



Enligt sändlista

6.3.2009

645/023/2009

ANVISNING

Given

Förvaltningsmyndighetsanvisning 02/2009

Tillämpningsområde

Målprogram för regional konkurrenskraft och sysselsättning:

ERUF:s operativa program för södra Finland CCI 2007 FI 052 PO 001
ERUF:s operativa program för västra Finland CCI 2007 FI 052 PO 001
ERUF:s operativa program för östra Finland CCI 2007 FI 052 PO 001
ERUF:s operativa program för norra Finland CCI 2007 FI 052 PO 001
ESF-programmet för Fastlandsfinland CCI 2007 FI 052 PO 001

Giltighetstid

Tills vidare, högst till utgången av programperioden 2007–2013 för Europeiska unionens strukturfonder

Lagstiftningsgrund

11 § 2 mom. i strukturfondslagen (1401/2006)

Målgrupper

De förmedlande organ som avses i 2 § i strukturfondslagen (1401/2006)

Ytterligare information

Förmedlande organ ombes att rikta eventuella frågor till postlådan to.solu@tem.fi

BILAGA Förvaltningsmyndighetens beslut 6.3.2009



BILAGA

Förvaltningsmyndighetens beslut 6.3.3009 Dnr
645/023/2009

FÖRVALTNINGSMYNDIGHETSANVISNING OM SÅDANA KONTROLLER PÅ PLATS SOM FÖRUTSÄTTTS I ARTIKEL 13 I KOMMISSIONENS FÖRORDNING (EG) Nr 1828/2006

Denna förvaltningsmyndighetsanvisning är avsedd att följas av förmedlande organ, när de utför kontroller på plats i enlighet med artikel 13 b. Förvaltningsmyndigheten har utfärdat separata anvisningar om administrativa kontroller som utförs i samband med utbetalningsansökan i enlighet med artikel 13 a, och också om korrekt åtskillnad av funktioner. När det i denna anvisning talas om datasystem avses det datasystem för övervakning som varje förmedlande organ har i bruk (EURA 2007, Tuki2000).

Den term som användes tidigare, verifiering på plats, har i denna anvisning ersatts med termen kontroll på plats i enlighet med gällande EU-lagstiftning. Den kontroll på plats som utförs av förvaltningsmyndighet som dessa anvisningar gäller ska särskiljas från en revision som utförs av revisionsmyndighet (artikel 62.1 b i rådets förordning (EG) nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999 (nedan allmän förordning), artikel 13 i kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 om tillämpningsföreskrifter för den allmänna förordningen, nedan tillämpningsförordningen, artikel 13). De administrativa kontroller och kontroller på plats som förvaltningsmyndigheten utför i enlighet med artikel 13 är en del av organisationens normala rutiner inom den interna kontrollen och hör till den dagliga verksamheten. Därigenom säkerställer organisationen att de uppgifter som den ansvarar för genomförs på korrekt sätt. Med kontrollåtgärderna i enlighet med artikel 13 säkerställs att det offentliga stöd som stödmottagaren beviljats har använts för sitt bruksändamål enligt de villkor som nämns i beslutet. Revisionsmyndigheternas revisioner är för sin del projektinspektioner som utförs i efterhand av ett övervakningsorgan som är oberoende i förhållande till förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten. Inspektionerna syftar bl.a. till att tillhandahålla kommissionen information om hur korrekt nivå strukturfundsutbetalningarna följer (antalet fel i de ansökningar om betalning som tillställts kommissionen) och hur väl medlemsstaternas förvaltnings- och kontrollförfaranden följer EU-lagstiftningen och hur väl deras förvaltnings- och kontrollsystem fungerar.

1 Lagstiftningsgrund

Enligt artikel 60 b har förvaltningsmyndigheten¹ ansvaret för att det operativa programmet förvaltas och genomförs i enlighet med principen om sund ekonomisk förvaltning och har till uppgift att kontrollera att medfinansierade produkter och tjänster levereras och att de utgifter som deklarerar av stödmottagarna för insatser verkligen har uppstått och uppfyller

¹ Enligt artikel 12 i kommissionens tillämpningsförordning 1828/2006 tillämpas bestämmelserna om förvaltningsmyndighet i den aktuella förordningen på det förmedlande organet.

kraven i gemenskapsregler och nationella regler. Kontroller på plats av enskilda insatser får genomföras på urvalsbasis i enlighet med de detaljerade tillämpningsföreskrifter som kommissionen kommer att anta i enlighet med det förfarande som avses i artikel 103.3.

Enligt artikel 13.2-5 i tillämpningsförordningen ska kontrollerna gälla insatsernas administrativa, ekonomiska, tekniska och fysiska aspekter,

Syftet med kontrollerna är att försäkra sig om att

- de utgifter som deklarerats verkligen har funnits,
- produkterna och tjänsterna har levererats i enlighet med beslutet om godkännande,
- stödmottagarens ansökningar om återbetalning är korrekta,
- insatserna och utgifterna uppfyller kraven i gemenskapsregler och nationella regler.

Kontrollerna ska innehålla rutiner som gör det möjligt att undvika dubbelfinansiering av utgifter via andra gemenskapsordningar eller nationella ordningar eller under andra programperioder.

Förvaltningsmyndigheten ska etablera skriftliga normer och rutiner för de kontroller som utförs och ska för varje kontroll dokumentera det arbete som utförts och ange när kontrollen utförts samt vilka slutsatser som dragits av den och vilka åtgärder som vidtagits vid eventuella oegentligheter som upptäckts.

När kontroller på plats som gäller enskilda insatser genomförs på urvalsbasis, ska förvaltningsmyndigheten skriftligt dokumentera urvalsmetoden och redogöra för varför den använts samt ange vilka insatser eller transaktioner som valts ut för kontroll. Förvaltningsmyndigheten ska bestämma hur stort urvalet måste vara för att de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet ska kunna bedömas, med beaktande av den risknivå som förvaltningsmyndigheten konstaterat föreligga för de stödmottagare och insatser som berörs. Urvalsmetoden ska ses över varje år.

Om förvaltningsmyndigheten också får stöd från det operativa programmet ska rutinerna för kontrollerna vara sådana att de garanterar tillräcklig åtskillnad av funktioner i enlighet med artikel 58 b i förordning (EG) nr 1083/2006.

I Finland ansvarar det förmedlande organet och den enhet inom organet som ansvarar för utbetalningen av stödet (senare utbetalningsmyndighet) för kontroller på plats av enskilda insatser i enlighet med 44 och 49 § i strukturfondslagen (1401/2006).

2 Inspektionsplan

Inspektionsplan för förvaltningsmyndigheten vid arbets- och näringsministeriet (ANM)

Förvaltningsmyndigheten vid arbets- och näringsministeriet är gruppen för strukturfondsadministration vid regionutvecklingsenheten. Förvaltningsmyndigheten utarbetar årligen före utgången av november en inspektionsplan för de projekt för vilka kontroller på plats ska genomföras det därpå följande året. Inspektionsplanen innehåller en redogörelse för urvalskriterierna för kontrollerna och en sammanfattning av resultaten för de kontroller på

plats som de förmedlande organen utfört. Om urvalskriterierna har ändrats från föregående år, innehåller planen en motivering till varför urvalet görs på andra kriterier.

Förmedlande organs inspektionsplaner

Utbetalningsmyndigheten vid det förmedlande organet utarbetar årligen en inspektionsplan om de projekt som ska kontrolleras under det aktuella året och inför det i datasystemet före utgången av februari. Utbetalningsmyndigheten inkluderar i sin inspektionsplan de projekt som vid det urval som arbets- och näringsministeriet gjort utsett till föremål för kontroller på plats, de projekt som eventuellt inte kontrollerades föregående år samt de projekt för vilka myndigheten på basis av det som upptäcktes vid kontrollerna föregående år eller på andra grunder anser det nödvändigt att utföra kontroller på plats. Det förmedlande organet ska redogöra för varför projektet utsågs till inspektionsplanen.

3 Att välja ut projekt som ska kontrolleras på plats

De förmedlande organen kontrollerar utgåenden från strukturfondsadministrationsgruppens urval

1. **alla projekt vars offentliga finansiering² överstiger 500 000 euro**
2. **de projekt som bedömts ha hög riskklass³ minst en gång under projektet**
3. **beträffande resten⁴ av projekten ska minst 50 % kontrolleras på plats med representativt urval. Dessutom genomförs 10 %:s urval för projekt som redan tidigare har kontrollerats på plats och som pågår.**

Ett undantag från urvalskriterierna är på grund av det finansiella instrumentens särskilda natur Finnvera Abp:s projekt utan understöd. Grunden för Finnvera Abp:s urval är beloppet av ERUF:s räntestöd eller provisionsstöd. Kontrollen utförs på följande sätt per finansieringsslag:

1. Investerings- och driftskapitallån samt kreditgarantier: alla lån och garantier som där det ingår över 10.000 euro i ERUF:s ränte- eller provisionsstöd
2. Små lån: 10 % av alla beslut
3. Lån till kvinnliga företagare: 10 % av alla beslut
4. Företagarlån: 10 % av alla beslut
4. Miljölån: alla

Urvalet görs enligt de kriterier som strukturfondsadministrationsgruppen årligen fastställer av gruppen för elektroniska tjänster inom arbets- och näringsministeriet (Valtteri) och av den ICT-enhet som finns vid Södra Savolax TE-central (Tuki2000). Referensgruppen för urvalet täcker alla projekt inom programmet (exkl. projekt med företagsstöd), för vilka det har fattats beslut om utbetalning eller som har lämnat in en utbetalningsansökan. Projekt med företagsstöd omfattas av urvalet omedelbart efter att ett finansieringsbeslut som gäller projektet har fattats. Urvalets storlek ses över under

² EU, staten som betraktas som nationell motfinansiering, kommuner och annan offentlig finansiering

³ Riskklassificeringen anges i förvaltningsmyndighetsanvisningen om allmänna förvaltningsbetingade aspekter

⁴ projekt som inte tidigare varit föremål för kontroll på plats

programperioden bland annat utgående från det som upptäckts vid olika kontroller. När struktur-fondsadministrationsgruppen fastställer kriterier beaktar den att man också i eurobelopp kommer så nära som möjligt målnivån på 50 % och att urvalet är tillräckligt täckande bl.a. i fråga om olika typer av stödmottagare eller projekt. För varje förmedlande organ ska antalet kontroller på plats programvis uppfyllas kumulativt från början av programperioden. **Utöver struktur-fondsadministrationsgruppens urval väljer de förmedlande organen också ut projekt för kontroll enligt självvalda kriterier.** Projekten ska alltid kontrolleras på plats när det finns anledning till det. Utbetalningsmyndigheten vid det förmedlande organet kan överväga hurdana projekt med tekniskt stöd det är ändamålsenligt att kontrollera på plats.

Om det i projekt av en viss typ upptäcks exceptionellt mycket oegentligheter, ska det förmedlande organet också genomföra kontroller på plats av andra liknande projekt. Om samma stödmottagare har flera pågående projekt, är det rekommendabelt, om projektens natur förutsätter det, att utföra minst en kontroll på plats för projektet. I fråga om långvariga projekt (som pågår i flera år) är det rekommendabelt att kontroller på plats genomförs flera gånger.

Kontrollen på plats ska omfattas till alla delgenomförare vid projekt som genomförs gemensamt.

Om det är fråga om ett projekt där man får tillräcklig säkerhet om leveransen av projektets produkter och tjänster redan genom en administrativ kontroll som görs i samband med behandlingen av utbetalningsansökan, (till exempel på grund av att det utförda arbetet konkretiseras som rapporter och utredningar som inte är anknutna med tid och plats), kan en kontroll på plats vara onödig eller omöjlig att utföra. När ett sådant projekt blir utsett vid urvalet, utförs inte någon kontroll på plats, utan på checklistan för projektet antecknas utöver basuppgifterna också en uppgift (motivering) om hur den som utför kontrollen redan administrativt har fått tillräcklig säkerhet om att åtgärderna i enlighet med finansieringsbeslutet har genomförts i verkligheten och lett till resultat. Av projekten (exkl. Finnveras stödformer) ska alltid minst 50 % av antalet projekt kontrolleras och 50 % av det beviljade offentliga stödet.

4 Organisering av kontrollerna på plats

Det har också utfärdats anvisningar om hur kontrollerna ska anordnas vid de förmedlande organen i anvisningen som gäller åtskillnad av förvaltningsmyndighetens funktioner. Vid det förmedlande organet är det utbetalningsmyndigheten som har ansvar för kontrollerna på plats.

När kontroller på plats planeras är det viktigt att beakta projektets särdrag t.ex. i fråga om antalet granskare. När projektets natur och/eller omfattning kräver det, är det bra att en tjänsteman med uppgifter som sammanhänger med finansieringen av projektet, eller en annan expert i fråga om projektinnehållet deltar i kontrollen på plats, utöver tjänstemannen från den enhet som ansvarar för betalningen. På detta sätt säkerställs tillräcklig sakkunskap som kontrollen förutsätter. Organiseringen av kontrollen är också beroende på omfattningen av och innehållet i den administrativa kontroll som gjorts i samband med utbetalningsansökan, vilket kan medföra en mindre eller mera omfattande kontroll.

Kontrollen på plats kan köpas från en utomstående tjänsteproducent genom upphandlingsförfarande. Den utomstående granskaren kan dock inte vara den som genomför urvalskontroller för struktur-fonder eller en kontrollant som allmänt ansvarar för tillsynen över att det förmedlande organet sköter sina uppgifter lagligt. Den utomstående tjänsteproducenten ska

ha tillräcklig kompetens och tillräckliga kunskaper om de gemenskapsförfattningar och nationella författningar som styr strukturfondsverksamheten. Det är dock alltid den enhet som ansvarar för utbetalningsuppgifterna som har ansvaret för kontrollerna och som måste försäkra sig om att kontrollerna på plats uppfyller kraven. Om kontrollerna på plats utförs av en separat tjänsteman eller en utomstående tjänsteleverantör, ska den utbetalningsmyndighet som ansvarar för kontrollerna se till att de får tillgång till all den information som är nödvändig för att kontrollen ska lyckas.

5 Planering av kontrollerna på plats

Vid planeringen av kontrollbesöken samt vid bestämmandet av detaljinhållet i kontrollen nyttiggörs utöver projektets egentliga dokumentmaterial (finansieringsbeslut, ansökningar och beslut om utbetalning, uppföljningsrapporter osv.) också andra kontrollrapporter inklusive iakttagelserna i dem som gäller projektet och stödmottagaren samt verksamhetsformen. När man förbereder sig inför kontrollen klarlägger man också via datasystemet om det för projektet i fråga särskilt har antecknats aspekter som ska kontrolleras till exempel i samband med kontrollen av utbetalningsansökan. På samma sätt är det skäligen att med finansären diskutera andra speciella iakttagelser som inverkar på kontrollen.

Det är mest ändamålsenligt att göra kontrollbesöket när projektet pågår och det är möjligt att vidta korrigerande åtgärder innan projektet har slutförts. Om projektet har valts ut för kontroll, ska kontrollen göras och antecknas i datasystemet innan den sista utbetalningen för projektet görs.

Det är mest ändamålsenligt att underrätta den som kontrollen gäller om kontrollen på plats redan i förväg. Kontrollen ska meddelas på ett sätt som är möjligt att dokumentera (t.ex. e-post eller brev). Samtidigt ska man meddela att de som utför kontrollen ska ha tillgång till de handlingar och den bokföring som hänför sig till genomförandet av projektet. Ett tillräckligt antal personer som är insatta i verksamheten för det projekt som kontrolleras måste vara på plats, för att eventuella frågor som uppstår kan besvaras. Föremålet för kontrollen har möjlighet att bemyndiga en representant att vara med i kontrollen i hans ställe. Det är befogat att låta bli att meddela om besöket i sådana fall där förhandsmeddelandet skulle äventyra syftet med kontrollen (t.ex. det verkliga genomförandet av ett utbildningsprojekt och de utbildades deltagande i projektet). Kontrollen kan vid behov uppdelas i två eller flera besök.

6 Genomförande av kontrollerna på plats

Kontrollbesöket syftar till att ge det stödbeviljande organet tillräcklig säkerhet om att

1. de deklarerade utgifterna, finansieringen och inkomsterna verkligen har uppstått och hör till projektet
2. produkterna och tjänsterna har levererats i enlighet med beslutet om godkännande,
3. stödmottagarens ansökningar om återbetalning är korrekta,
4. insatserna och utgifterna uppfyller kraven i gemenskapsregler och nationella regler.
5. utgifter inte dubbelfinansieras via andra gemenskapsordningar eller nationella ordningar eller under andra programperioder

Kontrollerna på plats utförs alltid med hjälp av den bifogade checklistan. Den underskrivna ifyllda checklistan är samtidigt det protokoll över kontrollen som förutsätts i 13 artikel i kommissionens förordning.

Att utgifter, finansiering och inkomster är verkliga verifieras genom att det bokföringsmaterial (bl.a. kopior av verifikat, bokföringsrapporter) och eventuella andra handlingar som stödmottagaren angett i utbetalningsansökan motsvarar stödmottagarens bokförings- och dokumentmaterial i original. När man beslutar om antalet verifikat som ska granskas beaktas den riskklassificering som projektet och genomföraren givits och tidigare iakttagelser. Om inte alla verifikat granskas, ska de kontrollerade verifikaten väljas med urval. Urvalsmetoden ska beskrivas. För kontroll kan man till exempel välja ut verifikaten för ett visst kostnadsslag och en del av de andra verifikaten med slumpmässigt urval. Urvalet ska vara representativt. Om det vid granskningen av verifikat kommer fram fel utgående från vilka det finns orsak att anta att fel också förekommer i material som inte ingår i urvalet, ska man utvidga urvalet. På plats kontrolleras också att bokföringen bevaras på korrekt sätt och att den kan granskas utan svårigheter.

Att produkterna levererats och tjänsterna genomförts enligt stödbeslutet verifieras genom att man går igenom handlingar som gäller projektverksamheten (styrgruppens protokoll, uppgifterna om uppföljning och indikatorer, mellanrapporter och andra rapporter som gäller projektets framskridande), intervjuar projektpersonalen och/eller målgruppen för projektet, exempelvis de som deltagit i utbildning, eller genom att man konstaterar huruvida den anskaffade maskinen/anordningen eller någon annan investering som gäller produktion eller infrastruktur finns i verkligheten. I fråga om utvecklingsprojekt klarläggs på plats om projektmålen har uppnåtts och de åtgärder som nämns i finansieringsbeslutet samt rapporterna om projektet verkligen har genomförts.

Att insatserna och utgifterna samt finansieringen följer gemenskapslagstiftning och nationell lagstiftning och andra regler verifieras genom frågorna i checklistan. För att stöd ska kunna betalas, förutsätts att stödmottagaren har följt villkoren i stödbeslutet. Verksamheter eller åtgärder som genomförts inom projektet granskas alltid genom jämförelser med innehållet i det gällande stödbeslutet och de uppställda särskilda villkoren.

De utgifter som redan har betalats samt de utgifter för vilka utbetalning har sökts vid tidpunkten för kontrollen anses vara granskade i fråga om eurobelopp.

Utöver det som har gjorts för att förhindra dubbelfinansiering under antagningsprocessen för projektet, ska man i utbetalningsskedet bl.a. korsvis jämföra olika förteckningar över/uppgifter om sökande från datasystem också på riksomfattande nivå och i fråga om tidigare programperiod. Offentliggörande av dem som ansöker om stöd har också effekt vid förhindrade av dubbel finansiering. Samarbete och informationsutbyte mellan myndigheter är viktigt med tanke på att förhindra dubbelfinansiering. Projektgenomföraren kan ombesörja uppgifter om projektfinsieringen för att reda ut frågan.

7 Dokumentering av kontrollbesöket som genomförts på plats

De kontroller som gjorts vid kontrollbesöket, därmed sammanhängande iakttagelser och kontrollresultaten antecknas i checklistan. Om en punkt som kontrollerats resulterar i "Inte i ordning" antecknas det upptäckta missförhållandet så noggrant som möjligt, t.ex. utgifter som inte är stödberättigande och utgifter som misstänks vara sådana (kvalitet, volym, motivering) och eventuella korrigerande åtgärder som förutsätts av stödmottagaren samt de tilläggsuppgifter som krävs. För genomförande av de korrigerande åtgärderna ges en tidsfrist.

Uppgifterna om kontrollen antecknas i datasystemet för övervakningen, varifrån uppgifterna överförs till uppföljningssystemet för att de ska kunna nyttiggöras av andra förmedlande organ samt förvaltningsmyndigheten, den attesterande myndigheten och revisionsmyndigheten.

Kontrolluppgifterna ska införas i datasystemet utan dröjsmål, för att datasystemets uppgifter ska vara à jour. Kontrollsituationer uppföljs kvartalsvis vid utgången av mars, juni, september och december, fram till vilken tidpunkt de förmedlande organen ska avstämma de kontrolluppgifter om genomförda kontroller på plats som införts i systemet under det aktuella kvartalet.

8 Fortsatta åtgärder med anledning av kontrollen

Om resultaten av kontrollbesöket förutsätter korrigerande åtgärder, ska de förmedlande organen vidta dessa utan dröjsmål. Möjliga korrigerande åtgärder kan till exempel vara att utbetalningen av stödet avbryts och redan utbetalat stöd återkrävs. Förvaltningsmyndigheten har utfärdat separata anvisningar om korrigerande åtgärder.

BILAGA Checklista

IFYLLNADSANVISNING

Ifyllnadsanvisning för checklistan för kontroller på plats av EU-medfinansierade projekt i enlighet med artikel 13 i ((EG) Nr 1828/2006)

1. ALLMÄNNA UPPGIFTER OM KONTROLLEN

1.1. Förmedlande organ

- *Antecknas namnet på det förmedlande organ som utför kontrollen*

1.2. Uppgifter om den/de som utför kontrollen

- *antecknas namn och uppgiftsbenämning för den/de som utför kontrollen vid det förmedlande organet samt för andra förmedlande organ eller andra sakkunniga som deltar i kontrollen*

1.3. Genomförarens representant(er)

- *antecknas namn på företrädaren/företrädarna för genomföraren och deras uppgift i projektet (t.ex. projektchef, bokförare)*

1.4. Tid/tider och plats/platser för kontrollen

Antecknas tiden och platsen för kontrollen. Beroende på projektets natur kan det finnas flera tider och platser för kontroll (gemensamma projekt).

1.5. Det har meddelats om kontrollen (datum och stödmottagarens eller dennes företrädarens namn och form av meddelande)

Bestämmelser om förvaltningsmyndighets och förmedlande organs inspektionsrätt för projekt som den/det medfinansierar finns i 51 § i strukturfondslagen. Stödmottagarens skyldigheter definieras i 56 § i strukturfondslagen. För att kontrollen ska kunna utföras på korrekt sätt är det i allmänhet nödvändigt att i förväg avtala om en tidpunkt för kontrollen. Om förhandsmeddelandet skulle äventyra syftet med kontrollen (t.ex. det verkliga genomförandet av ett utbildningsprojekt och de utbildades deltagande i projektet), kan kontrollen till denna del utföras utan att meddela detta i förväg.

2. UPPGIFTERNA OM PROJEKTET

Antecknas de allmänna uppgifterna om projektet i samma form som uppgifterna i systemen EURA 2007 och Valtteri

- Stödmottagarens namn och vid behov delgenomförarens/delgenomförarnas namn
- Stödmottagarens FO-nummer
- Stödmottagarens kontaktuppgifter: *adress, telefon, e-postadress*
- Projektets namn
- Projektets genomförandetid: *genomförandetid enligt finansieringsbeslutet för projektet (startdatum–slutdatum)*
- Program: *Namnet på det program som det kontrollerade projektet genomför*
- Projektnummer för projektet: *koden för projektet i systemet EURA 2007*
- Diarienummer för projektet: *diarienummer som det förmedlande organet givit för projektet*
- Annan identifieringskod för projektet: *annan identifieringskod som det förmedlande organet använder*
- En kort beskrivning av projektet: *t.ex. innehållet i textfältet för den offentliga informationstjänsten för projektet*
- Projektläget vid tidpunkten för kontrollen: *Läge i enlighet med koden i systemet EURA 2007*
- Tidigare kontroller av projektet eller stödmottagaren
Vilka tidigare kontroller har utförts gällande stödmottagaren eller det nu kontrollerade projektet. Uppgifterna kontrolleras för både den pågående och tidigare programperioder. Kontrolleras både uppgifterna i systemet Valtteri och uppgifterna i det tidigare uppföljningsregistret

IFYLLNADSANVISNING

(kontroller på platsen enligt artikel 4 och resultaten av urvalskontrollerna enligt artikel 10 i kommissionens tillämpningsförfordning 438/2001). Dessutom beaktas andra revisionsmyndigheters kontrollrapporter, exempelvis iakttagelser i statens revisionsverks granskning av verksamheten samt kommissionens inspektionsiakttagelser.

- Särskilda villkor som uppställs i finansieringsbeslutet: Kontrolleras om finansiären har ställt särskilda villkor för stödmottagaren vilka avviker från standardvillkoren (förvaltningsområdesvisa villkor i ERUF:s finansieringsbeslutsblankett eller andra ESF-villkor), innehållet i dessa villkor antecknas
- De omständigheter som enligt betalaren ska kontrolleras på plats: De omständigheter som enligt betalaren ska kontrolleras på plats finns i Valtteri i uppgifterna för det aktuella projektet.
- Annat som ska beaktas vid kontrollen: Omständigheter som inte nämnts ovan och som man vill anteckna som bakgrundsfakta

3. UPPGIFTERNA OM KONTROLLEN

3.1. Kostnaderna för projektet/ finansiering som sökts/ansöpts för kostnaderna

Under denna punkt antecknas uppgifterna om projektets kostnader och finansiering enligt finansieringsbeslutet och ansökan/ansökningarna om utbetalning. Antecknas de uppgifter om godkända kostnader och finansiering för projektet som finns i det gällande finansieringsbeslutet för projektet (med beaktande av eventuella ändringsbeslut).

Antecknas uppgifterna om de utbetalningsansökningar som kontrollen på plats gäller: Utbetalningsansökningens nummer och datum, de kostnader som ansöks om i utbetalningsansökan, den EU-medfinansiering och statliga medfinansiering som söks samt andra deklarerade finansieringsandelar som realiserats.

3.2. Kontrollen har inte kunnat utföras av orsak som beror på stödmottagaren

Om stödmottagaren trots ett överenskommet kontrollbesök eller försök att kontakta honom inte nås eller projektets bokföring och/eller handlingar inte kan granskas av granskaren, har kontrollen inte kunnat genomföras. Med tanke på båda parter rättskydd ska man i sådana fall i detalj protokollföra iakttagelserna och vidtagna åtgärder. Under denna punkt antecknas inte situationer där tidpunkten för en överenskommen kontroll måste senareläggas enligt gemensam överenskommelse (t.ex. sjukfall). Sådana fall antecknas under punkt 1.4.

4. ERSÄTTANDE AV KONTROLL PÅ PLATS MED EN ADMINISTRATIV KONTROLL AV UTBETALNINGSANSÖKAN

En administrativ kontroll i samband med utbetalningsansökan i enlighet med artikel 13 kan anses ersätta en kontroll som utförs på plats

Ja

Motivering:

Enligt artikel 13.2 ska kontrollen på plats vid behov omfatta de administrativa, ekonomiska, tekniska och fysiska aspekterna för projektet. Om det är fråga om ett projekt där man redan genom en administrativ kontroll i samband med behandlingen av utbetalningsansökan får tillräcklig säkerhet om leverans av projektets produkter och tjänster, (till exempel på grund av att det utförda arbetet konkretiseras som rapporter och utredningar som inte är anknutna med tid och plats), kan en kontroll på plats vara onödig eller omöjlig att utföra. Då kan en administrativ kontroll i samband med utbetal-

IFYLLNADSANVISNING

ningsansökan i enlighet med artikel 13 a i kommissionens förordning 1828/2006 undantagsvis anses ersätta en kontroll som utförs på plats.

I det fria textfältet motiveras varför och hur man på ett tillförlitligt sätt har kunnat försäkra sig om att projektets produkter och tjänster levererats, utan att man utfört en kontroll på plats.

5. IAKTTAGELSER VID KONTROLLEN PÅ PLATS

Väljs det alternativ som motsvarar iakttagelserna och de slutsatser som vid kontrollen dragits utgående från iakttagelserna (I ordning/Inte i ordning). Om slutsatsen har varit "Inte i ordning", anges en uppskattning om omständighetens inverkan på utgifternas stödberättigande (har de inverkan eller inte). Om omständigheten kan ha inverkan på utgifternas stödberättigande, anges antingen noggrann konsekvens i euro, när det kan konstateras entydigt, och annars en preliminär uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande.

Efter varje punkt som kontrolleras finns textavsnittet Anmärkningar (Iakttagelser/vidtagna korrigerande åtgärder), där man ska anteckna gjorda iakttagelser samt behövliga ytterligare upplysningar om den omständighet som kontrolleras.

En uppskattning om felens konsekvenser för kostnadernas stödberättigande är även efter under-tecknandet av inspektionsprotokollet bara en bedömning som granskaren gjort på plats i den aktuella situationen. Det förmedlande organet avgör om kostnaderna är stödberättigande genom det beslut som fattas om utbetalningsansökan eller ett annat beslut (t.ex. återkrav).

5.A. ALLMÄNNA KONTROLLER SOM GÄLLER HURUVIDA PROJEKTETS INSATSER OCH UTGIFTER ÄR VERKLIGA OCH FÖLJER REGLERNA

De utgifter som stödmottagarna deklarerar för projektet ska granskas genom en kontroll för varje utbetalningsansökan, i regel på plats. Vid kontrollerna ska man granska att både gemenskapsregler och nationella regler följs. Kontrollen omfattar således att all den lagstiftning som gäller det kontrollerade projektet och de anvisningar om lagtillämpningen som förvaltningsmyndigheter utfärdat och de anvisningar som gäller det nationella stödsystemet följs.

Enligt artikel 9.5 i rådets allmänna förordning 1083/2006 ska projekten följa bestämmelserna i EG-grundfördraget och rättsakter givna med stöd av det. Kommissionens riktlinjer av den 5.6.2008 CO-COF 08/0020/04-EN om kontroller i enlighet med artikel 13 förutsätter att man genom detaljerade och bestämda inspektionsiakttagelser övervakar att de regler som utfärdats om bl.a. iakttagande av reglerna om offentlig upphandling, beaktande av miljöaspekterna, iakttagande av reglerna om statligt stöd, insatsernas beständighet, jämställdhet och icke-diskriminering samt iakttagande av principerna om information och offentlighet följs. Iakttagelser, slutsatser och vidtagna korrigerande åtgärder ska dokumenteras.

5.A.1. Stödmottagaren har ordnat projektredovisningen på relevant sätt, bland annat finns en tillräcklig verifieringskedja

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

IFYLLNADSANVISNING

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

Enligt villkoren i finansieringsbeslutet ska projektet särredovisas på ett sådant sätt att det uppfyller skyldigheterna i bokföringslagen (1336/1997). Det föreligger inte skyldighet att särredovisa, om projektets kostnader och inkomster kan anges i finansieringsmottagarens bokföring på sitt eget kostnadsställe eller på egna konton, så att det är möjligt att granska räkenskaperna och verifikaten utan svårighet.

Det bokföringsmaterial som hänför sig till projektgenomförandet samt alla handlingar som är nödvändiga vid granskning av utgifterna, inkomsterna och verksamheten, uppgifterna om verksamheten och deltagarna samt styrgruppens protokoll ska enligt nationell lagstiftning förvaras i antingen skriftlig eller elektronisk form, så att de är tillgängliga för granskarna åtminstone till utgången av år 2020 och minst tre år från den tidpunkt då kommissionen har betalat ut slutposten för det operativa programmet 2007–2013 som godkänts av kommissionen. Dessutom ska eventuella längre förvaringstider som föreskrivs i nationell lagstiftning alltid iakttas. I fråga om förvaring av verifikat i elektronisk form ska den nationella lagstiftningen iakttas. Vid behov ska man för projektbokföringens del vidta särskilda åtgärder för att ovan definierade skyldighet att förvara material ska iakttas. Stödmottagaren ska vid inlämnandet av den första ansökan om utbetalning och när projektet avslutas meddela finansierande myndigheter var handlingarna förvaras, om de förvaras på ett annat ställe än det verksamhetsställe som anges i stödmottagarens projektplan.

Man ska försäkra sig om följande faktorer för att kontrollera att bokföringen är korrekt ordnad:

- tillräcklig dokumentering och arkivering
- tillräcklig klassificering av bokföringen,
- stödmottagaren följer sedvanlig bokföringspraxis,
- avskrivningar, allmänna kostnader och naturaprestationer behandlas korrekt,
- moms behandlas på korrekt sätt och
- projektets inkomster samt ersättningar från andra instanser behandlas.

5.A.2. Projektet har genomförts i enlighet med det godkända finansieringsbeslutet

Enligt villkoren i finansieringsbeslutet ska stödmottagaren utan dröjsmål meddela om projektet inte kan genomföras i enlighet med beslutet. Om beslutsvillkoret inte följs, kan utbetalningarna avbrytas och redan utbetalat stöd återkrävas.

Enligt artikel 65.3 i den allmänna förordningen förutsätter stödberättigande att utgiften har uppstått i enlighet med det aktuella operativa programmet och utgående från de grunder som övervakningskommittén fastställt (programenlighet). I första hand kontrolleras programenligheten när projekt utses. Den som fattar beslutet om finansieringen ansvarar för bedömningen. Efter beslutsprocessen riktar sig utvärderingar av programenlighet i regel på en kontroll av om projektet har genomförts i enlighet med beslutet.

Projektets effekter ska rikta sig till programregionen och åtgärderna ska vara genomförda inom programregionen till den del som det för den aktuella handlingslinjen har bestämts att programmet ska genomföras inom ett geografiskt område.

Endast kostnader som uppstått i enlighet med de av stödmottagarens åtgärder (produkter och tjänster) som specificerats i finansieringsbeslutet är stödberättigande utgifter för projektet.

IFYLLNADSANVISNING

5.A.3. Projektet har framskridit enligt tidsplanen i finansieringsbeslutet

Kontrolleras om projektet har framskridit enligt tidsplanen och om man kan vänta sig att den beslutsenliga tidsplanen för genomförandet kommer att hålla.

I finansieringsbeslutet bestäms den godkända genomförandetiden för projektet. Kostnader som har uppstått och som stödmottagaren som huvudregel har betalat under genomförandetiden är stödberrättigande utgifter i enlighet med 3 § i förordningen om stödberrättigande utgifter 1079/2006. Förvaltningsmyndigheten har utfärdat noggrannare tillämpningsanvisningar. Stödmottagaren ska vid behov ansöka om förlängd tid för projektgenomförandet hos finansiären innan genomförandetiden i enlighet med stödbeslutet går ut (ansökan om ändring av finansieringsbeslutet).

5.A.4. Det har inte skett sådana förändringar i stödmottagarens verksamhet, ekonomi eller förhållanden, som har påverkat eller påverkar stödmottagarens eller den understödda verksamhetens stödberrättigande

Vid bedömningen av om projektgenomförandet har följt beslutet ska man kontrollera att det i stödmottagarens förhållanden inte har skett förändringar som har inverkan på stödberrättigandet. Med förändringar i förhållandena avses sådana förändringar i stödmottagarens administrativa, ekonomiska, tekniska och fysiska omständigheter som avses i artikel 57 i rådets allmänna förordning, artikel 13.1 i kommissionens förordning och den nationella lagstiftningen, exempelvis att stödmottagarens verksamhet upphört, inskränkts eller att verksamhet överförs eller ägande- eller besittningsrätten för egendom som stödet gäller har överlåtits.

Kontrolleras om den understödda produktionsverksamheten inom projektet redan är i gång och om redan genomförda understödda investeringar används av stödmottagaren i verksamhet i enlighet med stödbeslutet. Om inte, antecknas varför och när användningen har upphört och hur och när man ändrat bruksändamålet eller ägande- och besittningsförhållandena, eller när de har förändrats. Kontrolleras om stödmottagaren har underrättat finansiären om de ändrade förhållandena på det sätt som förutsätts i finansieringsbeslutet, och om finansiären har godkänt detta på det sätt som föreskrivs om stödet i fråga, om godkännande i efterhand kommer i fråga på basis av den tillämpade lagstiftningen om statligt stöd.

Enligt regeln om beständighet i artikel 57 i den allmänna förordningen inriktas uppföljningen efter projektets genomförandetid så som bestämts i det sista utbetalningsbeslutet och med beaktande av de användningstider och tidsfrister som gäller stödslaget (t.ex. 19 § 2 mom. i lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet 1336/2006).

5.A.5. Projektets medfinansieringsandelar i enlighet med beslutet har genomförts så att de uppfyller villkoren i finansieringsbeslutet

Kontrolleras hur hela kostnadskalkylen och finansieringsplanen för projektet har utfallit.

5.A.6. Stygruppen för projektet har förfarit på relevant sätt

Kontrolleras att styrgruppen har tillsatts enligt finansieringsbeslutet och följer förvaltningsmyndighetens instruktioner. Stygruppens sammansättning motsvarar det som förutsätts och protokollen har utarbetats och arkiverats på korrekt sätt. Dessutom kontrolleras att styrgruppen har skött sina uppgifter och att sådana uppgifter som hör till stödmottagaren eller den finansierande myndigheten inte har delegerats till styrgruppen.

IFYLLNADSANVISNING

5.A.7. Faktisk leverans av produkter och tjänster

5.A.7.1. Projektets produkter och tjänster finns i verkligheten, vilket har verifierats på plats och de följer beslutet (fylls i enligt de åtgärder som genomförs inom projektet och som specificerats i finansieringsbeslutet, så att avkastningen för varje projekt specificeras, t.ex. anskaffning av utbildning eller annat förvärv av tjänst)

Produkten/tjänsten specificeras I ordning Inte i ordning

[eventuella extra rader]

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

Kontrolleras att åtgärderna enligt stödbeslutet har genomförts på ett resultatrikt sätt. Kontrolleras att de upphandlade produkterna och tjänsterna har genomförts enligt beslutet och att de ingår i den beslutsenliga verksamheten och att ägande- eller besittningsförhållandena inte har ändrats. Vid bedömningen av projekt som ännu pågår ska man beakta projektets genomförandegrad och att tidtabellen håller.

5.A.7.2. Genomförandet av de anskaffningar av maskiner, inventarier och anordningar och andra materiella (anläggnings)tillgångar samt investeringar i produktion eller infrastruktur som har understötts genom finansieringsbeslutet har verifierats och dessa används i enlighet med beslutet:

Investering som gäller maskiner/inventarier/anordningar/konstruktioner/infrastruktur eller annat

Specificeras anläggningstillgång/investeringstillgång I ordning Inte i ordning

[eventuella extra rader]

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

Kontrolleras att åtgärderna enligt stödbeslutet har genomförts på ett resultatrikt sätt. För projekt som ännu pågår ska man beakta projektets genomförandegrad och att tidtabellen håller.

Dessutom kontrolleras att reglerna om avskrivningar följs och att det inte brutits mot de regler om stödberättigande som utfärdats för fonden i fråga, artikel 11 i ESF-förordningen (anläggningstillgångar som inte är stödberättigande) och artikel 7 i ERUF-förordningen (begränsat stödberättigande för förvärv av land). Samtidigt ska man kontrollera att det för förvärv av egendom som gäller fastigheten eller avskrivningar av anläggningstillgångar inte har fått offentligt stöd. Bestämmelser om detta finns i 7 § i förordningen om stödberättigande utgifter 1401/2006. Beträffande anskaffningsutgift för maskiner och anordningar som är köpta som begagnade måste man försäkra sig om att det inte under de fem föregående åren har fått offentligt stöd för anskaffningen (11 § i förordningen om stödberättigande utgifter).

5.A.8. Projektets inkomster och ersättningar som fås från andra instanser är korrekt behandlade och har vid behov dragits av från projektutgifterna

Kontrolleras att inkomsterna från projektet har behandlats på det sätt som bestäms i finansieringsbeslutet och att man inte låtit bli att ange inkomster som ska beaktas i projektet Samtidigt kontroller-

IFYLLNADSANVISNING

ras att stödmottagaren inte har fått eller inte är berättigad till ersättning för utgiften annanstans ifrån (3 § 4 mom. i förordningen om stödberättigande utgifter).

Vid behandlingen av inkomster ska man beakta artikel 55 i rådets allmänna förordning och de nationella reglerna för behandling av inkomster som gäller stödsystemet samt de i stödbeslutet inkluderade föreskrifter med stöd av statsunderstödslagen om inkomsternas inverkan på det aktuella projektet.

5.A.9. Anskaffningar genomförs enligt lagen om offentlig upphandling och villkoren i finansieringsbeslutet

På anskaffningar tillämpas lagen om offentlig upphandling (349/2007) samt förordningar som utfärdats med stöd av lagen. Huvudprinciperna i bestämmelserna om offentlig upphandling är en öppen och effektiv konkurrensutsättning och en likvärdig och icke-diskriminerande behandling av anbudsgivarna. Vid offentlig upphandling tillämpas sådana förfaranden som anges i upphandlingslagstiftningen. Syftet med bestämmelserna i lagstiftningen är att effektivisera användningen av offentliga medel. Upphandlingslagen ska tillämpas på alla anskaffningar vars stöd uppgår till mer än hälften av den understödda anskaffningens värde.

I finansieringsbeslutet har det specificerats vilka anskaffningar som kan genomföras inom projektet (t.ex. godkänd projektplan och motsvarande kostnadskalkyl enligt kostnadsslaget köpta tjänster). I finansieringsbeslutet har det eventuellt uppställts närmare villkor för de förfaranden som ska iaktas. Förvaltningsmyndigheten har utfärdat närmare anvisningar om de förfaranden som iaktas i strukturfondsprojekt, när det gäller anskaffningar som understiger de nationella tröskelvärdena. Om upphandlingslagen inte tillämpas, följs de villkor som ställs i finansieringsbeslutet, stödmottagarens egna upphandlingsanvisningar och i andra hand bestämmelsen i 5 § i förordningen om stödberättigande utgifter, enligt vilken förutsättningen för att kostnaderna för anskaffningar som understiger det nationella tröskelvärdet ska vara stödberättigande är att de är skäliga och att det i syfte att bedöma skäligheten har begärts ett tillräckligt antal anbud (förordningen om stödberättigande utgifter 1079/2006).

Utöver att man i strukturfondsprojekt säkerställer att anskaffningskostnaderna är skäliga, förutsätter EG-bestämmelserna att också upphandlingsförfaranden följer de grundläggande rättsreglerna i EG-fördraget, om det planerade avtalet har betydelse för potentiella anbudsgivare från andra medlemsstater. EG-domstolens rättspraxis har inkluderats i kommissionens tolkningsmeddelande (2006/C 179/02; om gemenskapsrättens tillämplighet på upphandlingskontrakt som inte, eller bara delvis, omfattas av direktivet om offentlig upphandling). Enligt meddelandet ska upphandlande enheter i medlemsstaterna följa reglerna och principerna i EG-fördraget när de ingår offentliga upphandlingsavtal som omfattas av tillämpningsområdet för fördraget. Dessa principer är fri rörlighet för varor (artikel 28 i EG-fördraget), etableringsrätt (artikel 43 i EG-fördraget), frihet att tillhandahålla tjänster (artikel 49 i EG-fördraget), icke-diskriminering, likabehandling, öppenhet, proportionalitet och ömsesidigt erkännande.

Kommissionen har utfärdat anvisningar om minimibeloppet för finansiella korrigeringar, om normerna om konkurrensutsättning inte har följts. Anvisningen är tvådelad, varav delen A gäller anskaffningar som överstiger EU:s tröskelvärden och delen B andra anskaffningar. (COCOF 07/0037/01-EN: 21.9.2007 Guidelines for determining financial corrections). Frågelistan som gäller upphandling vid kontroller på plats följer kommissionens riktlinjer om minimibeloppet för finansiella korrigeringar när gemenskapsreglerna om konkurrensutsättning inte har följts.

http://www.rakenerahastot.fi/rakenerahastot/tiedostot/ohjeet_taydentavia_normeja/05_guidelines_financial_corrections.pdf

IFYLLNADSANVISNING

A.9.1. Anskaffningar som överstiger EU:s tröskelvärden har gjorts på korrekt sätt

EU:s tröskelvärden (16 § i upphandlingslagen) I KRAFT 1.1.2008 - 31.12.2009

Upphandlingsslag	Tröskelvärde (euro)	
	Statlig centralförvaltningsmyndighet	Andra upphandlingsmyndigheter
Upphandling av varor och tjänster	133 000	206 000
Byggentreprenader	5 150 000	5 150 000
Byggekoncessioner	5 150 000	5 150 000
Projekttävlingar	133 000	206 000

EU:s tröskelvärden (12 § i försörjningslagen)

Upphandlingsslag	Tröskelvärde (euro)
Upphandling av varor och tjänster	412 000
Byggentreprenader	5 150 000
Projekttävlingar	412 000

Ingår det i projektet anskaffningar som överstiger EU:s tröskelvärden?

Ja

Nej

Om frågan har besvarats med Nej, behöver underpunkterna inte fyllas i.

9.1.1. Upphandlingen har annonserats på korrekt sätt
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.2 Upphandlingen har inte annonserats på korrekt sätt, men felet har inte haft väsentlig inverkan på möjligheterna för aktörer i andra medlemsstater att delta i anbudsförfarandet.
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.3 Direktupphandling har företagits utan grund (ursprunglig eller tilläggsupphandling)
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.4 Tilläggsupphandlingens värde har överskridit de tillåtna gränserna
I ordning Inte i ordning

IFYLLNADSANVISNING

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.5 Upphandlingsannonsen är bristfällig (innehåller inte alla antagningsgrunder)

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.6 Urvalskriterierna har inte tillämpats på korrekt sätt

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.7 När anbudsförfrågan utarbetades användes felaktiga uteslutningsmetoder

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.8 Föremålet för upphandlingen har angetts på ett diskriminerade eller bristfälligt sätt i upphandlingsannonsen

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.9 Under upphandlingsförfarandet, medan processen pågick, förekom förhandlingar som syftade till annat än att precisera och komplettera anbudet eller precisera den upphandlande enhetens skyldigheter

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.10 Den process som föregick upphandlingskontraktet följde bestämmelserna i direktiven och de nationella upphandlingsreglerna, men föremålet för avtalet understiger till sitt värde det konkurrensutsatta projektet, utan att avtalets värde minskats på motsvarande sätt

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.11 Den process som föregick upphandlingskontraktet följde bestämmelserna i direktiven och de nationella upphandlingsreglerna, men föremålet för avtalet understiger till sitt värde det konkurrensutsatta projektet, vilken ändring beaktades genom att avtalets värde minskades på motsvarande sätt

IFYLLNADSANVISNING

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.12 Upphandlingen belastas av ett fel i förfarandet som klassificeras som litet, exempelvis att det vinnande anbudet inte offentliggjordes

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.1.13 Någon annan omständighet än de som nämnts ovan, vilken

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

5.A.9.2. Anskaffningar som överstiger nationella tröskelvärden har gjorts på ett korrekt sätt i enlighet med lagen om offentlig upphandling

Nationella tröskelvärden (15 § i upphandlingslagen)

Upphandlingsslag	Tröskelvärde (euro)
Upphandling av varor och tjänster	15 000
Tjänstekoncessioner	15 000
Hälsovårds- och socialtjänster och utbildningstjänster enligt bilaga B (grupp 25) som gemensam anskaffning	50 000
Byggentreprenader	100 000
Byggkoncessioner	100 000
Projekttävlingar	15 000

Ingår det i projektet anskaffningar som överstiger nationella tröskelvärden?

Ja Nej

Om frågan har besvarats med Nej, behöver underpunkterna inte fyllas i.

9.2.1 Upphandlingen belastas av ett fel som gäller öppenhet i anbuds förfarandet

I ordning Inte i ordning

IFYLLNADSANVISNING

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.2.2 Det fanns inte förutsättningar för direktupphandling
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.2.3 Felaktiga urvalskriterier eller felaktig tillämpning av kriterierna
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.2.4 Det har brutits mot likabehandling eller det har förekommit diskriminerande behandling
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

9.2.5 Någon annan omständighet än de som nämnts ovan, vilken
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Om någon av frågorna ovan besvaras med "Inte i ordning" antecknas närmare iakttagelser nedan i fältet Ytterligare information.

5.A.9.3. Anskaffningar som understiger tröskelvärdena har genomförts på korrekt sätt och man har iakttagit icke-diskriminerande behandling, öppenhet och principen om proportionalitet

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, anges en uppskattning om eurobeloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

För alla anskaffningar ska det kontrolleras att:

- anskaffningarna har varit nödvändiga med tanke på målen för projektet
- upphandlingsförfarandena har dokumenterats
- att förfarandena motsvarar villkoren i finansieringsbeslutet och stödmottagarens egna upphandlingsvillkor (om de tillämpas)

IFYLLNADSANVISNING

- man på annat sätt har försäkrat sig om att kostnaderna för anskaffningarna är skäligen i förhållande till de varor och tjänster som förvärvats (ett tillräckligt antal anbud).
- man har iakttagit icke-diskriminerande behandling, öppenhet och principen om proportionalitet.

Verifiering som gäller statligt stöd i enlighet med artiklarna 87- 89 i EG- fördraget

Det stöd som beviljats för projektet ska följa de statsstödsregler som gäller vid den tidpunkt när beslutet om finansiering fattas. De grundläggande anvisningarna om de normer som tillämpas (definition av begreppet statligt stöd, samordning i Finland, reglerna om statligt stöd, nationella stödprogram, EU:s register över statligt stöd) finns på arbets- och näringsministeriets webbsidor:

<http://www.tem.fi/index.phtml?s=86>

Vid tillämpningen av reglerna ska man utöver EG-regelverket också beakta bestämmelserna i den nationella lag som gäller för stödet samt de nationella anvisningar som utfärdats för stödformen i fråga.

Det bör observeras att det med företag ur statsstödsreglernas synvinkel avses: varje enhet, oberoende av juridisk form, som bedriver en ekonomisk verksamhet. Som företag anses också fysiska personer som utövar ett hantverk eller annan verksamhet enskilt eller inom familjen, personsammanslutningar eller föreningar som bedriver en regelbunden ekonomisk verksamhet. (allmänna förordningen om gruppundantag 800/2008, bilaga 1)

5.A.10. Stödmottagaren i projektet är en enhet som bedriver ekonomisk verksamhet eller stöd har de facto riktats till en sådan aktör och det beviljade stödet uppfyller kriterierna för statligt stöd

Ja Nej

Om svaret är ja, anges om stödet har notifierats till kommissionen separat (specificera den förhandsanmälan som kommissionen godkänt), följer den allmänna förordningen om gruppundantag eller har beviljats som stöd av mindre betydelse (under den så kallade de minimis-regeln) genom att man väljer ett av alternativen 1–3. Om endast en del av stödet beviljas som de minimis inom den aktuella stödformen, ska beloppet anges i det fria textfältet.

I fråga om samtliga statliga stöd kontrolleras att de tillämpliga reglerna om statligt stöd har följts, exempelvis att man iakttagit maximibeloppen för understöd eller andra stöd som ska anses vara statliga i enlighet med förordning 675/2007 som utfärdats med stöd av lagen om statsunderstöd för utvecklande av företagsverksamhet. Om stödet har beviljats med stöd av en annan lag som möjliggör investeringsstöd för företag, som t.ex. regionutvecklingslagen 602/2002, ska de maximibelopp för investeringsstöd som tillämpas i detta fall också iakttagas.

5.A.10.1. Stöd som notifierats till kommissionen separat i enlighet med artikel 88.3 i EG-fördraget

Om detta alternativ väljs, ska man i det fria textfältet specificera i enlighet med vilket till kommissionen notifierat program stödet har beviljats.

5.A.10.2. Stöd som beviljats på basis av den allmänna förordningen om gruppundantag (800/2008)

Om detta alternativ väljs, ska man i det fria textfältet specificera enligt vilken nationell stödform stödet har beviljats.

IFYLLNADSANVISNING

5.A.10.3. Stöd som beviljats på basis av de minimis-förordningen (1998/2006)

Kontrolleras att stödmottagaren har fått information om stödet och dess natur av statligt stöd av mindre betydelse enligt villkoren i förordningen och att de villkor som ställs i kommissionens förordning 1998/2006 har följts i fråga om stöd som beviljats projektet i form av de minimis-stöd.

Eftersom det i Finland inte finns ett centralt register över stöd som beviljats i form av de minimis, ska man inte lita på stödmottagarens egna uppgifter om det stöd av mindre betydelse som influtit i ansökningskedet och den kontroll som görs i samband med finansieringsbeslutet. Vid behov ska man också när stödet redan beviljats, dvs. om det vid kontrollen på plats uppstår misstanke om att de minimis-stöd ackumulerats till ett belopp som överskrider det tillåtna beloppet eller att det har brutits mot de villkor som ställts för stödet, i samband med granskningen av utbetalningsansökan kontrollera om detta är fallet, vid behov med revision som gäller stödmottagaren/stödmottagarna.

Om man upptäcker att det sammanlagda beloppet av de minimis-stöd överstiger den tillåtna gränsen på 200 000 euro, tillämpas inte de minimis-förordningen på stödet ens i fråga om den del som inte överstiger maximibeloppet. Om man alltså upptäcker att företaget under det föregående året har fått 150 000 i de minimis-stöd och det för företaget under det innevarande året har beviljats 100 000 euro, gäller återkravsskyldigheten hela stödet på 100 000 euro, inte endast de 50 000 euro som överstiger det tillåtna maximibeloppet.

5.A.11. Stödmottagaren har utöver det beviljade stödet inte fått eller ansökt om annat offentligt stöd för projektåtgärder i enlighet med finansieringsbeslutet

Enligt artikel 13.2 i kommissionens tillämpningsförordning ska kontrollerna innehålla rutiner som gör det möjligt att undvika dubbelfinansiering av utgifter via andra gemenskapsordningar eller nationella ordningar eller under andra programperioder.

Åtgärderna för att förhindra dubbelfinansieringen genomförs i regel vid processen för antagning av projekt. Innan stödbeslutet fattas kontrollerar den finansierande myndigheten de uppgifter som stödmottagaren angett i sin ansökan samt uppgifterna om stöd som sökanden beviljats tidigare från uppföljningsregistren för strukturfonder och nationella stöd både för den pågående och tidigare programperioders del.

Vid kontrollerna på plats granskas att situationen inte har ändrats från det som uppgavs i ansökningskedet och att det inte finns skäl att misstänka de uppgifter som stödmottagaren angett.

5.A.12. EU-bestämmelserna om informations- och offentlighetsprincipen har följts i genomförandet av projektet

I artikel 8 i kommissionens tillämpningsförordning (1828/2006) bestäms stödmottagarens ansvar i fråga om informations- och offentlighetsåtgärder. Stödmottagaren ansvarar för att informera allmänheten om det stöd som erhållits från fonden. Bestämmelserna om sätten att informera finns i artiklarna 8 och 9. Alla informations- och offentlighetsåtgärder ska inkludera EU-flaggan och en hänvisning till Europeiska unionen. Med undantag för små reklamföremål ska man också nämna fonden (Europeiska regionala utvecklingsfonden eller Europeiska socialfonden) samt sloganen Hävkraft från EU 2007 - 2013.

IFYLLNADSANVISNING

12.1 Stödmottagaren har satt upp en reklamskylt medan projektet verkställs och är medveten om att den ska ersättas med en permanent informationsplakett senast 6 månader efter att projektet har slutförts

I ordning Inte i ordning

Gäller inte projektet

12.2 Stödmottagaren har informerat deltagarna i insatsen om att ESF eller ERUF medfinansierar projektet och informerat allmänheten om att projektet genomförs som en del av det aktuella operativa programmet

I ordning Inte i ordning

Gäller inte projektet

12.3 Samtliga handlingar som gäller projektet, inklusive deltagarhandlingar och andra intyg, innehåller ett omnämmande av ERUF- eller ESF-stöd.

I ordning Inte i ordning

5.A.13. EU-bestämmelserna om hållbar utveckling och miljökonsekvenser har följts i genomförandet av projektet

Om det för projektet har uppgetts särskilda konsekvenser som gäller hållbar utveckling, exempelvis miljökonsekvenser i s.k. miljöpositiva projekt, kontrolleras om målen uppnåtts. Dessutom kontrolleras om projektet har genomförts i enlighet med andra i ansökan specificerade dimensioner som gäller hållbar utveckling (social, ekonomisk, kulturell och ekologisk).

Om det för projektet har gjorts en bedömning av miljökonsekvenserna (MKB), kontrolleras om de verkliga konsekvenserna motsvarar uppskattningarna.

Om det vid kontrollen uppstår en misstanke om att projektgenomförandet i övrigt inte har följt principen om hållbar utveckling, ska iakttagelserna antecknas i det fria textfältet.

5.A.14. EU-bestämmelserna om lika möjligheter och icke-diskriminering har beaktats i genomförandet av projektet

Om det i ansökningsskedet har uppgetts särskilda konsekvenser för projektet vilka gäller lika möjligheter och främjande av icke-diskriminering, (s.k. jämställdhetspositivt projekt), kontrolleras om målen uppnåtts.

Om det vid kontrollen uppstår en misstanke om att projektgenomförandet i övrigt inte har följt artikel 16 i rådets allmänna förordning 1083/2006 och gemenskapslagstiftning och nationell lagstiftning, ska iakttagelserna antecknas i det fria textfältet.

B. KONTROLL AV ATT ENSKILDA UTGIFTER SOM ANGES I UTBETALNINGSANSÖKNINGAR ÄR VERKLIGA OCH FÖLJER REGLERNA

Utöver allmänna kontroller av projektgenomförandet kontrolleras på plats att de kostnader som anges i utbetalningsansökan är verkliga, hör till projektet och följer programdokumentet, förordningen om stödberättigande utgifter och nationell lagstiftning och gemenskapslagstiftning och anvisningar. Denna kontroll riktar sig till bokföring och annat material som gäller de utgifter som deklarerats i utbetalningsansökningarna för projektet. På platsen kontrolleras utgifterna på basis av en riskanalys så

IFYLLNADSANVISNING

att man får tillräcklig säkerhet om att utgifterna är verkliga och följer reglerna. Beroende på projektläget kontrolleras antingen utgifterna i samtliga utbetalningsansökningar eller bara en del av utbetalningsansökningarna och utgifterna i dem. Om inte alla utbetalningsansökningar inklusive utgiftsverifikaten inte verifieras verifikatsvis, utan exempelvis med stickprov, ska sättet hur utgiftsverifikaten verifierades beskrivas i detalj och motiveras.

Om man upptäcker att det finns utgifter som inte är stödberättigande i utgifterna för kostnadsslaget, klarläggs för utgiftens del:

beloppet av utgifter som inte är stödberättigande/ motivering (hänvisning till förordning osv.), samt en muntlig redogörelse, klassificering av den utgift som inte är stödberättigande, utbetalningsbeslut/-ansökan.

Enskilda utgifter verifieras genom att man fyller i den bifogade blanketten.

De utgifter som inte är stödberättigande klassificeras enligt följande:

1. Kostnaden hänför sig inte till projektet
2. Kostnaden har inte uppstått under stödberättigande tid
3. Projektets avkastning avviker i väsentlig mån från finansieringsbeslutet
4. Inkomst/ersättning som gäller kostnaden har inte dragits av på korrekt sätt
5. Moms har inte dragits av på korrekt sätt
6. Upphandlingen har på väsentligt sätt brutit mot upphandlingslagstiftningen
7. En maskin/anordning osv. för vars anskaffning stöd givits är inte längre i stödmottagarens bruk
8. Kostnaden är oskälig
9. Man har inte kunnat bekräfta kostnaden (ersättningen inkluderar en kostnad för vars betalning man inte kan visa upp en räkning eller en annan motsvarande verifierande handling som betalningsgrund)
10. Kostnaden har beräknats fel (i ansökan anges ett felaktigt belopp för ersättning av kostnaden)
11. Vid en informationsåtgärd har man inte nämnt att EU deltar i finansieringen av projektet
12. Upphandlingen har brutit mot upphandlingslagstiftningen
13. Annan grund för att utgiften inte är stödberättigande (förklaring under punkt anmärkningar)

Beskrivning och motivering som gäller verifieringen av enskilda utgifter

Om inte alla verifikat har kontrollerats, beskrivs rutinerna under denna punkt

C. ÖVRIGT SOM KOMMIT FRAM VID KONTROLLBESÖKET:

Här beskrivs iakttagelser som gäller andra frågor än de på checklistan samt uppgifter som ska beaktas vid övervakning och uppföljning av projektet, de instruktioner som givits för projektet osv.

5.D. SAMMANFATTNING AV IAKTTAGELSERNA OCH YTTERLIGARE INFORMATION OM KONTROLLENS RESULTAT:

SLUTSATSER UTGÅENDE FRÅN KONTROLLEN

1. Man har inte konstaterat något att anmärka om projektet.
2. Konstaterades att det i projektet förekom procedurfel som dock inte påverkar stödberättigandet för det utbetalda stödet

IFYLLNADSANVISNING

3. Konstaterades att det i projektet förekom väsentliga procedurfel som påverkar stödberättigandet för det utbetalda stödet
4. Konstaterades att det i projektet förekom fel i fråga om stödberättigande som påverkar stödberättigandet för den utgift som utbetalats/för vilken utbetalning söks

Väljs det alternativ som enligt granskarens syn bäst motsvarar iakttagelserna vid kontrollen.

Underskrifter

Den/de som utför kontrollen skriver under den ifyllda checklisten när kontrollen slutförts. Stödmottagaren eller dennes representant ges också möjlighet att skriva under checklisten. Stödmottagarens eller dennes representants underskrift är inte obligatorisk. Genom sin underskrift konstaterar stödmottagaren eller dennes representant att han varit på plats under kontrollen och att han givits möjlighet att framföra sina kommentarer om att de iakttagelser om stödmottagarens verksamhet och bokföring som lett till inspektionsresultatet är riktiga. Underskriften vid kontrollen på plats undanröjer inte stödmottagarens rätt att överklaga det administrativa beslut som fattas med anledning av den slutliga inspektionen.

PROTOKOLL

Kommissionens allmänna förordning
(EG) Nr 1083/2006 artikel 60 b
Kommissionens tillämpningsförfordning
(EG) Nr 1826/2006 artikel 13.2-5

Kontroller på plats av EU-medfinansierade projekt i enlighet med artikel 13 i ((EG) Nr 1828/2006)

Detta protokoll, som samtidigt är en checklista, används när förmedlande organ kontrollerar ERUF- och ESF- medfinansierade projekt på plats i enlighet med artikel 13 i kommissionens tillämpningsförfordning. Genom kontroller ska det säkerställas att utgifter för vilka betalning söks är verkliga och riktiga, att produkterna har levererats och tjänsterna genomförts i enlighet med finansieringsbeslutet, att insatserna och utgifterna följer gemenskapsreglerna och nationella regler och att samma utgift inte har finansierats dubbelt via andra gemenskapsprojekt eller nationella projekt samt under andra programperioder. Enligt artikel 13 ska man för varje kontroll dokumentera det arbete som utförts och ange när kontrollen utförts samt vilka slutsatser som dragits av den och vilka åtgärder som vidtagits vid eventuella oegentligheter som upptäckts. Checklistan ska bekräftas genom underskrift av representanten/representanterna för det förmedlande organet.

1. ALLMÄNNA UPPGIFTER OM KONTROLLEN

1.1.Förmedlande organ

1.2.Uppgifter om den/de som utför kontrollen

Namn på den/de som utför kontrollen Uppgiftsbenämning för den/de som utför kontrollen

Namn på den/de sakkunniga Uppgiftsbenämning för den/de sakkunniga

1.3.Genomförarens representant(er)

Namn på genomförarens representant/representanter Uppgift i organisationen

1.4.Tid/tider och plats/platser för kontrollen

Tid/plats för kontrollen

Tid/plats för kontrollen
Tid/plats för kontrollen

1.5. Det har meddelats om kontrollen (datum och stödmottagarens eller dennes företrädares namn och form av meddelande)

2. UPPGIFTERNA OM PROJEKTET

Stödmottagarens namn vid behov huvudgenomföraren och delgenomförarna
Stödmottagarens FO-nummer
Stödmottagarens kontaktuppgifter
Projektets namn
Projektets genomförandetid
Program
Projektnummer för projektet
Diarienummer för projektet
Annan identifieringskod för projektet
En kort beskrivning av projektet
Projektläget vid tidpunkten för kontrollen
Tidigare kontroller av projektet eller stödmottagaren

Särskilda villkor som uppställts i finansieringsbeslutet
De omständigheter som enligt betalaren ska kontrolleras på plats
Annat som ska beaktas vid kontrollen

3. UPPGIFTERNA OM KONTROLLEN

3.1. Kostnaderna för projektet/ finansiering som sökts/angetts för kostnaderna

Godkända kostnader för projektet och finansiering enligt finansieringsbeslutet (tabellens innehåll varierar beroende på stödsystem)

Datum i finansieringsbeslutet	Finansieringsbeslutets nummer	Utgifter som godkänts för projektet	Finansiering som godkänts för projektet				Rapporteras särskilt
			EU	Staten	Annan offentlig finansiering	Privat finansiering	

Utbetalningsansökningar som ska kontrolleras på plats (tabellens innehåll varierar beroende på stödsystem)

Datum och nummer för utbetalningsansökan	Kostnader i utbetalningsansökan	Beslutet om utbetalning fattat (datum och nr)	Ansökt/angiven stöd/finansiering vid utbetalningar				Rapporteras särskilt
			EU	Staten	Annan offentlig finansiering	Privat finansiering	

3.2. Kontrollen har inte kunnat utföras av orsak som beror på stödmottagaren

Motivering:

4. ERSÄTTANDE AV KONTROLL PÅ PLATS MED EN ADMINISTRATIV KONTROLL AV UTBETALNINGSANSÖKAN

En administrativ kontroll i samband med utbetalningsansökan i enlighet med artikel 13 kan anses ersätta en *kontroll* som utförs på plats

Ja

Motivering:

5. IAKTTAGELSER VID KONTROLLEN PÅ PLATS

Efter varje punkt som ska kontrolleras finns textavsnittet Anmärkningar (iakttagelser/vidtagna korrigerande åtgärder) där man kan anteckna gjorda iakttagelser samt ytterligare upplysningar om den omständighet som kontrolleras. Textavsnittet Anmärkningar ska alltid fyllas i, när man har valt alternativet "Inte i ordning".

5.A. ALLMÄNNA KONTROLLER SOM GÄLLER HURUVIDA PROJEKTETS INSATSER OCH UTGIFTER ÄR VERKLIGA OCH FÖLJER REGLERNA

5.A.1. Stödmottagaren har ordnat projektredovisningen på relevant sätt, bland annat finns en tillräcklig verifieringskedja?

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.2. Projektet har genomförts i enlighet med det godkända finansieringsbeslutet

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.3. Projektet har framskridit enligt tidsplanen i finansieringsbeslutet

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.4. Det har inte skett sådana förändringar i stödmottagarens verksamhet, ekonomi eller förhållanden, som har påverkat eller påverkar stödmottagarens eller den understödda verksamhetens stödberättigande

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.5. Projektets medfinansieringsandelar i enlighet med beslutet har genomförts så att de uppfyller villkoren i finansieringsbeslutet

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.6. Stygruppen för projektet har förfarit på relevant sätt

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet
Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej
Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.7. Faktisk leverans av produkter och tjänster

5.A.7.1. Projektets produkter och tjänster finns i verkligheten, vilket har verifierats på plats och de följer beslutet (fylls i enligt de åtgärder som genomförs inom projektet och som specificerats i finansieringsbeslutet, så att avkastningen för varje projekt specificeras, t.ex. utredning, rapport, anskaffning av utbildning eller annat förvärv av tjänst)

Produktens/tjänstens namn

xxx I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Produktens/tjänstens namn

xxx I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Produktens/tjänstens namn

xxx I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Fylls i vid behov

5.A.7.2. Realiseringen av de förvärv av maskiner, inventarier och anordningar och andra materiella (anläggnings)tillgångar samt investeringar i produktion eller infrastruktur som har understötts genom finansieringsbeslutet har verifierats och investeringen används i enlighet med beslutet (Fylls i med den specifikation av åtgärder som genomförs i projektet som finns i finansieringsbeslutet genom att specificera varje investering som gäller maskiner/inventarier/anordningar/konstruktioner/infrastruktur eller annat):

namn

xxx

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

namn

xxx

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

namn

xxx

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Fylls i vid behov

5.A. 8. Projektets inkomster och ersättningar som fås från andra instanser är korrekt behandlade och har vid behov dragits av från projektutgifterna

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.9. Anskaffningar genomförs enligt lagen om offentlig upphandling och villkoren i finansieringsbeslutet

5.A.9.1. Anskaffningar som överstiger EU:s tröskelvärden har gjorts på korrekt sätt

Ingår det i projektet anskaffningar som överstiger EU:s tröskelvärden?

Ja

Nej

Om frågan har besvarats med Nej, behöver underpunkterna inte fyllas i.

9.1.1. Upphandlingen har annonserats på korrekt sätt
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.2 Upphandlingen har inte annonserats på korrekt sätt, men felet har inte haft väsentlig inverkan på
möjligheterna för aktörer i andra medlemsstater att delta i anbudsförfarandet.
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.3 Direktupphandling har företagits utan grund (ursprunglig eller tilläggsupphandling)
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.4 Tilläggsupphandlingens värde har överskridit de tillåtna gränserna
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.5 Upphandlingsannonsen är bristfällig (innehåller inte alla antagningsgrunder)

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.6 Urvalskriterierna har inte tillämpats på korrekt sätt
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

9.1.7 När anbudsförfrågan utarbetades användes felaktiga uteslutningsmetoder
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.1.8 Föremålet för upphandlingen har angetts på ett diskriminerade eller bristfälligt sätt i upphandlingsannonsen

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

9.1.9 Under upphandlingsförfarandet, medan processen pågick, förekom förhandlingar som syftade till annat än att precisera och komplettera anbudet eller precisera den upphandlande enhetens skyldigheter

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

9.1.10 Den process som föregick upphandlingskontraktet följde bestämmelserna i direktiven och de nationella upphandlingsreglerna, men föremålet för avtalet understiger till sitt värde det konkurrensutsatta projektet, utan att avtalets värde minskats på motsvarande sätt

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

9.1.11 Den process som föregick upphandlingskontraktet följde bestämmelserna i direktiven och de nationella upphandlingsreglerna, men föremålet för avtalet understiger till sitt värde det konkurrensutsatta projektet, vilken ändring beaktades genom att avtalets värde minskades på motsvarande sätt

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

9.1.12 Upphandlingen belastas av ett fel i förfarandet som klassificeras som litet, exempelvis att det vinnande anbudet inte offentliggjordes

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €

Anmärkningar:

10.1.13 Någon annan omständighet än de som nämnts ovan, vilken

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

5.A. 9.2. Anskaffningar som överstiger nationella tröskelvärden har gjorts på ett korrekt sätt i enlighet med lagen om offentlig upphandling

Ingår det i projektet anskaffningar som överstiger nationella tröskelvärden?

Ja Nej

Om frågan har besvarats med Nej, behöver underpunkterna inte fyllas i.

9.2.1 Upphandlingen belastas av ett fel som gäller öppenhet i anbudsförfarandet
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.2.2 Det fanns inte förutsättningar för direktupphandling
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

9.2.3 Felaktiga urvalskriterier eller felaktig tillämpning av kriterierna
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

10.2.4 Det har brutits mot likabehandling eller det har förekommit diskriminerande behandling
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

10.2.5 Någon annan omständighet än de som nämnts ovan, vilken
I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande,
€

Anmärkningar:

5.A.9.3. Anskaffningar som understiger tröskelvärdena har genomförts på korrekt sätt och man har iakttagit icke-diskriminerande behandling, öppenhet och principen om proportionalitet

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Verifiering som gäller sådant statligt stöd som avses i artiklarna 87- 89 i EG-fördraget

5.A.10. Stödmottagaren i projektet är en enhet som bedriver ekonomisk verksamhet eller stöd har riktats till en sådan aktör och det beviljade stödet uppfyller kriterierna för statligt stöd?

Ja Nej

Anmärkningar:

Om svaret är ja, anges om stödet har notifierats till kommissionen separat (specificera den förhandsanmälan som kommissionen godkänt), följer den allmänna förordningen om gruppundantag eller beviljats som stöd av mindre betydelse (under den så kallade de minimis-regeln) (välj bland alternativen 1–3).

5.A.10.1. Har notifierats till kommissionen separat i enlighet med artikel 88.3 i EG-fördraget

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A A.10.2. Stöd som beviljats på basis av den allmänna förordningen om gruppundantag (800/2008)

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.10.3. Har beviljats på basis av de minimis-förordningen 1998/2006

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.11. Stödmottagaren har utöver det beviljade stödet inte fått eller ansökt om annat offentligt stöd för projektåtgärder i enlighet med finansieringsbeslutet

Ja Nej Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

Beaktande av Europeiska gemenskapernas politik i genomförandet av projektet
5.A.12. EU-bestämmelserna om informations- och offentlighetsprincipen har iakttagits i genomförandet av projektet?

12.1. Stödmottagaren har satt upp en reklamskylt medan projektet verkställs och är medveten om att den ska ersättas med en informationsplakett senast 6 månader efter att projektet har slutförts?

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

12.2. Deltagarna har fått information om att ESF eller ERUF medfinansierar projektet och att projektet genomförs som en del av det aktuella operativa programmet?

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

12.3. Samtliga handlingar som gäller projektet, inklusive deltagarhandlingar och andra intyg, innehåller ett omnämmande av ERUF- eller ESF-stöd.

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.13. EU-bestämmelserna om hållbar utveckling och miljökonsekvenser har följts i genomförandet av projektet

I ordning Inte i ordning

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.A.14. EU-bestämmelserna om lika möjligheter och icke-diskriminering har beaktats i genomförandet av projektet?

I ordning Inte i ordning Gäller inte projektet

Om inte i ordning, inverkan på utgifternas stödberättigande ja nej

Om svaret på inverkan på utgifternas stödberättigande är ja, anges en uppskattning om beloppet av de utgifter som inte är stödberättigande, €:

Anmärkningar:

5.B. KONTROLL AV ATT ENSKILDA UTGIFTER SOM ANGES I UTBETALNINGSANSÖKNINGAR ÄR VERKLIGA OCH FÖLJER REGLERNA

Utöver allmänna kontroller av projektgenomförandet kontrolleras på plats att de kostnader som anges i utbetalningsansökan är verkliga, hör till projektet och följer programdokumentet, förordningen om stödberättigande utgifter och nationell lagstiftning och gemenskapslagstiftning och anvisningar. Denna kontroll riktar sig till bokföring och annat material som gäller de utgifter som deklarerats i utbetalningsansökningarna för projektet. På platsen kontrolleras utgifterna på basis av en riskanalys så att man får tillräcklig säkerhet om att utgifterna är verkliga och följer reglerna. Beroende på projektläget kontrolleras antingen utgifterna i samtliga utbetalningsansökningar eller bara en del av utbetalningsansökningarna och utgifterna i dem. Om inte alla utbetalningsansökningar inklusive utgiftsverifikaten inte verifieras verifikatsvis, utan exempelvis med stickprov, ska sättet hur utgiftsverifikaten verifierades beskrivas i detalj och motiveras.

Om man upptäcker att det finns utgifter som inte är stödberättigande i utgifterna för kostnadsslaget, klarläggs för utgiftens del:

beloppet av utgifter som inte är stödberättigande/ motivering (hänvisning till förordning osv.), samt en muntlig redogörelse, klassificering av den utgift som inte är

stödberättigande, utbetalningsbeslut. **Enskilda utgifter verifieras genom att man fyller i den bifogade excel-blanketten.**

Beskrivning och motivering som gäller verifieringen av enskilda utgifter:

5.C. ÖVRIGT SOM KOMMIT FRAM VID KONTROLLBESÖKET:

5. D. SAMMANFATTNING AV IAKTTAGELSERNA OCH YTTERLIGARE INFORMATION OM KONTROLLENS RESULTAT:

SLUTSATSER UTGÅENDE FRÅN KONTROLLEN

1. Man har inte konstaterat något att anmärka om projektet.
2. Konstaterades att det i projektet förekom procedurfel som dock inte påverkar stödberättigandet för det utbetalda stödet
3. Konstaterades att det i projektet förekom väsentliga procedurfel som påverkar stödberättigandet för det utbetalda stödet
4. Konstaterades att det i projektet förekom fel i fråga om stödberättigande som påverkar stödberättigandet för den utgift som utbetalats/för vilken utbetalning söks

Underskrifter

Stödmottagarens eller dennes representant har möjlighet att skriva under

Stödmottagarens eller dennes representants underskrift är inte obligatorisk. Genom sin underskrift konstaterar stödmottagaren eller dennes representant att han varit på plats under kontrollen och att han givits möjlighet att framföra sina kommentarer om att de iakttagelser om stödmottagarens verksamhet och bokföring som lett till inspektionsresultatet är sanna. Underskriften vid kontrollen på plats undanröjer inte stödmottagarens rätt att överklaga det administrativa beslut som fattas med anledning av den slutliga inspektionen.

Stödmottagare / stödmottagarens representant(er)

Plats och tid

Underskrift och namnförtydligande

Granskare

Plats och tid

Underskrift och namnförtydligande

Andra som närvarat vid inspektionen

Plats och tid

Underskrift och namnförtydligande