 2011 beløb disse investeringer sig til 300 mio. EUR. Mindst 20 % af fondens nominelle værdi skal endvidere bestå af pengepolitiske instrumenter, obligationer med fast rente med en restløbetid på mindre end ét år og obligationer med variabel rente. Pr. 31. december 2011 udgjorde denne andel 45 %.

9. OPLYSNING OM NÆRTSTÅENDE PARTER

9.1 NÆRTSTÅENDE PARTER

Kommissionens nærtstående parter er de andre konsoliderede enheder i EU og nøglepersoner i disse enheders ledelser. Transaktioner mellem disse enheder finder sted som led i EU's almindelige transaktioner, og der er i dette tilfælde ikke behov for specifikke oplysningskrav for disse transaktioner i henhold til EU's regnskabsregler.

9.2 VEDERLAG OG TILLÆG TIL NØGLEPERSONER I LEDELSEN

Med henblik på at give oplysninger om transaktioner med nærtstående parter vedrørende nøglepersoner i Europa-Kommissionens ledelse er disse personer opdelt i fem kategorier:

Kategori 1: formanden for Det Europæiske Råd, formanden for Kommissionen og Domstolens præsident

Kategori 2: næstformanden for Kommissionen/den højtstående repræsentant for udenrigsanliggender og sikkerhedspolitik og Kommissionens øvrige næstformænd

Kategori 3: Rådets generalsekretær, Kommissionens medlemmer, Domstolens dommere og generaladvokater, præsidenten for og medlemmerne af Retten i Første Instans, præsidenten for og medlemmerne af Retten for EU-personalesager, Ombudsmanden og Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse

Kategori 4: Revisionsrettens formand og medlemmer

Kategori 5: institutionernes og agenturernes højest indplacerede tjenestemænd.

Nedenfor gives der en oversigt over disse personers løn og tillæg – yderligere oplysninger kan findes i Den Europæiske Unions Tidende (EFT L 187 af 8.8.1967, senest ændret ved Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 202/2005 af 18.1.2005 (EUT L 33 af 5.2.2005), og EFT L 268 af 20.10.1977, senest ændret ved Rådets forordning (EF, Euratom) nr. 1293/2004 af 30. april 2004 (EUT L 243 af 15.7.2004)). Andre oplysninger findes i tjenestemandsvedtægten, som er offentliggjort på webstedet Europa, og som er det officielle dokument, der beskriver rettighederne og forpligtelserne for alle tjenestemænd ved EU. Ingen nøglepersoner i ledelsen har modtaget præferencelån fra EU.

LØN OG TILLÆG TIL NØGLEPERSONER I LEDELSEN

(EUR)

Løn og tillæg (pr. ansat)	Kategori 1	Kategori 2	Kategori 3	Kategori 4	Kategori 5
Grundløn (pr. måned)	25 351,76	22 963,55 – 23 882,09	18 370,84 – 20 667,20	19 840,51 – 21 126,47	11 681,17 – 18 370,84
Bolig-/udlandstillæg	15 %	15 %	15 %	15 %	16 %
Familietillæg:					
Husstandstillæg (% af grundlønner)	2 % +170,52	2 % +170,52	2 % +170,52	2 % +170,52	2 % +170,52
Tillæg for forsørgelsesberettigede børn	372,61	372,61	372,61	372,61	372,61
Førskoletillæg	91,02	91,02	91,02	91,02	91,02
Uddannelsesstillæg eller tillæg for uddannelse uden for tjenestestedet	252,81	252,81	252,81	252,81	252,81
	505,39	505,39	505,39	505,39	505,39
Retsformandstillæg	ikke relevant	ikke relevant	500 - 810,74	ikke relevant	ikke relevant
Repræsentationstillæg	1 418,07	0 - 911,38	500 - 607,71	ikke relevant	ikke relevant
Årlige rejseomkostninger	ikke relevant	ikke relevant	ikke relevant	ikke relevant	Ja
Overførsler til en anden medlemsstat					
Uddannelsesstillæg*	Ja	Ja	Ja	Ja	Ja
% af grundlønner*	5 %	5 %	5 %	5 %	5 %
% af grundlønner uden justeringskoefficient	maks. 25 %	maks. 25 %	maks. 25 %	maks. 25 %	maks. 25 %
Repræsentationsudgifter	godtgøres	godtgøres	godtgøres	ikke relevant	ikke relevant
Tiltrædelse af tjenesten:					
Bosættelsespenge	50 703,52	45 927,10 – 47 764,18	36 741,68 – 41 334,40	39 681,02 – 42 252,94	godtgøres
Rejseudgifter for familien	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres
Flytteudgifter	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres
Udtrædelse af tjenesten:					
Bosættelsespenge	25 351,76	22 963,55 – 23 882,09	18 370,84 – 20 667,20	19 840,51 – 21 126,47	godtgøres
Rejseudgifter for familien	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres
Flytteudgifter	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres	godtgøres
Overgangsydelse (% af grundlønner)**	40 % - 65 % dækkes	40 % - 65 % dækkes	40 % - 65 % dækkes	40 % - 65 % dækkes	ikke relevant frivillig
Sygeforsikring					
Pension (% af vederlag før skat)	maks. 70 %	maks. 70 %	maks. 70 %	maks. 70 %	maks. 70 %
Indeholdelser:					
Fællesskabsskat	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %	8 % - 45 %
Sygeforsikring (% af grundlønner)	1,8 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %	1,8 %
Særligt fradrag i lønnen	5,5 %	5,5 %	5,5 %	5,5 %	5,5 %
Pensionsfradrag	ikke relevant	ikke relevant	ikke relevant	ikke relevant	11,6 %
Antal personer ved årets udgang	3	8	90	27	97

* Med anvendelse af justeringskoefficient.

** Udbetales i de første tre år efter fratrædelsen.

10. BEGIVENHEDER EFTER BALANCEDATOEN

På tidspunktet for underskrivelsen af dette regnskab havde Kommissionens regnskabsfører ikke ud over nedenstående oplysninger konstateret eller fået meddelelse om nogen væsentlige elementer, som kræver, at der fremlægges separate oplysninger i dette afsnit. Årsregnskabet og de dertil knyttede bemærkninger blev udarbejdet ved anvendelse af de senest foreliggende oplysninger, hvilket afspejles i de fremlagte oplysninger.

Yderligere anmodninger om finansiel bistand i euroområdet

Eurogruppen hilste den 25. juni 2012 den spanske regerings formelle anmodning om finansiel bistand velkommen. Den 9. juli nåede man til politisk enighed om et program, som skal hjælpe Spanien med at rekapitalisere og omstrukturere sine finansielle institutioner. Når aftalememorandummet er vedtaget, kan den første udbetaling foretages. Den finansielle bistand til rekapitalisering vil blive ydet via den europæiske finansielle stabilitetsfacilitet (EFSF), indtil den europæiske stabilitetsmekanisme (ESM) er til rådighed og kan overtage opgaven.

Eurogruppen glædede sig også den 27. juni over anmodningen fra de cypriotiske myndigheder om finansiel bistand fra medlemsstaterne i euroområdet med henblik på at klare de udfordringer, som Cypern står over for, specielt på grund af store problemer i banksektoren og makroøkonomiske ubalancer. Støtten vil blive ydet på grundlag af en vurdering af de finansielle behov inden for rammerne af et omfattende tilpasningsprogram. Den finansielle støttepakke leveres af EFSM eller ESM på grundlag af de relevante finansieringsinstrumenter.

Der gives yderligere oplysninger om både EFSF og ESM samt om EU's programmer for finansiel bistand i bemærkning 7.

11. ANVENDELSESOMRÅDET FOR KONSOLIDERING

11.1. KONSOLIDEREDE ENHEDER

A. KONTROLLEREDE ENHEDER	
<p>1. Institutioner og rådgivende organer Regionsudvalget Rådet for Den Europæiske Union, Den Europæiske Unions Domstol Europa-Kommissionen Den Europæiske Revisionsret Tjenesten for EU's Optræden Udadtil*</p> <p>2. EU-agenturer Det Europæiske Arbejdsmiljøagentur Det Europæiske Luftfartssikkerhedsagentur Det Europæiske Center for Forebyggelse og Kontrol med Sygdomme Det Europæiske Center for Udvikling af Erhvervsuddannelse Det Europæiske Miljøagentur Den Europæiske Fødevarerikkerhedsautoritet Det Europæiske Institut til Forbedring af Leve- og Arbejdsvilkårene Det Europæiske Søfartssikkerhedsagentur Det Europæiske Lægemiddelagentur Det Europæiske Kemikalieagentur Fusion for Energy (Det Europæiske Fællesforetagende for ITER og Fusionsenergiudvikling) Eurojust Det Europæiske Institut for Ligestilling mellem Mænd og Kvinder Forvaltningsorganet for Konkurrence og Innovation Forvaltningsorganet for Uddannelse, Audiovisuelle Medier og Kultur Forvaltningsorganet for Det Europæiske Forskningsråd Det Europæiske Agentur for Samarbejde mellem Energireguleringsmyndigheder* Den Europæiske Banktilsynsmyndighed* Kontoret for Sammenslutningen af Europæiske Tilsynsmyndigheder inden for Elektronisk Kommunikation*</p> <p>3. Andre kontrollerede enheder Det Europæiske Kul- og Stålfællesskab (under afvikling)</p>	<p>Den Europæiske Tilsynsførende for Databeskyttelse Det Europæiske Økonomiske og Sociale Udvalg Den Europæiske Ombudsmand Europa-Parlamentet Det Europæiske Råd</p> <p>Den Europæiske Unions Agentur for Grundlæggende Rettigheder Det Europæiske Agentur for Net- og Informationssikkerhed Det Europæiske Erhvervsuddannelsesinstitut Det Europæiske Agentur for Forvaltning af det Operative Samarbejde ved de Ydre Grænser Oversættelsescentret for Den Europæiske Unions Organer Tilsynsmyndigheden for den Europæiske GNSS Kontoret for Harmonisering i det Indre Marked (Varemærker og Design) Det Europæiske Jernbaneagentur EF-Sortsmyndigheden EU-Fiskerikontrolagenturet Det Europæiske Overvågningscenter for Narkotika og Narkotikamisbrug</p> <p>Det Europæiske Politiakademi (CEPOL) Den Europæiske Politienhed (Europol)</p> <p>Forvaltningsorganet for Sundhed og Forbrugere Forvaltningsorganet for Det Transeuropæiske Transportnet Forvaltningsorganet for Forskning</p> <p>Den Europæiske Tilsynsmyndighed for Forsikrings- og Arbejdsmarkedspensionsordninger* Den Europæiske Værdipapir- og Markedstilsynsmyndighed* Det Europæiske Institut for Innovation og Teknologi*</p>
B. FÆLLESFORETAGENDER	
<p>Den Internationale Fusionsenergiorganisation for ITER Fællesforetagendet SESAR Fællesforetagendet BCB</p>	<p>Fællesforetagendet Galileo under afvikling Fællesforetagendet IMI</p>

C. TILKNYTTEDE ORGANER

Den Europæiske Investeringsfond	Fællesforetagendet Artemis
Fællesforetagendet Clean Sky	Fællesforetagendet ENIAC

* *Konsolideret første gang i 2011.*

11.2 IKKE-KONSOLIDEREDE ENHEDER

Selv om EU forvalter nedenstående enheders aktiver, opfylder de ikke kravene for at blive konsolideret, og de er derfor ikke medtaget i EU's regnskaber.

11.2.1 Den Europæiske Udviklingsfond (EUF)

Den Europæiske Udviklingsfond (EUF) er hovedinstrumentet for EU's bistand til udviklingssamarbejde i landene i Afrika, Vestindien og Stillehavet (AVS) og i de oversøiske lande og territorier (OLT). Fonden blev oprettet ved Romtraktaten fra 1957 med henblik på at yde teknisk og finansiel bistand, i første omgang til afrikanske lande, som nogle medlemsstater havde historiske bånd til.

EUF finansieres ikke over EU's budget, men ved direkte bidrag fra medlemsstaterne, som fastsættes ved forhandlinger på mellemstatsligt plan. Kommissionen og EIB forvalter EUF's midler. Hver EUF indgås som regel for en femårig periode. Siden indgåelsen af den første partnerskabsaftale i 1964 har EUF-perioderne i reglen fulgt perioderne for partnerskabsaftalerne.

EUF har sin egen finansforordning (EUT L 78 af 19.3.2008), som fastslår, at fondens årsregnskab skal udarbejdes separat fra EU's årsregnskab. EUF's årsregnskab og ressourcforvaltning er underkastet ekstern kontrol fra Revisionsrettens og Europa-Parlamentets side. Balancen og resultatopgørelsen for 8., 9. og 10. EUF vises til orientering:

BALANCE – 8., 9. og 10. EUF*(mio. EUR)*

	31.12.2011	31.12.2010
LANGFRISTEDE AKTIVER	380	353
OMSÆTNINGSAKTIVER	2 510	2 151
AKTIVER I ALT	2 890	2 504
KORTFRISTET GÆLD	(1 033)	(1 046)
PASSIVER I ALT	(1 033)	(1 046)
NETTOAKTIVER	1 857	1 458
MIDLER OG RESERVER		
Opkrævede fondsmidler	26 979	23 879
Andre reserver	2 252	2 252
Økonomisk resultat fremført fra tidligere regnskabsår	(24 674)	(21 908)
Regnskabsårets økonomiske resultat	(2 700)	(2 765)
NETTOAKTIVER	1 857	1 458

RESULTATOPGØRELSE – 8., 9. og 10. EUF*(mio. EUR)*

	2011	2010
DRIFTSINDTÆGTER	99	140
DRIFTSUDGIFTER	(2 778)	(3 000)
UNDERSKUD PÅ DRIFTEN	(2 679)	(2 860)
FINANSIELLE AKTIVITETER	(21)	95
ÅRETS RESULTAT	(2 700)	(2 765)

11.2.2 Sygeforsikringsordningen

Sygeforsikringsordningen er en forsikringsordning for de ansatte ved de forskellige EU-organer. Midlerne tilhører ordningen og kontrolleres ikke af EU, selv om de finansielle aktiver forvaltes af Kommissionen. Ordningen finansieres gennem bidrag fra medlemmerne (de ansatte) og fra arbejdsgiverne (de forskellige institutioner/agenturer/organer). Eventuelle overskud forbliver inden for ordningen.

Ordningen har fire separate enheder – hovedenheden dækker de ansatte ved EU's institutioner og agenturer, mens de tre mindre enheder dækker de ansatte ved Det Europæiske Universitet i Firenze, Europaskolerne og ansatte, der arbejder uden for EU, såsom personalet ved EU-delegationerne. Ordningens samlede aktiver pr. 31. december 2011 udgjorde 294 mio. EUR (2010: 286 mio. EUR).

11.2.3 Deltagergarantifonden (DGF)

Visse forfinansieringsbeløb udbetalt under det syvende rammeprogram for forskning og teknologisk udvikling (RP7) er dækket af en Deltagergarantifond (DGF).

Dette er et instrument til gensidig gavn oprettet for at dække EU's og deltageres finansielle risici under gennemførelsen af de indirekte aktioner under RP7, idet fondens kapital og renter udgør en sikkerhed for opfyldelse af kontrakten. Alle deltagere i indirekte aktioner i form af tilskud bidrager med 5 % af EU's samlede bidrag til Deltagergarantifondens kapital under aktionens varighed. Deltagerne er dermed ejere af Deltagergarantifonden, mens EU, der repræsenteres af Kommissionen, er eksekutivmyndighed. Ved afslutningen af en indirekte aktion får deltagerne hele deres bidrag til kapitalen tilbage, bortset fra tilfælde, hvor Deltagergarantifonden pådrager sig tab på grund af modtagernes manglende opfyldelse af deres forpligtelser – i så fald får deltagerne mindst 80 % af deres bidrag tilbage. Deltagergarantifonden sikrer således såvel EU's som deltageres finansielle interesser.

Pr. 31. december 2011 beløb DGF's samlede aktiver sig til 1 171 mio. EUR (2010: 879 mio. EUR). Midlerne tilhører Deltagergarantifonden og kontrolleres ikke af EU, selv om fondens finansielle aktiver forvaltes af Kommissionen.