

## KONTROLINSTRUKS DEL D

### Kontrol af aktioner og referenceomsætning hos medlemmer

Anvendes ved kontrol i 2024 af driftsprogram 2023.



**Dokumentinfo:**

<b>Dokumenttype:</b>	<i>Instruks, kontrolinstruks</i>
<b>Klassifikation:</b>	<i>Arbejdsbrug</i>
<b>Dataejer:</b>	<i>Henrik Vargaard, Jura &amp; Kvalitet, Landbrugsstyrelsen</i>
<b>Forfatter:</b>	<i>Team Kontrol &amp; Support, Regional Kontrol, Landsbrugsstyrelsen</i>
<b>Godkender:</b>	<i>EU &amp; Projekt, Landbrugsstyrelsen</i>
<b>Ikrafttrædelsesdato:</b>	<i>15.01.2024</i>
<b>Dato for næste revision:</b>	<i>10.02.2025</i>

**Revisionshistorik:**

<b>Dato</b>	<b>Noter</b>	<b>Forfatter</b>	<b>Godkendelse</b>
<i>21.12.2023</i>	<i>Sendt i høring hos EU&amp;P og Projekttilskud</i>	<i>TINSOR</i>	
<i>05.01.2024</i>	<i>Sendt til godkendelse hos EU&amp;P</i>	<i>TINSOR</i>	
<i>11.01.2024</i>	<i>Godkendt</i>	<i>TINSOR</i>	<i>EU&amp;P</i>

Sagsnr. i Workzone:	<b>23-13-000027</b>
ISBN-nummer:	978-87-7120-436-0

## Indhold

1. Lovgivning.....	4
3. Registrering af m-Tid .....	6
1.A Samlet konklusion .....	7
1.B Resultat af aktionsgennemgangen.....	8
1.C Varsling og tidspunkt for kontrolbesøget .....	8
1.E Kontrol af aktioner og referenceomsætning.....	10
1.G Oplysninger om medlemmet.....	11
1.H Oplysninger om driftsprogram .....	11
A. Transport af færdigvarer .....	12
B. Faktura og betaling .....	12
C. Besigtigelse af investeringer.....	14
D. Rådgivningsaftaler.....	17
E. Nyttedyr, fælder og feromoner .....	19
F. Kontrol af tidligere investeringer.....	20
G. Kontrol af medlemmets referenceomsætning.....	21
Kontrol af VMP.....	22
Krav til faktura .....	27
Krav til betalingsdokumentation .....	27
Eksempel på en korrekt faktura.....	28
Eksempel på korrekt kontoudtog.....	29
Information- og underskriftsblad til tilskudsmodtager.....	32
Oplysninger om medlem af producentorganisation for producenter af frugt og grøntsager .....	33

Denne instruks skal bruges ved kontrol på stedet af gennemførte aktioner, tidligere aktioner og referenceomsætning hos PO's medlemmer.

## **1. Lovgivning**

Bekendtgørelse nr. 1064 af 3. august 2023 om tilskud til producentorganisationer mv. under markedsordningen for frugt og grønt 2024 trådte i kraft d. 9. august 2023. Det betyder, at anerkendelse af producentorganisationer og godkendelse af driftsprogrammer skal ske efter den nye bekendtgørelse (Instruks Del A).

I Danmark findes 2 godkendte producentorganisationer: GASA Nord Grønt og GASA Odense. GASA Nord Grønt har fået sit driftsprogram godkendt efter de nye regler under CAP-ordningerne i 2023. GASA Odense har søgt om godkendelse af sit driftsprogram efter de nye regler under CAP-ordningerne i 2024. Da kontrollen af gennemførte aktioner, tidligere aktioner og referenceomsætning hos producentorganisationernes medlemmer (Del D) er bagudrettet, skal den tage udgangspunkt i det gamle eller det nye regelsæt afhængig hvilken af de 2 producentorganisationer, der udvælges til kontrol i 2024.

Det gamle regelsæt omfatter bekendtgørelse nr. 1098 af 1. juni 2021 om tilskud til producentorganisationer mv. under markedsordningen for frugt og grønt.

I forbindelse med den nye bekendtgørelse er der udarbejdet "Vejledning om tilskud til producentorganisationer for frugt og grønt i henhold til Rådets forordning (EU) nr. 2021/2115" i oktober 2023.

## **2. Formål med kontrollen**

Formålet med kontrollen er at gennemgå PO'ens investeringer hos medlemmerne. Følgende elementer skal kontrolleres:

- Transport af færdigvarer
- Faktura og betaling
- Besigtigelse af investeringer
- Rådgivningsaftaler
- Nyttedyr, fælder og feromoner
- Tidligere investeringer
- Brugt udstyr
- Medlemmets referenceomsætning

Formålet med kontrollen af faktura og betaling er at afgøre, hvorvidt de anmeldte udgifter reelt er afholdt, og at de vedrører de pågældende investeringer.

Da investeringerne anvendes til produktionen, vil de ofte blive placeret på enkelte medlemmers bedrifter. Investeringerne tilhører PO'en. Et medlem, der medfinansierer med et individuelt bidrag, skal, hvis investeringen placeres på medlemmets bedrift, attestere, at investeringen er PO'ens ejendom og står til rådighed for andre medlemmer.

Under hver aktion er der mulighed for at foretage flere investeringer. Hver investering skal have et unikt aktionsnummer, som forbliver det samme gennem hele investeringens levetid. Ved kontrol af tidligere aktioner kontrolleres om, investeringen stadig findes hos medlemmet eller om, den er solgt eller erstattet.

For både materielle og immaterielle investeringer på medlemmers bedrifter skal der foretages fællesbidrag på mindst 5 % for at sikre, at investeringen bliver kollektiv. Kurser, ERFA-møder, kvalitetskontrol hos PO'en, reklame, forskning og udvikling betragtes pr. definition som værende kollektive investeringer, og skal dermed ikke finansieres med 5 % fællesbidrag til driftsfonden.

Følgende områder kontrolleres på stedet hos avleren:

- A. Gennemførelsen af aktionerne og af deres overensstemmelse med det godkendte driftsprogram.
- B. Ved et relevant antal aktioner: Om udgifterne er i overensstemmelse med EU-retten.
- C. Anvendelsen af driftsfonden i det pågældende år, herunder hvilke udgifter der er anmeldt i anmodninger om forskud eller delvis betaling, og den afsatte produktions værdi, bidragene til driftsfonden og de afholdte udgifter dokumenteret ved hjælp af regnskabsbilag eller tilsvarende dokumenter. Den afsatte produktionsværdi kontrolleres på grundlag af det regnskabssystem, der er revideret og påtegnet i henhold til national ret. Landbrugsstyrelsen kan beslutte, at anmeldelsen af den afsatte produktionsværdi skal godkendes på samme måde som regnskabsoplysningerne. Kontrollen af anmeldelsen af den afsatte produktionsværdi kan udføres, inden den relevante støtteansøgning fremsendes, men skal senest gennemføres, før støtten udbetales.
- D. Medlemmernes fuldstændige levering af produkterne, levering af tjenesteydelser og rigtigheden af de anmeldte udgifter.
- E. Kontrol i andet led af udgifter til tilbagekøb fra markedet, grøn høst og undladt høst.

### **3. Registrering af m-Tid**

31208 – Driftsfonde

Aktivitet: 1- produktion

Underaktivitet: 203- Kontrol på stedet

### **4. Anmeldelse af kontrollen på stedet**

Kontrollen på stedet kan anmeldes forud for besøget forudsat, at anmeldelse af besøget ikke forstyrrer kontrollens formål eller effektivitet.

### **5. Dokumentation af den gennemførte kontrol**

Ved udfyldelse af kontrolrapporten skal afkrydses i felterne JA eller NEJ. For hver besvarelse skal der under feltet til bemærkninger angives en begrundelse for svaret. Begrundelsen skal være tilstrækkelig detaljeret, så sagsbehandlerne, andre kontrollører eller en revisor kan forstå, hvorfor der er svaret som angivet, og hvad der er gjort for at kontrollere de enkelte punkter.

I tilfælde af, at kontrolløren hverken kan svare JA eller NEJ til et spørgsmål, skal der stadig tages stilling til spørgsmålet. Der skal derfor i bemærkningsfeltet beskrives, hvorfor spørgsmålet ikke er besvaret.

Kontrolrapporten skal underbygges af bilag og det er vigtigt, at kontrolløren forklarer og beskriver, hvad de enkelte bilag indeholder. Alle bilag skal arkiveres med KD-nummer i titlen.

Dokumentation i form af referater, bestyrelsesmødereferater, årsrapporter, prisforhandlinger, kontrakter, bestyrelsesnotater har ingen dokumentationsværdi, hvis de ikke er underskrevet af bemyndigede personer.

Såfremt PO'en fremlægger en procedure som dokumentation, så skal PO'en kunne dokumentere, at den har fulgt proceduren i form af kontrolskemaer, rapporter, journaler osv.

Alle kontrollerede bilag skal registreres på bilagsfortegnelsen og med entydig beskrivelse, således, at en udefrakommende person nemt kan forstå, hvad et bilag omfatter.

### **6. Gennemgang af kontrolrapporten**

## **1.A Samlet konklusion**

*Udfyldes af kontrollør*

<b>Kontrolresultat</b>	<b>JA</b>	<b>NEJ</b>
Er det OK-kontrolrapport? (Sæt X)		
Hvis NEJ, er høringssvar vedlagt? (Sæt X)		

### **Øvrige oplysninger fra kontrolløren:**

*Beskriv, hvis der er øvrige oplysninger, som ikke vurderes som en fejl, men kan være relevante for sagsbehandleren.*

## 1.B Resultat af aktionsgennemgangen

Udfyldes af kontrollør

	JA	NEJ	Bemærkninger
<b>Er alle faktiske udgifter tilskudsberettigede?</b>			<i>Hvis NEJ: Angiv de udgifter, som ikke er fundet tilskudsberettiget med beløbsstørrelse.</i>

PO'ens aktionsnummer:	PO'ens aktionstitel	Bemærkninger

## 1.C Anmeldelse og tidspunkt for kontrol på stedet

Udfyldes af kontrollør

<b>Anmeldelsesdato:</b>	<i>Dato på varslingsbrev.</i>
<b>Dato for kontrol på stedet:</b>	<i>Dato for kontrol på stedet.</i>
<b>Starttidspunkt for kontrol på stedet:</b>	<i>Klokkeslæt for kontrollens start.</i>
<b>Sluttidspunkt for kontrol på stedet:</b>	<i>Klokkeslæt for kontrollens afslutning.</i>

## 1.D Deltagere ved kontrol på stedet



Udfyldes af kontrollør.

<b>Fra Landbrugsstyrelsen:</b>	<i>Navne på kontrollører, der har gennemført kontrol på stedet.</i>
<b>Repræsentant for PO:</b>	<i>Navne på deltagere ved kontrol på stedet fra PO'ens side.</i>

## 1.E Kontrol af aktioner og referenceomsætning

Medlemmet skal kontrolleres for:	Afsnit i kontrolrapporten	Type aktion	Afsnit i kontrolrapporten	PROJTIL sætter X ved de relevante
Transport af færdigvarer			A	Relevant ved kontrol af referenceomsætning
Faktura og betaling			B	Kontrolleres altid ved nye investeringer.
Aktioner fra driftsprogrammet 2023		Materiel	C	
		Rådgivningsaftaler	D	
		Nyttedyr, fælder og feromoner	E	
Tidligere investeringer	1.F		F	
Brugt udstyr	1.F		C	
Referenceomsætning	1.E		G	

### Referenceomsætning

Referenceomsætning og i hvilket år: <i>(hvis medlemmet er udtaget til kontrol af referenceomsætning)</i>	<i>Hvis der er afkrydset, at kontrollen omhandler kontrol af referenceomsætning, så angiver Projekttilskud omsætningstal og år, som er genstand for kontrollen, herunder metoden til beregning af referenceomsætning.</i>
---	---

## 1.F Bilagsoversigt over nye og tidligere investeringer

Udfyldes af Projekttilskud

PO_Aktion_Nr	Aktion_Nr	Investering	Ansoegt_AEndring_3	Anskaffelsesbeløb	Program år
				NY	2023
				NY	2023
				NY	2023
				BRUGT	
				BRUGT	

			Tidligere investering.		årstal
			Tidligere investering.		årstal
			Tidligere investering.		årstal

### **1.G Oplysninger om medlemmet**

*Udfyldes af Projekttilskud*

<b>Medlemmets navn</b>	<i>Projekttilskud angiver medlemmets navn – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Medlemmets nummer</b>	<i>Projekttilskud angiver medlemmets nummer – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Medlemmets adresse</b>	<i>Projekttilskud angiver medlemmets adresse – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Postnummer</b>	<i>Projekttilskud angiver postnummeret.</i>
<b>Telefon</b>	<i>Projekttilskud angiver telefonnr. til kontaktperson.</i>
<b>E-mail</b>	<i>Projekttilskud angiver e-mail.</i>
<b>CVR-nr.</b>	<i>Projekttilskud angiver CVR-nr.</i>
<b>Kontaktperson</b>	<i>Projekttilskud angiver navnet på kontaktperson.</i>

### **1.H Oplysninger om driftsprogram**

*Udfyldes af Projekttilskud*

<b>Dato for godkendelse af driftsprogram</b>	<i>Projekttilskud angiver dato for godkendelse i Landbrugsstyrelsen.</i>
<b>Periode for driftsprogram</b>	<i>Projekttilskud angiver dato for driftsprogramperioden.</i>
<b>Dato for godkendelse af ændringsanmodninger</b>	<i>Projekttilskud angiver dato for, hvornår godkendelse er opnået for driftsprogram.</i>

#### **Bemærkninger til brug for kontrollen:**

*Udfyldes af Projekttilskud, hvis der er særlige observationer kontrolløren skal være opmærksom på.*

*Det kan for eksempel være om, produktionen er eller delvis er økologisk og hvis PO'en har søgt om et tilskud på 60 % til den pågældende investering (og ikke 50 %), idet der gives 60 % til økologiske investeringer og 50 % til konventionelle.*

## A. Transport af færdigvarer

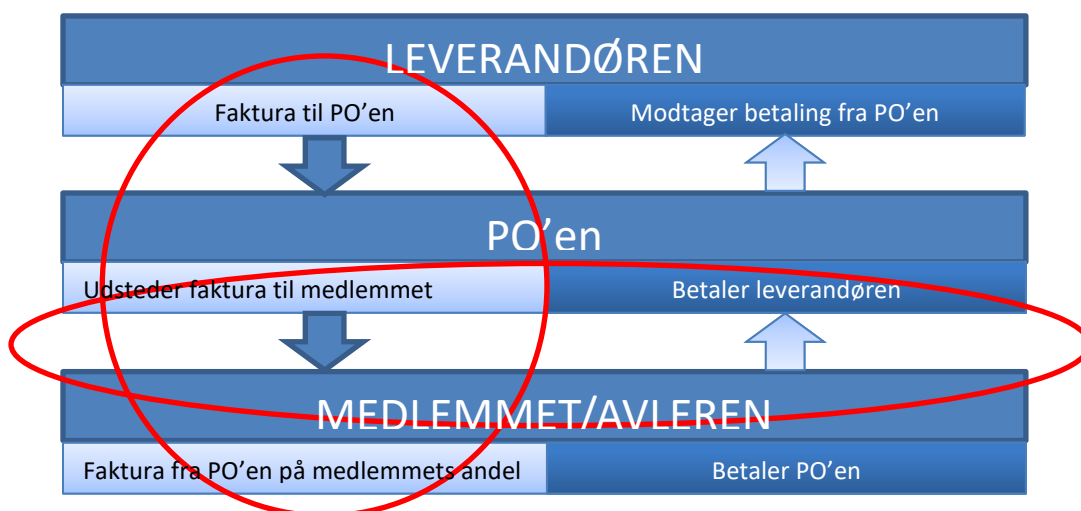
Afsnit A skal kun udfyldes, hvis der er referenceomsætningskontrol hos medlemmet.

Transporten undersøges, da udgifter til ekstern transport fra producentorganisationen til den part, der aftager produkterne ikke er tilladt i referenceomsætningen. I avancen på medlemmers produkter ved intern transport kan dog kun indgå omkostninger for op til 300 km transport.

Ekstern transport betragtes som transporten fra første distributionssted til detailbutikken, herunder også eksport. Ved intern transport forstås til første distributionssted.

		Bemærkninger
a.1	<b>Hvordan transporteres varer fra avler til den endelige aftager?</b>	<i>Beskriv, hvordan transporten af færdigvarer foregår, samt hvem der ejer transportmateriellet.</i>
a.2	<b>Hvem finansierer transporten?</b>	<i>Hvem finansierer transporten til den endelige aftager, - og hvordan opgøres omkostningen?</i>
a.3	<b>Er der dokumentation for, hvem der finansierer transporten?</b>	<i>Vedlæg dokumentation for hvorledes transporten finansieres: regnskabsbilag o.a.</i>

## B. Faktura og betaling



Fakturakontrollen af investeringer er dobbelt. Hos avler, skal der kontrolleres for faktura mellem PO'en og avleren. I kontrol af PO bliver kontrolleret betaling fra PO til leverandør.

Har avleren en faktura på aktionen udstedt af PO'en til

medlemmet, og er der overført penge til PO'en fra medlemmet på denne aktion og i henhold til fakturaen? Medlemmet skal også have en kopi af leverandørfakturaen. Det er PO'en, som leverandørfakturaen skal være udstedt til. Dette forhold kontrolleres først.

Kontrollen omfatter de udtrukne aktioner listet i 1.F for driftsåret.

Nr.	Spørgsmål	JA	NEJ	Bemærkninger
b.1	Kan medlemmet fremvise en leverandørfaktura for investeringen?			Anmod om investeringens faktura. Medlemmet kan have en kopi af fakturaen.
b.2	Er leverandørfakturaen troværdig?			Er fakturaen ægte? Ved tvivl om ægtheden, ring til leverandøren og undersøg, hvorvidt fakturadato, kontonummer og fakturanummer stemmer overens med leverandørens oplysninger. Det skal sikres, at medlemmet ikke har justeret fakturaen til at stemme overens med egne oplysninger eller andre konti. En troværdig faktura skal være udspecificeret i overensstemmelse med bilag 1.
b.3	Stemmer faktura og aktion overens?			Kontrollér, at investeringen og fakturaen stemmer overens. Hvis fakturaen lyder på et bestemt mærke med et bestemt antal hestekræfter eller modeltype, så skal den fysiske investering stemme overens.
b.4	Kan medlemmet fremvise en faktura på sin andel af investeringen (fakturaen fra PO til medlem)?			Dokumentation for opkrævning for betaling fra PO til medlem skal kontrolleres. Det kan være en faktura, hvor det fremgår at et givent medlem betaler et beløb svarende til den medfinansiering som investeringen kræver. Der er forskel på finansiering af konventionelle og økologiske investeringer: <ul style="list-style-type: none"> <li>•Maksimum 45 % finansiering fra medlemmet af hver enkelt investering. Undtaget herfra er investeringer i økologiske aktioner, der kan finansieres med maksimum 35 % finansiering fra medlemmet.</li> <li>•EU finansierer maksimum 50 %/ 60% (konv. /øko).</li> <li>•Minimum 5 % af en investering på et medlems bedrift skal finansieres af medlemmernes fællesbidrag til driftsfonden.</li> </ul>
b.5	Har medlemmet betalt fakturaen (betaling fra medlem til driftsfond)?			Medlemmet skal have indbetalt sit individuelle bidrag til driftsfondens konto. Bidraget skal fremgå direkte af medlemmets kontoudtog, og beløbet skal stemme overens med det beløb, som figurerer i medlemmets regnskab. Kontrollér, at medlemmet via sin konto har indbetalt et beløb svarende til det som, reglerne siger at medlemmet skal. Kontrollér, at der er indbetalt et reelt beløb via en transaktion til

				<i>driftsfondens konto – det må ikke være indbetalt til PO'ens konto.</i>
b.6	<b>Er aktionen gennemført i overensstemmelse med driftsprogrammet?</b>			<p><i>Kontrollér om aktionen er gennemført som beskrevet i aktionsbeskrivelse med evt. senere godkendte ændringer.</i></p> <p><i>Kontrolløren skal vurdere, hvorvidt PO'en har gennemført aktionen i overensstemmelse med formålet.</i></p> <p><i>Et eksempel på en uoverensstemmelse kunne være, at medlemmet har investeret i en større og dyrere maskine end der står i aktionsbeskrivelsen, eller har fået tilsluttet flere elementer end beskrevet i aktionsbeskrivelsen.</i></p> <p><i>Visse investeringer kun er støtteberettiget, såfremt der er påsat en GPS til styring af redskabet. Der kan også være tale om, at der på kølerum er påsat termologgere, så temperaturen hele tiden registreres. Investeringen vil ikke være støtteberettiget, hvis disse ledsageinvesteringer ikke er påsat redskabet.</i></p>

### C. Besigtigelse af investeringer

*Udfyldes kun, hvis Projekttilskud har anmodet om kontrol af aktioner og investeringer, jf. pkt. 1.F:*

Nr.	Spørgsmål	JA	NEJ	Bemærkninger
c.1	<b>Er investeringen placeret som oplyst af PO'en?</b>			<p><i>Kontrollér, om de udtrukne materielle investeringer fra listen 1.F er placeret som oplyst af producentorganisationen.</i></p> <p><i>Hvis NEJ, oplys da adressen på placeringen for det fysiske aktiv.</i></p>
c.2	<b>Fungerer investeringen som den skal?</b>			<p><i>Er investeringen aktiv? Investeringen skal se brugt ud. Den skal fungere og være i gang. Hvis den ikke kører under kontrolbesøget, så test om den kan starte og køre. Den må fx ikke være pakket sammen og være placeret på en hylde, for så har den ingen værdi, og vil</i></p>

			<p>ikke være støtteberettiget, da den da ikke bidrager til at nå driftsprogrammet's målsætning.</p> <p>Fotodokumenter investeringen.</p>
c.3	<b>Har investeringen et ID-nummer?</b>		<p>Kontrollér at investeringen er registreret et ID-nummer og angiv nummeret i bemærkningsfeltet.</p>
c.4	<b>Er investeringen den samme som på fakturaen?</b>		<p>Kontrollér, at investeringen og fakturaen stemmer overens. Hvis fakturaen lyder på et bestemt mærke med et bestemt antal hestekræfter eller modeltype, så skal den fysiske investering have samme specifikationer.</p> <p>Læg mærke til om der er ID-nummer på fakturaen og sammenlign med investeringen. Investeringen skal være identisk med de informationer som er angivet på fakturaen.</p>
c.5	<b>Anvendes investeringen primært og mere end 50% til de produkter, som investeringen er godkendt til?</b>		<p>Er der risiko for, at investeringen anvendes mere til produkter, som den ikke er godkendt til end til godkendte produkter? De anerkendte produktkoder står i PO'ens struktur. Den relevante liste er vedhæftet kontrolsagen i WorkZone.</p> <p>Der kan være tale om at fx sorteringsmaskine står et sted, hvor den både kan anvendes til gulerødder og kartofler. Der kan også være, at en gaffeltruck anvendes både til flytning af løg og kartofler. Eller en marksprøjte anvendes både til korn/majs og samtidig selderiproduktion. Bed dem om deres indberetninger i GHI (Landbrugsstyrelsens indberetningssystem), og tjek at godkendte produkter udgør mere end 50%. Eller tjek selv dette i forberedelsen af kontrolbesøget.</p>
c.6	<b>Har investeringen været anvendt af andre medlemmer?</b>		<p>Er det muligt for alle medlemmer at anvende investeringen?</p>
c.7	<b>Hvis JA til c.6: Er der oprettet en logbog?</b>		<p>Hvis investeringen flyttes, udlånes eller udlejes, skal PO'en anvende en logbog. Ved starten af hvert kalenderår, registreres det i logbogen, hvor maskinen</p>

				<i>er placeret, hvem der anvender den, samt alle produkter den anvendes i sammenhæng med. Logbogen må gerne være elektronisk.</i>
c.8	<b>Hvis JA til c.7: Er logbogen ajourført?</b>			<i>Flyttes, udlånes eller udlejes maskinen i årets løb, opdateres logbogen.</i>
c.9	<b>Er udstyret købt som nyt?</b>			<i>Det er ikke forbudt at købe brugt udstyr. Det er kun, hvis den tidligere ejer har fået tilskud til udstyret (nationalt tilskud eller tilskud fra EU) i de foregående 7 år. Brugt materiel, der er erhvervet med EU-støtte eller national støtte inden for de foregående 7 år, er ikke støtteberettiget.</i>
c.10	<b>Foreligger der dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom?</b>			Ejererklæring
				Mærket
				Andet
		<p>Bemærkninger til c.10:</p> <p><i>Før en investering tages i brug, udarbejdes en dokumentation for at investeringen er PO'ens ejendom.</i></p> <p><i>Det kan være en ejerforbeholdserklæring, ofte blot benævnt ejererklæring. Ejererklæringen angiver, at investeringen i hele afskrivningsperioden betragtes som PO'ens ejendom. Erklæringen underskrives af medlemmet og PO'en, og skal indeholde følgende:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- investeringsbeløb</li> <li>- investeringens placering</li> <li>- medlemsnummer</li> <li>- medlemmets CVR-nummer</li> <li>- erklæring om, at kravene i PO-ordningen overholdes</li> <li>- PO'ens identifikationsnummer</li> <li>- angivelse af investeringens betegnelse, stelnummer, typenummer m.m. på udstyret</li> <li>- ejererklæringens varighed</li> </ul> <p><i>Medlemmet skal kunne fremvise en form for dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom.</i></p>		



		<i>Kontrolløren bør også være opmærksom på, om investeringen kan betragtes som fast inventar i en ejendom. I så fald kan den være svær at flytte og fx inddrive restgæld, hvis medlemmet går konkurs. Investeringen kan betragtes som en fast del, hvis den fx er boltet fast i ejendommen, hvis den ikke kan flyttes ud af ejendommen uden bygninger skal rives ned.</i>
--	--	---

#### D. Rådgivningsaftaler

For den enkelte avler gælder rådgivningsaftalen, som PO'en har indgået med konsulentvirksomheden. Det skal fremgå af rådgivningsaftalen, hvilke ydelser konsulentvirksomheden leverer, herunder om det foregår som en kvalitetskontrol hos PO'en eller som rådgivning af medlemmerne. Det skal også fremgå, hvordan den udførte rådgivning hos medlemmerne gennemføres og dokumenteres. Projekttilskud skal vedlægge rådgivningsaftalen mellem PO og konsulentvirksomheden til kontrolgrundlaget, så kontrolløren har mulighed for at gennemgå rådgivningsaftalen inden kontrollen på stedet hos avleren.

*Udfyldes kun, hvis Projekttilskud har anmodet om kontrol af rådgivningsaftaler, jf. pkt. 1.F:*

Nr.	Spørgsmål	JA	NEJ	Bemærkninger
d.1	<b>Er aktionen gennemført som kvalitetskontrol hos PO'en?</b>			Hvis aktionen kun er gennemført som kvalitetskontrol hos PO'en, skal det fremgå af bemærkningerne og kontrolløren skal svare IR på spørgsmål d.3-d.14.
d.2	<b>Hvis JA til d.1: Har medlemmet kendskab til den udførte kvalitetskontrol hos PO'en?</b>			Hvis aktionen ikke udføres som et rådgivningsbesøg hos medlemmet, men som en kvalitetskontrol på PO'ens matrikel, skal det kontrolleres, om medlemmet kender til den gennemførte kvalitetskontrol.
d.3	<b>Er aktionen gennemført som rådgivning af medlemmet?</b>			
d.4	<b>Kan medlemmet fremvise leverandørfaktura for den udførte rådgivning?</b>			
d.5	<b>Fremgår det af leverandørfakturaen, hvordan rådgivningen af medlemmet er foregået?</b>			Angiver leverandørfakturaen, om rådgivningen er foregået ved et rådgivningsbesøg hos medlemmet eller fx ved en telefonsamtale, Skypemøde e. lign.?

d.6	<b>Fremgår det af leverandørfakturaen, hvornår rådgivningen er gennemført?</b>		Angiver leverandørfakturaen, hvilken dag rådgivningen er gennemført? Evt. også varigheden af rådgivningen i form af antal timer?
d.7	<b>Kan medlemmet fremvise en faktura fra PO'en på sin andel af investeringen?</b>		<i>Kontroller om medlemmet har modtaget en faktura for sin andel, dvs. en faktura fra PO til medlemmet.</i>
d.8	<b>Har medlemmet betalt sin andel?</b>		
d.9	<b>Kan medlemmet vise besøgsrapporter som dokumentation for den udførte rådgivning?</b>		<i>Anmod om at se rapporter for den udførte rådgivning.</i>
d.10	<b>Hvis medlemmet har modtaget flere besøgsrapporter: Adskiller de enkelte besøgsrapporter sig fra hinanden?</b>		<i>Kontrollér, at rapporterne ikke bare er en kopi. De enkelte rapporter skal adskille sig individuelt.</i>
d.11	<b>Hvis JA til d.9: Er besøgsrapporterne dateret?</b>		<i>Besøgsrapporterne skal være dateret. Anfør IR, hvis medlemmet ikke kan vise besøgsrapporterne.</i>
d.12	<b>Hvis JA til d.9: Stemmer dateringerne af besøgsrapporterne overens med fakturerings- og betalingsdatoen?</b>		<i>Dateringen skal stemme overens med fakturerings- og betalingsdato. Dvs. en betaling kan først finde sted efter rådgivningen er udført. Anfør IR, hvis medlemmet ikke kan vise besøgsrapporterne.</i>
d.13	<b>Er den udførte rådgivning hos medlemmet foregået som beskrevet i rådgivningsaftalen?</b>		Det skal beskrives på hvilken måde, hvis der ikke er overensstemmelse mellem rådgivningsaftale, faktura og besøgsrapporter.
d.14	<b>Hvis NEJ til d.9: Kan medlemmet vise anden form for dokumentation for den udførte rådgivning?</b>		Såfremt medlemmet ikke kan vise besøgsrapporter, skal der anmodes om en anden form for dokumentation for den udførte rådgivning. Det kan fx være en e-mail fra konsulenten. Hvis rådgivningen kun har været mundtligt overleveret, anføres dette.

## E. Nyttedyr, fælder og feromoner

Det er muligt at opnå støtte til nyttedyr, fælder og feromoner i forbindelse med mere miljøvenlig produktion.

Udfyldes kun, hvis Projekttilskud har anmodet om kontrol af nyttedyr, fælder og feromoner, jf. pkt. 1.F:

Nr.	Spørgsmål	JA	NEJ	Bemærkninger
e.1	<b>Hvilke produkter har medlemmet?</b>			<i>Angiv produkter: Der skal være en liste over, hvilke produkter som medlemmerne søger om nyttedyr, fælder og feromoner til. Den fulde liste skal vedlægges som bilag. Det er ikke alle produkter, der kan ydes støtte til i henhold til denne investering.</i>
e.2	<b>Anvendes tilskuddet i forbindelse med økologi?</b>			<i>Er medlemmet økologicertificeret og anvendes investeringen i forbindelse med økologi? Investeringen vil da være begrænset til at være støtteberettiget i økologiske produktioner.</i>
e.3	<b>Har medlemmet en fuld fortegnelse over, på hvilke arealer nyttedyr, fælder og feromoner anvendes?</b>			<i>Listen skal være fordelt per produkt, som produceres på det givne areal.</i>

## F. Kontrol af tidligere investeringer

Udfyldes kun hvis gamle investeringer er udtaget til kontrol

		JA	NEJ	Bemærkninger
f.1	<b>Findes den gamle investering på stedet?</b>			<i>Fotodokumentér investeringen. Hvis NEJ, spørg ind til om investeringen er solgt eller fornyet.</i>
f.2	<b>Fungerer den gamle investering efter hensigten?</b>			
f.3	<b>Er logbogen for den gamle investering opdateret?</b>			<i>Logbogen skal dokumentere investeringens fysiske placering og hvem som har anvendt den.</i>
f.4	<b>Foreligger der dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom?</b>			Ejererklæring
				Mærket
				Andet

## G. Kontrol af medlemmets referenceomsætning

*Udfyldes kun, hvis Projekttilskud har anmodet om kontrol af medlemmets referenceomsætning, jf. pkt. 1.F:*

### Hvad er VMP?

Ved referenceomsætning forstås den afsatte produktionsværdi for et givent år (VMP). Medlemmets referenceomsætning består af den værdi, som PO'en har registreret som værdi ved videresalg af anerkendte varer. PO'ens registrering er således baseret på det fakturerede beløb "ab producentorganisation", dvs. produktets værdi, når den forlader PO'en. Produkterne kan sælges emballerede og klargjorte eller have gennemgået første bearbejdning. Dog skal værdien af den første bearbejdning beregnes ud fra en fast procentsats. I referenceomsætningen skal moms og omkostninger til ekstern transport fratrækkes. Derudover må omkostninger til tilkøbte varer og afgifter ikke medregnes og det skal sikres, at der i omsætningen ikke indgår omsætning fra andre ikke-godkendte produkter.

Ved afstemning af referenceomsætningen anvendes den omsætningspecifikation, som PO'en har udarbejdet til brug for den administrative kontrol. Uden den kan kontrollen hos medlemmet ikke gennemføres.

Omsætningsspecifikationen består af PO'ens registrerede omsætning for det konkrete medlem i det kontrollerede år. Hvis denne ikke stemmer med medlemmets årsregnskab, skal PO'en fremsende en liste over samtlige vareudbetalinger for den kontrollerede periode, som tilsammen giver VMP'en.

Omsætningsspecifikationen skal omfatte udgifterne til følgende:

- Omsætning
- Emballage
- Salgsafgift
- Oplagring

Herfra trækkes udgifterne til følgende:

- Import
- Ikke godkendte varer (eksempelvis kartofler og majs)
- Opkøb fra 3. part (danske underleverandører)
- Intern handel (mellem PO'ens egne medlemmer)
- Tilbagekaldelse
- Kasserede varer
- Andre forretningsaktiviteter ved PO'en (eksempelvis udlejning, salg af blomster etc.)
- Varesalg fra PO-medlemmer som ikke er medlemmer af driftsfonden.

Omsætningsspecifikationen anvendes til at afstemme de konkrete registreringer vedrørende indtægter og omkostninger. Bemærk, at selvom den fra PO'en oplyste referenceomsætning er udgangspunktet for støtteberegningen, kan differencer mellem PO'ens registrerede referenceomsætning og medlemmets registrerede referenceomsætning skyldes fejl i PO'ens registreringer.

Da EU's støtte til driftsprogrammerne afhænger af VMP, er det essentielt at fastslå præcis, hvilken værdi organisationens afsatte mængde udgør. Det skal sikres, at der ikke er usikkerheder i kontrollen. Organisationen kan ved en fejl medtage elementer som ikke kan medregnes i VMP, hvilket vil medføre en kunstig høj VMP og dermed støttegrundlag. Fx kan omsætning af kartofler og majs være fejlårsag.

Projektilskud vedlægger listen over KN-koder, som PO'en er anerkendt til at sælge, som en del af kontrolgrundlaget.

### Kontrol af VMP

For at sikre, at der ikke er uoverensstemmelse mellem oplysningerne hos medlemmet og PO'en, er det vigtigt, at de oplysninger som PO'en leverer, også stemmer overens med det, som medlemmet får oplyst af PO'en.

Denne del omhandler bagudrettet kontrol af medlemmets bidrag til referenceomsætningen. Det er en kontrol af gamle regnskaber for at kunne konstatere, om medlemmet reelt har den produktion, som PO'en har oplyst som sit støttegrundlag.

### Kontrol af VMP via årsopgørelse

Medlemmernes regnskab kan være opbygget forskelligt. Det er nemmest hvis regnskabets omsætning er sammenfaldende med VMP'ens elementer. I de tilfælde er det uproblematisk at aflæse VMP'en direkte i regnskabet. I andre tilfælde er regnskaberne minimale og regnskabets omsætning vil ikke være sammenfaldende med VMP'en. I de tilfælde skal kontrolløren rekonstruere VMP'en ud fra de parametre, der er registreret i regnskabet (bogførte elementer). Det kan være registreret forskelligt. Nogle gange er vareomsætningen tilstrækkelig, andre gange skal emballage, salgsafgift og lagerafgift lægges til.

### Kontrol af VMP via udbetalingsspecifikation fra PO til medlem

Det er nødvendigt at gennemse hele medlemmets regnskab. Hvis omsætningen af godkendte produkter ikke kan læses direkte af årsrapporten fra medlemmet, skal kontrolløren summere alle afregninger fra PO'en til medlemmet. Det skal ske enten ved at afstemme fakturaerne i forhold til bogføringen i medlemmets regnskab eller ved at afstemme fakturaerne i forhold til medlemmets bankkonto. Det er en 100 pct. kontrol, og beløbet mellem PO og medlem skal stemme overens. Revisionssporet skal vedlægges sagen som dokumentation, på en sådan måde, at en tredjeperson kan følge det.

Medlemmet skal anmodes om at udtrække en råbalance fra økonomisystemet begrænset til opgørelsen af referenceomsætningen. Medlemmet forventes at have bogført indtægter og omkostninger relateret til referenceomsætning med en given dimension, fx et særligt delregnskab, bogføringskreds, stednummer mv.

Alle uoverensstemmelser skal registreres. Vedlæg skærmdumps, cd-rom, filer eller andet. Kontrolløren skal sikre, at præcis det samme revisionsspor kan genskabes ved en senere kontrol.

Hvis kontrolløren ikke kan genfinde VMP'en for avleren, skal kontrolsagen sendes i høring ved PO'en.

*Regnskabet skal sorteres på baggrund af følgende elementer:*

- 1. Kun PO'ens godkendte produkter kan indgå i beregningen.** Produkter, som PO'en ikke er godkendt til at afsætte, må ikke medregnes. Undersøg medlemmets regnskab og sorter alle ikke-godkendte produkter fra. Majs, kartofler og jordskokker er ikke godkendte produkter under frugt og grønt.
- 2. Overholdelse af handelsnormerne.** Produkter, som er underlagt handelsnormerne, skal overholde handelsnormerne, såfremt de skal medregnes.

3. **I beregningen må ikke indgå værdi af forarbejdede produkter.** Alle afregninger for forarbejdede produkter fjernes fra beregningen.
4. **Medlemsstaten kan tillade, at PO'en medregner værdien af biprodukter.** Med mindre PO'en kan fremvise en særskilt tilladelse for dette, så skal biprodukter ikke medregnes.
5. **Moms.** Det er ikke tilladt at medregne moms. Alle beregninger af produktionsværdien skal være eks. moms.
6. **Udgifter til intern transport.** Alle udgifter til intern transport mellem PO'en og medlemmet skal trækkes fra transportdistancen, hvis den overskrider 300 km. Udgifter til ekstern transport skal trækkes fra.
7. **Kun PO'ens og avlernes produktion, som afsættes af PO'en, medregnes i den afsatte produktionsværdi.** Produkter købt fra anden producent (nabo, import, etc.) må ikke regnes med i beregningen af omsætningen.
8. **Import.** Importprodukter kan kun medregnes, såfremt de ikke allerede er inkluderet hos en anden PO. Medlemmet skal kunne dokumentere, at importprodukterne ikke medregnes i en anden PO's referenceomsætning.
9. **Tilkøb.** Produkter, som tilkøbes, kan ikke medregnes.
10. **Klargjort og emballeret.** Produkterne kan være klarlagt og emballeret hos medlemmet, og denne værdi kan medregnes i værdien af produktionen.
11. **Bonus og rabatter.** I beregningen må ikke indgå rabatter, bonusser eller anden lignende fakturering.
12. **Tilbageleverancer.** Leverancer, som tilbagekaldes eller som sælger har kasseret, skal ikke medregnes.
13. **Afsætning uden om PO'en.** Salg af egne produkter uden om PO'en må ikke indgå i referenceomsætningen.

Tabel 1. Listen over elementer, som der skal tages højde for ved beregning af referenceomsætningen, er ikke udtømmende. Hvis der er flere elementer, skal de registreres ved kontrollen.

**Eksempel på et regnskab hos en æbleproducent:**

Post	Bemærkning	Omsætning	
<b>Medlemmets årsrapport angiver totalt</b>	Total omsætning som opgivet til SKAT. Se efter i momsregnskab og dermed virksomhedens indberetning til SKAT.		1.000.000 kr.
<b>Salg af korn</b>	Findes ikke på listen over KN-koder som PO'en kan godkendes for og skal derfor trækkes fra omsætning.	-50.000 kr.	
<b>Salg af agurker</b>	PO'en er kun anerkendt for æbler og agurker skal derfor trækkes fra omsætning.	-50.000 kr.	
<b>Salg af majs</b>	Findes ikke på listen over KN-koder, som PO'en kan godkendes for og skal derfor trækkes fra omsætning.	-50.000 kr.	
<b>Salg af inventar</b>	Medlemmet sælger investeringer, maskiner, landbrugsjord og læhegn. Der er ikke tale om salg af anerkendte produkter, og denne omsætning skal derfor ikke medregnes.	-50.000 kr.	
<b>Udlejning af lejligheder</b>	Medlemmet udlejer lejligheder, hvilket ikke skal medregnes.	-50.000 kr.	

<b>Salg af æbler uden for handelsnormerne</b>	Æblerne overholder ikke handelsnormer, og skal derfor ikke medregnes. PO'en har endvidere oplyst, at den alene producerer produkter, som overholder handelsnormerne.	-50.000 kr.	
<b>Salg af cider</b>	Forarbejdede produkter skal ikke medregnes.	-50.000 kr.	
<b>Salg af æblemarmelade og babymos</b>	Forarbejdede produkter skal ikke medregnes.	-50.000 kr.	
<b>Salg af æblekerner til avl</b>	Biproduktet er ikke tilladt og skal derfor trækkes fra.	-50.000 kr.	
<b>Udgifter til intern transport</b>	Distancen overskrider ikke 300 km. Omkostningen kan derfor medregnes i referenceomsætningen.	+50.000 kr.	
<b>Køb af nabo</b>	Medlemmet har købt æbler af naboen som et supplement til egen produktion. Denne produktion kan ikke medregnes i omsætningen af godkendte produkter.	-50.000 kr.	
<b>Import af æbler</b>	Medlemmet har importeret sydlandske æbler som et supplement til egen produktion. Importen kan ikke regnes med i omsætningen.	-50.000 kr.	
<b>Tilkøb af pakkede æbler</b>	Medlemmet har tilkøbt pakkede æbler fra 3. mand. Disse produkter kan ikke medregnes i omsætningen.	-50.000 kr.	
<b>Klargjort</b>	Æblerne er blevet vasket og sorteret. Denne værdi kan medregnes i omsætningen.	+50.000 kr.	
<b>Emballeret</b>	Æblerne er emballeret i poser og pakket i kasser. Denne værdiforøgelse kan medregnes.	+50.000 kr.	
<b>Bonus</b>	Medlemmet har fået en bonus for overholdelse af leverancer til aftager. Der er ikke tale om afsætning af produkter og skal derfor ikke medregnes.	-50.000 kr.	
<b>Rabatter</b>	Medlemmet har givet rabat til aftageren efterfølgende som årsrabat. Denne værdi skal trækkes fra produkternes værdi og dermed omsætningen.	-50.000 kr.	
<b>Kassering</b>	Medlemmet har fået 3 leverancer af æbler kasseret. Produkterne er således ikke solgt.	-50.000 kr.	
<b>Moms og afgifter</b>	Moms og andre statslige afgifter kan ikke medregnes.	-300.000 kr.	
<b>Stalddørssalg</b>	Salg uden om PO'en direkte til forbrugeren.	-10.000	
<b>Omsætning af anerkendte produkter.</b>		<b>90.000 kr.</b>	

Medlemmet har således en referenceomsætning på 90.000 kr. af æbler. For korrekt afstemning til PO'ens afsætning skal PO'en oplyse, hvilken værdiforøgelse PO'en tillægger medlemmets produkter. Herved kan der afstemmes direkte til PO'ens regnskab.

Det er medlemmet, som skal sørge for at fremlægge al dokumentation for afsætning af produkterne. Hvis omsætningen udgør 1.000.000 kr., men medlemmet kun kan fremlægge bilag for 50.000 kr. i omsætning, så vil det være 50.000 kr., som skal registreres som referenceomsætning.

Efter gennemgang af regnskabet skal det endvidere kunne konstateres, hvorvidt medlemmet overhovedet har en produktionsmæssig kapacitet svarende til omsætningen. Medlemmet skal kunne forevise produktionsplaner



godkendt af PO'en, produktionskontroller udført af PO'en eller anden instruktion fra PO'en som dokumenterer, at PO'en kender til produktionsapparatet og har mulighed for at styre produktionen.

Nr.	Spørgsmål	JA	NEJ	Bemærkninger
g.1	<b>Stemmer den opgivne referenceomsætning for medlemmet med medlemmets egne bogførte oplysninger?</b>			<i>Gennemgå alle afregninger fra PO'en til medlemmet og se om det stemmer overens med det anførte og medlemmets regnskabssystem. Hvorfor stemmer det ikke overens? Kontrollér, om der findes indtægter fra firmaer, som ikke er PO'en.</i>
g.2	<b>Har medlemmet en produktionskapacitet, som svarer til referenceomsætningen?</b>			<i>Importerer medlemmet eller tilkøber produkter, og sælger som egne produkter? Ser bedriften ud til at kunne producere den mængde, som skal til, for at kunne have den relevante referenceomsætning? Hvis man eksempelvis er på kontrol hos et lille husmandsbrug med 4 hektar, som omsætter for 50 mio. kr., vil der være tvivl om overensstemmelse mellem produktion og referenceomsætning.</i>
g.3	<b>Hvor mange procent af medlemmets omsætning omsættes via PO'en?</b>			<i>Tag udgangspunkt i omsætningen fra gennemgang af de fakturaer, som PO'en har afregnet medlemmet i og de resterende indtægter hos medlemmet. Den procentdel af en producents produktion, som afsættes uden om PO'en, må ikke overstige 25 % målt i mængde eller værdi.</i>
g.4	<b>Har medlemmet tilladelse til at afsætte dele af sin produktion uden om PO'en?</b>			<i>Der skal ligge en godkendelse fra PO'en på, at det er muligt for medlemmet at afsætte produkter via andre kanaler til andre firmaer.  Hvis medlemmet har fået tilladelse til dette, så skal det være muligt at kontrollere i regnskabet, at der sker et salg uden om PO'en.</i>
g.5	<b>Sælger medlemmet produkter direkte til forbrugeren?</b>			<i>Medlemmet af en PO må sælge produkter direkte eller uden for deres bedrifter til forbrugerne.</i>
g.6	<b>Afsætter medlemmet produkter via anden PO?</b>			<i>Medlemmet må gennem anden PO, hvis denne er udpeget af egen PO, afsætte produkter, hvis der er tale om en beskeden mængde i forhold til den produktionsmængde, der kan afsættes gennem egen PO af det pågældende produkt.</i>

g.7	<b>Afsætter medlemmet selv eller via en anden PO produkter, der afviger fra den normale forretningsmæssige aktivitet?</b>		<i>Medlemmet må, hvis PO'en tillader det, selv eller gennem anden PO, afsætte produkter, som på grund af deres kendetegn ikke normalt hører med til deres egen producentorganisations forretningsmæssige aktiviteter.</i>
g.8	<b>Har PO'en godkendt CVR-registrerede aftagere?</b>		<i>Medlemmet skal have en liste over, hvilke CVR-registrerede aftagere vedkommende må afsætte til. Listen skal stemme overens med en liste hos PO'en, som indeholder tilladte afsætningsmuligheder hos medlemmerne.</i>

## Krav til faktura

En faktura skal indeholde:

- Udstedelsesdato (fakturadato)
- Fortløbende nummer, der bygger på én eller flere serier, og som identificerer fakturaen
- Sælgers momsregistreringsnummer (CVR-nr. eller SE-nr.)
- Sælgers navn og adresse
- Købers (PO'ens) navn og adresse
- Mængden og arten af de leverede varer eller omfanget og arten af de leverede ydelser
- Eventuelle rabatter og prisnedslag
- Dato, hvor levering af varerne eller ydelserne foretages eller afsluttes, forudsat en sådan dato er forskellig fra fakturaens udstedelsesdato (fakturadato)
- Momsgrundlaget, pris pr. enhed uden afgift, eventuelle prisnedslag, bonus og rabatter, hvis disse ikke er indregnet i prisen pr. enhed
- Gældende momssats
- Momsbeløb, der skal betales
- Betalings ID - betalingsinformation om fakturaudsteders kontonummer

Ved levering af varer eller ydelser, hvor der skal betales afgift i et andet EU-land, kan oplysninger under de sidste tre punkter udelades på fakturaen, hvis afgiftsgrundlaget for de leverede varer eller ydelser i stedet angives under henvisning til mængden eller omfanget af disse varer eller ydelser samt deres art.

Hvis der er tale om indkøb i supermarkeder, transportudgifter i form af togbilletter, færge/flybilletter eller parkeringsbilletter, hvor det ikke er muligt at få udstedt en egentlig faktura, kan billetten eller kassebonen accepteres som dokumentation.

Udgifter, som er anført på f.eks. et dags dato bilag, kan ikke godkendes.

## Krav til betalingsdokumentation

Betalingsdokumentationen skal vise, at en betaling er sket til den leverandør, der har udstedt fakturaen. Betalingsdokumentationen kan være i form af et kontoudtog udstedt af banken eller oplysninger fra netbank. Det er vigtigt, at betalingsdokumentationen indeholder specifikke oplysninger, om betalingsmodtager.

Betalingsdokumentationen skal indeholde:

- Bankoplysninger og kontooplysninger
- Dato på betaling
- Betalings ID – fakturaudsteders kontonummer
- Overført beløb

## Eksempel på en korrekt faktura

Marina A/S  
Roskildeskovvej  
5864 Mesing

Telefon 22 22 22 22  
Telefax 22 22 23 22  
E-mail: [info@marina.com](mailto:info@marina.com)  
CVR: 1234567  
Internet: [www.marina.dk](http://www.marina.dk)

**HUSK BILAGS  
NUMMER. Eks.  
Bilag 1**

(\*Jf. Udbetalingskemaet)

Morgens

Firmanavn A/S  
Gammelvej 2  
5842 Prøvetoft  
Danmark

### Faktura

Nummer.....: 5815458  
Dato.....: 30-07-18  
Side.....: 1  
Vor kontakt.....: Danni Nielsen  
Debitoronto.....: 00054  
Bank.....: XX Bank  
Bank kontonummer.: 4444-5241682147  
Betaling pr.....: 04-08-18

	Varenummer	Beskrivelse	Enhedspris	Beløb i DKK
1	15864	Marina vægt	1.548254,00	1.548254,00

	Ikke momspligtigt beløb	Momspligtigt beløb	Momssats	Momsen udgør
	0,00	1.548254,00	25%	387.063,50

## Eksempel på korrekt kontoudtog




Byens Bank  
Hovedgaden 6.  
DK-4700 Ringsted  
Telefon (+45) 45 12 10 00  
Telefax (+45) 45 14 58 00  
SWIFT-BIC: BYBADKKK

Konto:	Morgens – 10.548.624 DKK	Saldo pr. 25.07.2015	15.000,05
IBAN:	DK54 5800 0010 3588 65	Sum hævet	4.544,87
BIC/SWIFT:	BYBADKKK	Sum indsat	2.444,90
Kontohaver:	Morgens	Saldo pr. 28.07.2015	12.900,08
Periode:	01.07.2015 – 04.08.2015		

**HUSK BILAGS  
NUMMER.**

**Eks. Bilag 1**

Bogførings- og rentedato	Tekst	Beløb i DKK	
01.07.2015	BAHNE	-199,95	
04.08.2015	Marina A/S 54484	-1.935.317,50	Bilag 1* 

Bemærk: Hvis fakturaen **ikke** angiver et gironummer, skal Landbrugsstyrelsen, som betalingsdokumentation, have et detaljeret posteringsudskrift, der kan dokumentere overførsel til leverandørens konto:

Byens Bank netbank

Side 1 af 1

**Vis detaljer – postering**

**Marina A/S**

Betalingstype: Kontooverførsel

Status: Udført

Tekst på kontoudskrift: Marina A/S

Udgifter	Bilagsnr	Faktura udsteder	Udgift vedrørende	Antal timer	Time sats	Fakturadato	Beløb i DKK jf. faktura ekskl. moms	Betalingsdato:
Maskiner	1	Marina A/S	Marina vægt			30-07-2015	1.548.254,00	04-08-2015



## Information- og underskriftsblad til tilskudsmodtager

Landbrugsstyrelsen foretager kontrol i forbindelse med administrationen af tilskud under Den Europæiske Unions markedsordning for frugt og grønt<sup>1</sup>. Ved behandlingen af de støtteansøgninger, der er omhandlet i artikel 9, stk. 1, i Kommissionens forordning (EU) nr. 2017/892, udfører Landbrugsstyrelsen kontrol på stedet hos producentorganisationerne og disses medlemmer for at fastslå, at betingelserne for at udbetale støtten eller saldoen er overholdt for det pågældende år<sup>2</sup>.

Kontrollen omfatter bl.a.:

- a) Kontrol af, at anerkendelseskriterierne er overholdt for det pågældende år<sup>3</sup>.
- b) Kontrol af, hvad driftsfonden er anvendt til i det pågældende år, herunder hvilke udgifter der er anmeldt i anmodninger om forskud eller delvis betaling, og den afsatte produktions værdi, bidragene til driftsfonden og de afholdte udgifter dokumenteret ved hjælp af regnskabsbilag eller andre dokumenter<sup>4</sup>.
- c) Kontrol i andet led af udgifter til tilbagekøb fra markedet, grøn høst og undladt høst<sup>5</sup>.

Landbrugsstyrelsens kontrol på stedet af driftsprogrammenes foranstaltninger sigter navnlig mod at efterprøve:

- a) Gennemførelsen af de aktioner, der er omfattet af driftsprogrammet<sup>6</sup>.
- b) At gennemførelsen eller den påtænkte gennemførelse af aktionerne er i overensstemmelse med den anvendelse, der er beskrevet i det godkendte driftsprogram<sup>7</sup>.
- c) For et passende antal udgiftsposter, at de pågældende udgifter er i overensstemmelse med EU-retten med hensyn til art og afholdelsestidspunkt og svarer til de godkendte specifikationer<sup>8</sup>.
- d) At de afholdte udgifter kan dokumenteres ved hjælp af regnskabsbilag eller andre dokumenter<sup>9</sup>, og
- e) Den afsatte produktions værdi<sup>10</sup>.

Der udarbejdes en kontrolrapport for at gøre det muligt at efterprøve de nærmere enkeltheder i forbindelse med den foretagne kontrol<sup>11</sup>.

Rapporten indeholder blandt andet oplysninger om:

- a) Den kontrollerede støtteordning og ansøgning<sup>12</sup>.
- b) Navn og stilling på de tilstedeværende personer<sup>13</sup>.
- c) De kontrollerede aktioner, foranstaltninger og dokumenter<sup>14</sup>.
- d) Kontrolresultaterne<sup>15</sup>.

Modtageren får mulighed for at underskrive dette underskriftsblad og dermed bekræfte sin tilstedeværelse ved kontrollen og tilføje bemærkninger. Konstateres der uregelmæssigheder, kan der sendes en kopi af kontrolrapporten til modtageren<sup>16</sup>.



## Oplysninger om medlem af producentorganisation for producenter af frugt og grøntsager

<b>Medlemmets navn:</b>	<i>Medlemmets navn – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Medlemmets nummer:</b>	<i>Medlemmets nummer – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Medlemmets adresse:</b>	<i>Medlemmets adresse – fremgår af kontrolmaterialet.</i>
<b>Kontaktperson:</b>	<i>Projekttilskud angiver i denne rubrik navnet på kontaktperson.</i>
<b>Telefon:</b>	<i>Projekttilskud angiver telefonnummer til kontaktperson.</i>
<b>E-mail:</b>	<i>Projekttilskud angiver e-mail.</i>
<b>CVR-nr.:</b>	<i>Projekttilskud angiver CVR- nr.</i>

Kontrollør: Underskrift og dato

Navn	
Stilling (Blokbogstaver)	
Dato	
Underskrift	

Repræsentant for PO

Navn	
Stilling (Blokbogstaver)	
Dato	
Underskrift	

*Ved at skrive under bekræfter du kun, at du har været til stede ved kontrollen, samt, at du har haft mulighed for, at fremsætte dine umiddelbare bemærkninger<sup>17</sup>*

---

<sup>1</sup> Kommissionens Gennemførelsesforordning (KFO) (EU) nr. 2017/892 af 13. marts 2017, om fastlæggelse af regler for anvendelsen af Europa-Parlamentets og Rådets forordning (EU) nr. 1308/2013 for så vidt angår frugt og grøntsager og forarbejdede frugter og grøntsager

<sup>2</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 1

<sup>3</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra a

<sup>4</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra d

<sup>5</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra f

<sup>6</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra b

<sup>7</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra b

<sup>8</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra c

<sup>9</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 5, litra d

<sup>10</sup> KFO 2013/892, art. 27, stk. 6

<sup>11</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 1

<sup>12</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 1, litra a

<sup>13</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 1, litra b

<sup>14</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 1, litra c

<sup>15</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 1, litra d

<sup>16</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 2

<sup>17</sup> KFO 2013/892, art. 28, stk. 2