



DANISH ENTERPRISE AND CONSTRUCTION AUTHORITY

# **First Level Control Seminar Interreg IVB North Sea Region Programme (2007-13)**

## Revisionsmyndighedens rolle

Viborg, Torsdag 4. November 2010

**v/Svend Welleberg, EU Controlling (EBST)**

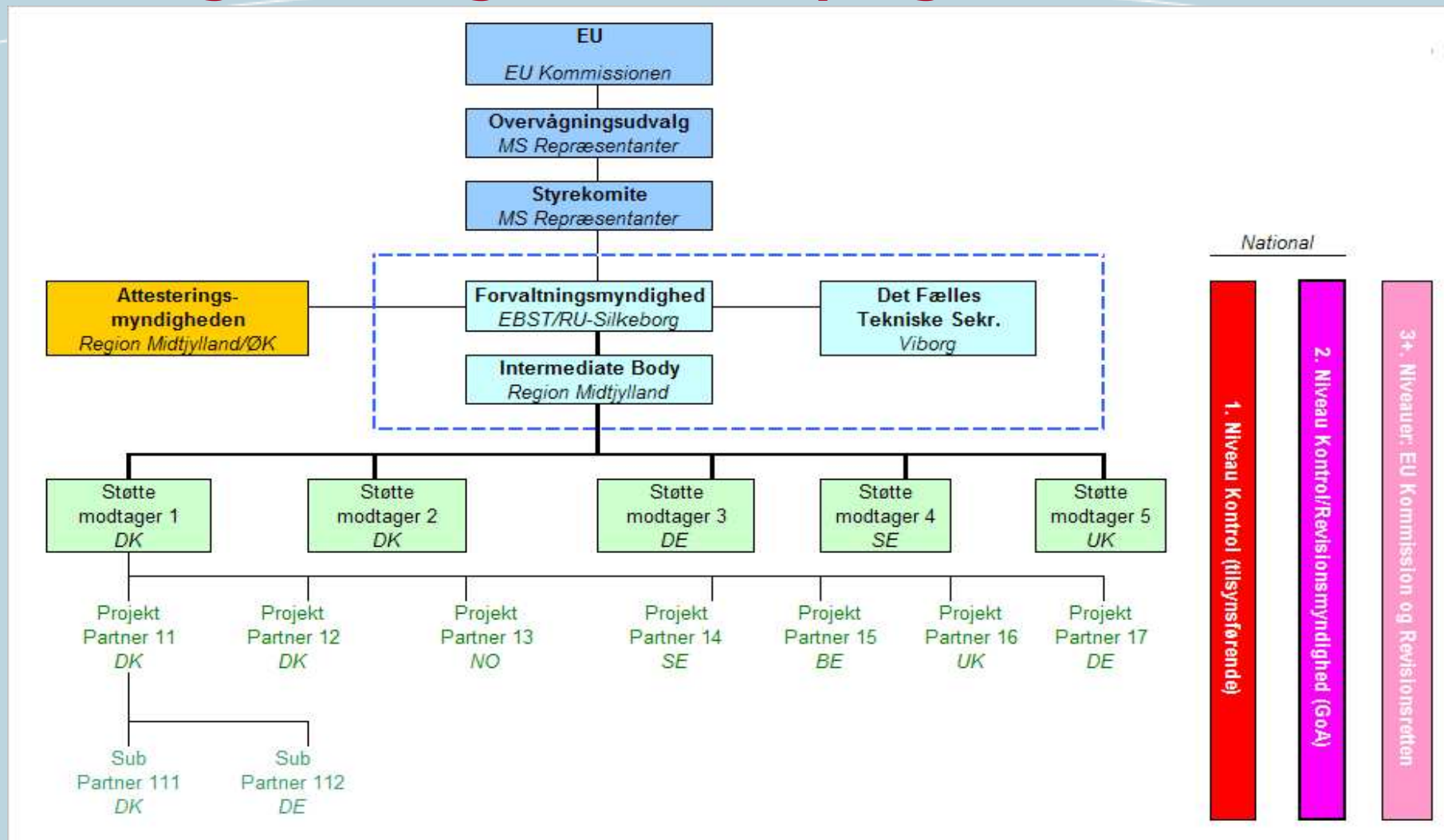
European Union



The European Regional Development Fund

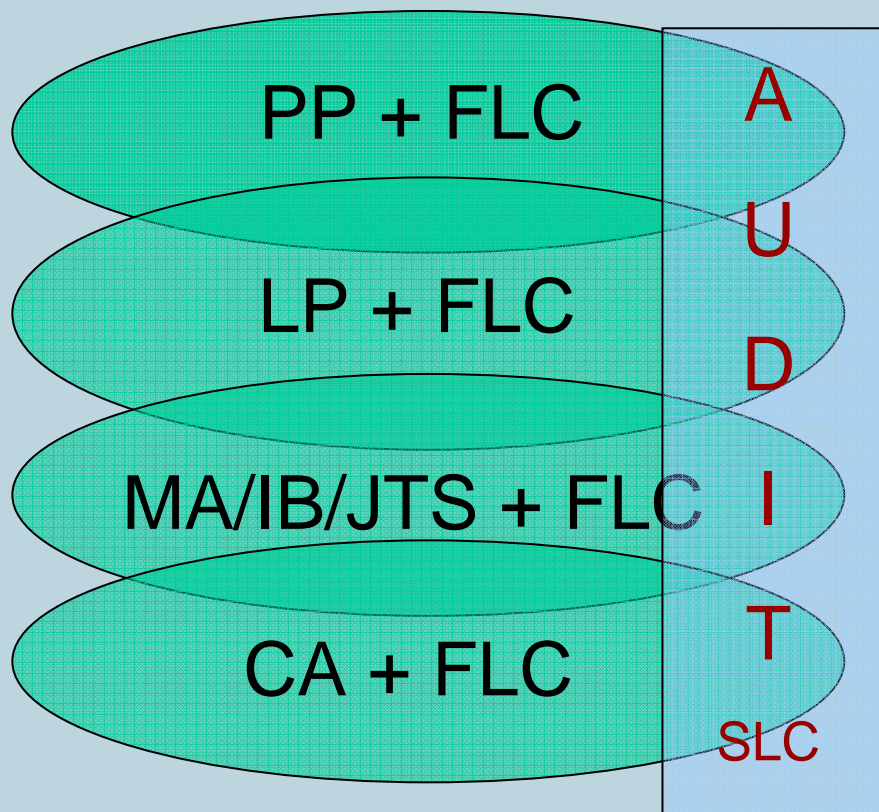


# Organisering af Nordsø programmet





## Omfanget af kontrol i programmet



FLC = First Level Control

LP = Lead Partner

PP = Project Partner

MA = Managing Authority

IB = Intermediate Body (Region Midt)

JTS = Joint Technical Secr.

CA = Certifying Authority

SLC = Second Level Control

Overlapninger  
indikerer  
dobbeltkontrol



## Revisionsmyndighedens funktioner

**Formelt fastlagt af EU (R 1083/artikel 62): ansvar for at efterprøve forvaltnings- og kontrolsystemet fungerer effektivt, herunder FLC**

- Overensstemmelsesvurdering/Revisionsstrategi/Årlig kontrolrapport til EU Kom. + Udtalelse + Erklæring
- System Revision (love og overensstemmelse)
  - Alene på program/myndighedsniveau
  - Overordnet sikring af kontrolmiljø
  - Udvalgte processor/myndigheder
  - Forvaltnings- kontrolsystemet fungerer effektivt
- Projekt revision (revisionsspor og omk.)
  - Anmeldte udgifter fra AM til EU
  - Passende stikprøve (10-15% af tilsagnsmodtagere)
  - Efterprøvelse af FLC/1. niveau kontrollen
- Koordination af 2. niveau revisionen intl. med bla. stikprøver, formater og årsmøder



## Proces for revisionsmyndighedens projektrevisioner

1. Stikprøveudtagelse med udgangspunkt i godkendt revisionsstrategi blandt relevant periode for betalinger
2. Varslingbrev omkring revisionsbesøg
3. Data indsamling, tjekliste og analyse
4. On-the-spot checks/besøg (evt. med ekstern revisor)
5. Rapportskrivning på observationer (rapportformat)
6. Høringsfase hos projekt
7. Endelig rapport til Projekt og FM
8. Evt. Tilbagebetalingskrav (via FM)
9. Follow-up (via FM)




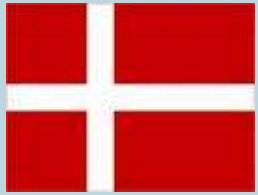
## En typisk dagsorden for et projekt kontrolbesøg fra revisionsmyndigheden

1. Introduktion
2. Kort præsentation fra projektet og dets organisering, herunder resultater ift. ansøgning og tilsagn
3. Forretningsgange
  - a) Adm. Flow/godkendelse/betaling
  - b) Eksterne køb/moms/off. Udbud
  - c) Overhead og metoder
  - d) Interne timer (time-reg./time satser)
4. Bilagsrevision
5. Besigtige projektresultater (fysisk tilstedeværelse)
6. Tilsagnsvilkår
7. Afrunding, observationer og næste skridt



## Områder hvor der ofte ses fejl

- Tastefejl/Bogføringsfejl
- Staff costs / Timeregistrering /Lønberegning
- Offentlig indkøb/Udbud/Ny kontrakt
- Revisionsspor/Dokumentation
- Periodeafgrænsning af omkostninger
- DKK/Euro kurs
- Rabatter fratrukket og indarbejdet
- Reklame og EU logo på dokumenter, websites, etc. 
- Shared costs
- Overhead/adm. eller indirekte omk.
- Indtægter registreret
- Faktisk afholdte omkostninger
- Interesseforbundne parter (Kost pris)
- Tilskud til alm. drift (alene projektet)
- Ekstravagante udgifter
- Moms
- Udgifter medtaget flere gange
- Budgetkategori ukorrekt



## National lovgivning afviger fra EU lov?

*Generelt opfordres til at læse følgende:*

- BEK nr 207 af 05/03/2010
- 15 Faktablade på NSRP hjemmeside
- Retningslinjer for strukturfondsfinansierede projekter
- -----
- Timeregistrering (BEK 207/2010 § 13)
  - *Faktisk lønsats x timer, registrering pr medarb., kontinuerlig og skriftlig registr., underskrevet af medarb.+overord.*
  - *Fuldtid på ét projekt behøves ikke tidsregistr.*
- Offentlig udbud
  - *Tilbudsloven (Lov 338 af 18. maj 2005)*
- Finansbekendtgørelsen (BEK 207/2010) kapitel 4.
  - *Refunderbar moms*
  - *Renter på gæld*





# Tak for jeres opmærksomhed!



The screenshot shows the homepage of the North Sea Region Programme website. At the top right, a blue banner contains the text: "Investing in the future by working together for a sustainable and competitive region". The main header features the logo "The North Sea Region Programme 2007-2013" with a star-shaped graphic. Below the logo are four icons representing Innovation (flask), Environment (leaf), Accessibility (wheelchair), and Sustainable Communities (house). A welcome message reads: "Welcome to the official North Sea Region Programme website. The North Sea Region Programme 2007-2013 works with regional development projects around the North Sea. Promoting transnational cooperation, the Programme aims to make the region a better place to live, work and invest in. [more...](#)".

On the left side, there is a navigation menu with the following items: Home, News, About the Programme, Project Life Cycle, Projects, Project Applications, Events, Key Documents, Contact, Users Area, FAQ, and Links. A small map of the North Sea region is visible at the bottom left of the menu.

The main content area is titled "Latest Programme News" and lists two news items:
 

- 28 October 2010**: Registration Open - Communications Seminar 2-3 December. Registration is now open for the communications seminar 2-3 December in Billund, Denmark. It will be a lunch-to-lunch event and address issues relating to effective communications in intercultural environments as well as social media. [Read more...](#)
- 25 October 2010**: Secretariat Presented Awards at CCC Conference

On the right side, there are three sections:
 

- VIDEOS**: A video player showing a street scene with a car.
- EVENTS**: Includes links for "Event Calendar" and "Events Archive", and a "Subscribe to our event feeds" button.
- NEWS**: Includes a link for "Customer Insight Guide".