



KONTROLINSTRUKS DEL C

Kontrol hos Producentorganisationen af udførte investeringer.
ANVENDES VED KONTROL I 2024 AF DRIFTSPROGRAM 2023.



Dokumentinfo:

Dokumenttype:	<i>Instruks, kontrolinstruks</i>
Klassifikation:	<i>Arbejdsbrug</i>
Dataejer:	<i>Henrik Vorgaard, Jura & Kvalitet, Landbrugsstyrelsen</i>
Forfatter:	<i>Team Kontrol & Support, Regional Kontrol, Landbrugsstyrelsen</i>
Godkender:	<i>CAP, Landbrugsstyrelsen</i>
Ikrafttrædelsesdato:	<i>01.03.2024</i>
Dato for næste revision:	<i>10.02.2025</i>

Revisionshistorik:

Dato	Noter	Forfatter	Godkendelse
<i>25.01.2024</i>	<i>Sendt i høring hos CAP og PROJTIL</i>	<i>TINSOR</i>	
<i>09.02.2024</i>	<i>Sendt til godkendelse hos CAP</i>		
<i>14.02.2024</i>	<i>Godkendt af CAP</i>	<i>TINSOR</i>	<i>CAP</i>

Sagsnr. i Workzone:	23-13-000027
ISBN-nummer:	978-87-7120-960-0

Indhold

1. Lovgivning	4
3. Registrering af m-Tid.....	5
1.A Samlet konklusion.....	5
1.B Resultat af aktionsgennemgangen	6
1.C Varsling og tidspunkt for kontrolbesøget	6
1.D Deltagere i kontrolbesøget.....	7
1.E Kontrol af aktioner	8
1.F Bilagsoversigt.....	8
1.G Oplysninger om PO.....	8
1.H Oplysninger om driftsprogram.....	9
A. Gennemførte aktioner hos PO'en.....	10
E. Kontrol af tidligere investeringer	19
Repræsentant for PO	22

Denne instruks skal bruges ved kontrol på stedet hos en anerkendt producentorganisation ved kontrollen af producentorganisationens udførte investeringer.

Kontrollen skal omfatte et kontrolbesøg på stedet for den pågældende aktion hos avleren eller, hvis aktionen er immateriel, et kontrolbesøg hos initiativtageren (PO'en). Aktionstyper som rådgivning skal kontrolleres hos PO'en, da denne er initiativtager til aktionen.

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 producentorganisationens udførte investeringer (Del C) 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 producentorganisationens udførte investeringer. Følgende elementer skal kontrolleres:

- Gennemførte investeringer
- Betaling af investering
- Rådgivningsaftaler
- Nyttedyr, fælder og feromoner
- Tidligere aktioner

Hvis en aktion eller investering ikke kan kontrolleres, skal dette straks meldes til Projekttilskud & Regional Kontrol i Augustenborg, som beslutter det videre forløb. Det kan resultere i udeladelse af et besøg, når det drejer sig om mindre aktioner, hvis der er ringe risiko for, at støttebetingelserne ikke er opfyldt eller, at aktionen ikke er gennemført. Begrundelse for beslutningen skal journaliseres på sagen.

3. Registrering af m-Tid

31208 – Driftsfonde

Aktivitet: 1 - Produktion

Underaktivitet: 602 - Andet

4. Anmeldelse af kontrol på stedet

Kontrollen på stedet kan anmeldes forud for besøget forudsat, at anmeldelse af besøget ikke forstyrrer kontrollens formål eller effektivitet. Ved kontrol på stedet hos en avler, skal anmeldelsen om tidspunktet for kontrol på stedet gives til den PO, som avleren er medlem af.

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.

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

Kontrolresultat	JA	NEJ
Er det en OK-kontrolrapport? (Sæt X)		
Hvis NEJ, er hørings svar vedlagt? (Sæt X)		

Øvrige oplysninger fra kontrolløren:

Beskriv, hvis der er øvrige oplysninger, som ikke vurderes som fejl, men kan være relevante for sagsbehandleren. Der kan også være afsnit i kontrolrapporten, som sagsbehandler bør være opmærksom på.

1.B Resultat af aktionsgennemgangen

Udfyldes af kontrollør

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

PO'ens aktionsnummer:	PO'ens aktionstitel	OK-rapport (JA/NEJ)	Bemærkninger

1.C Anmeldelse og tidspunkt for kontrol på stedet

Udfyldes af kontrollør

Anmeldelsesdato:	<i>Dato på varslingsbrev til PO'en.</i>
Dato for kontrol på stedet:	<i>Dato for kontrol på stedet.</i>
Starttidspunkt for kontrol på stedet:	<i>Klokkeslæt for kontrollens start.</i>
Sluttidspunkt for kontrol på stedet:	<i>Klokkeslæt kontrollens afslutning.</i>

1.D Deltagere ved kontrol på stedet

Udfyldes af kontrollør

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

1.E Kontrol af aktioner

Udfyldes af Projekttilskud (aktionsnummer og evt. titel)

Materiel	Rådgivningsaftaler	Nyttedyr, fælder og feromoner	Tidligere investeringer
	Hvis her er afkrydset, skal kontrolrapportens spørgsmål 1.18-1.24 besvares.	Hvis her er afkrydset, skal kontrolrapportens spørgsmål 1.25-1.30 besvares.	Hvis der er tidligere investeringer, som er udtrukket til kontrol, skal kontrolrapportens spørgsmål e.1.-e.2. besvares.

1.F Bilagsoversigt

Udfyldes af Projekttilskud

Nye og tidligere investeringer:

PO_Aktion_Nr	Aktion_Nr	Investering	Ansoegt_AEndring_3	Anskaffelsesbeløb	Program år
				NY	
				NY	
				NY	
				BRUGT	
				BRUGT	
			Tidligere investering.		årstal
			Tidligere investering.		årstal
			Tidligere investering.		årstal

1.G Oplysninger om PO

Udfyldes af Projekttilskud

PO'ens navn:	Projekttilskud angiver PO'ens navn.
PO'ens nummer:	Projekttilskud angiver PO'ens nummer.
PO'ens adresse:	Projekttilskud angiver PO'ens adresse.
Postnummer:	Projekttilskud angiver postnummer.
Telefon:	Projekttilskud angiver telefonnummer til kontaktperson.

E-mail:	<i>Projekttilskud angiver e-mail.</i>
CVR-nr.:	<i>Projekttilskud angiver CVR-nr. på PO'en.</i>
Kontaktperson:	<i>Projekttilskud angiver navn på kontaktperson.</i>

1.H Oplysninger om driftsprogram

Udfyldes af Projekttilskud

Dato for godkendelse af driftsprogram i Landbrugsstyrelsen:	<i>Datoen fremgår af tilsagnsbrevet for den 3-7 årige periode.</i>
Periode for driftsprogram:	<i>Angiv programperiode.</i>
Dato for godkendelse af ændringsanmodninger	<i>Datoen fremgår af tilsagnsbrevet.</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 økologisk.



Der udarbejdes én kontrolrapport for hver aktion og investering, der er udtaget til kontrol.

A. Gennemførte aktioner hos PO'en

(Hvis flere aktioner, kopieres punktet)

Aktionsnr.:	Titel:	JA	NEJ	Bemærkning
1.1	Kan PO'en fremvise en leverandørfaktura for investeringen?			<p><i>Kontrollér investeringens faktura. PO'en skal fremvise regnskabsbilag og kontoudskrifter fra PO'ens driftsfond. Bankkontoudtoget skal dokumentere driftsfondens afholdte udgifter, dato for afholdelse, hvorvidt udgiften reelt er afholdt af driftsfonden og, hvorvidt PO'en eller medlemmerne reelt har bidraget med en egenfinansiering. Det skal være muligt at genfinde alle transaktioner, som kan relateres til driftsprogrammet på denne udskrift.</i></p> <p><i>Bankkontoudtoget skal være en autoriseret udskrift fra en bank eller pengeinstitut. Det må ikke være PO'ens eget system, fx Navision eller andet regnskabsystem.</i></p> <p><u><i>En faktura skal indeholde:</i></u></p> <ul style="list-style-type: none">• <i>Navn og adresse på PO'en.</i>• <i>Fakturaudsteders navn, adresse og CVR-nr.</i>• <i>Fakturadato.</i>• <i>Beskrivelse af leverancen, inkl. mængde og art af de leverede varer, så det er muligt at se sammenhængen til det projekt, der er givet tilsagn om tilskud til.</i>• <i>Valuta.</i>• <i>Betalingsdato.</i>• <i>Bankoplysninger.</i>

		<ul style="list-style-type: none"> • <i>Betalings ID - betalingsinformation om fakturaudsteders kontonummer og fakturanr.</i> • <i>Momsgrundlaget, dvs. beløb ekskl. moms, momsbeløbet og beløb inkl. moms, momssats.</i> • <i>Eventuelle rabatter og prisnedslag.</i>
1.2	Stemmer fakturaen overens med den faktura, som PO'en har indsendt til LBST?	
1.3	Er leverandørfakturaen troværdig?	<i>Er fakturaen ægte? Ved tvivl, ring til leverandøren og undersøg, hvorvidt fakturadato, kontonummer og fakturanummer stemmer overens med leverandørens oplysninger.</i>
1.4	Er aktionen gennemført med evt. senere godkendte ændringer?	<p><i>Ved at gennemlæse aktionsbeskrivelsen og sammenligne med investeringen, skal det vurderes, hvorvidt PO'en har gennemført aktionen i overensstemmelse med formålet. Investeringerne og projektbeskrivelsen skal passe sammen. Hvis der er fejl eller mangler, skal dette registreres.</i></p> <p><i>Læg mærke til, hvorvidt der fx er påsat eventuelle delelementer, eller andre elementer, end de elementer som er beskrevet i aktionsbeskrivelsen. Der kan være, at visse investeringer kun er</i></p>

		<p><i>støtteberettiget, såfremt der er påsat en GPS til styring af redskabet. Eller at der på kølerum er påsat termologgere, så temperaturen hele tiden registreres. Investeringen vil ikke være støtteberettiget, hvis disse ledsageinvesteringer ikke er påsat investeringen.</i></p> <p><i>Hvis investeringen ikke er påsat redskabet, så skal svaret være NEJ. Det kan ikke lade sig gøre at få forevist investeringen et andet sted eller påsat en anden investering.</i></p>
1.5	Er aktionen placeret, som oplyst af PO'en?	<p><i>Hvis kontrollen af investeringen foregår på PO'ens bedrift, så skal den være placeret på matriklen.</i></p>
1.6	Fungerer investeringen, som den skal?	<p><i>Er investeringen aktiv? 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 ikke være støtteberettiget, da den ikke bidrager til at nå driftsprogrammet's målsætning.</i></p> <p><i>Investeringen skal ligeledes se brugt ud. Der kan i visse tilfælde være tale om, at PO'erne foretager proforma-investeringer f.eks. for at kunne foretage andre mere interessante investeringer.</i></p>
1.7	Er investeringen registreret med et ID-nummer?	<p><i>Kontroller at investeringen er registreret et ID-nummer og angiv nummeret i bemærkningsfeltet.</i></p>
1.8	Er investeringen den samme som på fakturaen?	<p><i>Kontrollér, at investeringen og fakturaen stemmer overens. Hvis fakturaen lyder på et bestemt mærke med et bestemt antal</i></p>

		<p><i>hestekræfter eller modeltype, så skal den fysiske investering have samme specifikationer.</i></p> <p><i>Læg mærke til om der er ID-nummer på fakturaen og sammenlign med investeringen.</i></p>
<p>1.9 Har PO'en etableret et system til indsamling, registrering og opbevaring af oplysninger til udarbejdelse af relevante indikatorer for overvågning og evaluering af driftsprogrammerne?</p>		<p><i>Kontrollér, at PO'en har etableret et system der indsamler, registrerer og opbevarer oplysninger, som PO'en kan anvende til overvågning og evaluering af driftsprogrammerne. Kontrollér, om PO'en kan lave kvalitetskontrol, inkl. justeringer eller revurderinger, af driftsprogrammet. I systemet skal der desuden være oplysninger til rapporteringskravene samt oplysninger om resultaterne af overvågningen.</i></p>
<p>1.10 Er der risiko for, at investeringen anvendes til ikke-godkendte produkter?</p>		<p><i>PO'en skal sørge for at investeringen anvendes til det korrekte produkt. Hvis der er risiko for, at investeringen anvendes til andre produkter, så skal PO'en dokumentere, f.eks. ved en logbog, at investeringens anvendes med mindst 50 % af produktionstiden til godkendte produkter.</i></p> <p><i>Liste med godkendte produkter er vedlagt kontrolgrundlaget.</i></p>
<p>1.11 Sikrer PO'en, at investeringen kun anvendes til medlemmernes produktion?</p>		<p><i>PO'en kan anvende investeringen til mindst 51 % af medlemmernes produkter og dermed anvende investeringen til 49 % af andre produkter, som PO'en ikke er anerkendt til at sælge, eller som ikke er produceret af medlemmerne.</i></p> <p><i>Hvis PO'en forklarer, at investeringen anvendes til 49 % af andre produkter, så skal den kunne fremlægge bevis for, at der føres</i></p>

			<i>kontrol med dette, og at investeringen anvendes til mindst 51 % af medlemmernes produkter.</i>
B. Betaling af investeringen	JA	NEJ	Bemærkning
1.12 Er investeringen faktureret inden for driftsprogramåret?			<p><i>Driftsprogrammerne gennemføres i årlige perioder fra 1. januar til 31. december.</i></p> <p><i>Driftsprogrammer, der godkendes senest 15. december, gennemføres fra 1. januar det følgende år.</i></p> <p><i>For driftsåret 2023 skal fakturaen derfor være udstedt i perioden 1. januar til 31. december 2023.</i></p> <p><i>Støtteansøgningerne kan vedrøre programmerede, men endnu ikke afholdte udgifter, hvis følgende kan dokumenteres:</i></p> <p><i>a) Udskydelse af betaling kan kun ske, hvis investeringen ikke kunne gennemføres senest den 31. december 2023 af årsager, der ikke kan tilskrives den pågældende PO.</i></p> <p><i>b) Foranstaltningerne kan gennemføres senest den 30. april året efter det år, der er ansøgt om støtte for, og</i></p> <p><i>c) der er stadig et tilsvarende bidrag fra producentorganisationen tilbage i driftsfonden.</i></p>

<p>1.13 Er investeringen betalt inden for driftsprogramåret?</p>		<p><i>Kontrollér en banktransaktion, hvoraf det fremgår, at investeringen er betalt.</i></p>
<p>1.14 Viser betalingsdokumentationen, at en betaling er sket til den leverandør, som har udstedt fakturaen?</p>		<p><i>Betalingsdokumentationen kan være i form af et kontoudtog udstedt af PO'ens bank eller oplysninger fra netbank. Det er vigtigt, at betalingsdokumentation indeholder nogle specifikke oplysninger, om hvem der modtager betalingen.</i></p> <p><i>Betalingsdokumentationen skal indeholde:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Bankoplysninger og kontooplysninger</i> • <i>Dato på betaling</i> • <i>Betalings ID – fakturaudsteders kontonummer</i> • <i>Overført beløb</i>
<p>1.15 Er investeringen betalt via driftsfondens konto?</p>		<p><i>PO skal oprette en driftsfond. Fonden finansieres af:</i></p> <p><i>a) finansielle bidrag fra</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>medlemmerne af PO'en eller PO'en selv eller</i> • <i>sammenslutninger af PO'er gennem disse sammenslutningers medlemmer eller</i> <p><i>b) EU-tilskud, der kan ydes til PO'er.</i></p> <p><i>Driftsfonde må kun anvendes til finansiering af driftsprogrammer, der har været fremlagt for medlemsstaterne og godkendt af disse. Kontrollér, at betalingstransaktionen er sket fra driftsfondens konto og ikke fra PO'ens konto. Der skal være et transaktionsspor fra driftsfondens konto til leverandøren.</i></p> <p><i>Det skal være muligt at genfinde den nøjagtige betaling på driftsfondens konto – betalingen af en faktura må ikke være lagt sammen med en anden faktura. Se evt. efter om der efterfølgende er krediteret penge til driftsfondens konto.</i></p>

			<p><i>Det skal være den fulde fakturaomkostning, som PO'en har betalt via driftsfonden.</i></p> <p><i>Hvis transaktionen ikke er fra driftsfonden konto, skal dette registreres. Det er et krav, at investeringer betales via driftsfondens konto, og det skal være muligt at genfinde præcis det beløb, som investeringen koster.</i></p>
1.16 Er investeringen først faktureret efter, at den er godkendt i Landbrugsstyrelsen?			<p><i>Kontroller, at PO'en ikke har fået faktureret investeringen, inden den blev godkendt af Landbrugsstyrelsen. Sammenlign faktureringsdato fra driftsfondens konto med godkendelsesdatoen for investeringen. PO'en skal kunne vise godkendelsesdokumentet fra Landbrugsstyrelsen.</i></p>
1.17 Er investeringen først betalt efter, at den er godkendt i Landbrugsstyrelsen?			<p><i>Kontroller, at PO'en ikke har betalt investeringen, inden den blev godkendt af Landbrugsstyrelsen. Sammenlign betalingsdato fra driftsfondens konto med godkendelsesdatoen for investeringen. PO'en skal kunne vise godkendelsesdokumentet fra Landbrugsstyrelsen.</i></p>
C. Rådgivningsaftaler	JA	NEJ	Bemærkning
1.18 Er investeringen underbygget af en rådgivningsaftale med leverandøren?			<p><i>Hvis PO'en foretager investeringer som rådgivning, skal PO'en kunne vise en rådgivningsaftale mellem leverandør af rådgivning og PO'en.</i></p>
1.19 Er rådgivningsaftalen underskrevet?			<p><i>Tag foto af den underskrevne aftale, som skal være underskrevet inden kontrolbesøget.</i></p>

1.20 Stemmer alle fakturaer overens med det beløb, som fremgår af rådgivningsaftalen?			<i>Rådgivningsaftalens beløb skal stemme overens med det samlede antal fakturaer om rådgivning.</i>
1.21 Kan PO'en vise alle besøgsrapporter som angivet i rådgivningsaftalen?			<i>Anmod om at se alle PO'ens besøgsrapporter fra rådgiverne for deres leverede ydelse.</i>
1.22 Er alle besøgsrapporter dateret?			<i>Besøgsrapporterne fra rådgiverne skal være dateret. De er dokumentation for, at ydelsen er leveret, og dateringen skal stemme overens med fakturerings- og betalingsdato.</i>
1.23 Er alle besøgsrapporter underskrevet?			<i>Alle besøgsrapporter skal være underskrevet af leverandøren og det medlem, eller den ansvarlige på PO'en, som har modtaget ydelsen.</i>
1.24 Stemmer indhold af besøgsrapporter overens med rådgivningsaftalen?			<i>Er det tydeligt at se i besøgsrapporterne, hvilke ydelser rådgiveren har ydet? Besøgsrapporterne skal stemme overens med, hvad der blev indgået af aftaler om rådgivningen i rådgivningsaftalen. Det skal registreres, hvis der ikke er overensstemmelse mellem rådgivningsaftale, faktura og besøgsrapport. Besøgsrapporter, hvor der er uoverensstemmelser, skal vedlægges kontrolrapporten.</i>
D. Nyttedyr, fælder og feromoner	JA	NEJ	Bemærkning
1.25 Har PO'en en liste over medlemmer, som anvender nyttedyr, fælder og feromoner?			<i>Vedlæg listen over medlemmernes anvendelse.</i>

<p>1.26 Har PO'en en liste over produktioner hos medlemmer, der anvender nytte dyr, fælder og feromoner?</p>		<p><i>Vedlæg listen over medlemmernes produktioner.</i></p>
<p>1.27 Har PO'en en liste over til hvilke produkter, som medlemmerne søger om støtte til anvendelse af nytte dyr, fælder og feromoner?</p>		<p><i>Vedlæg listen over til hvilke produkter, som medlemmerne søger støtte til anvendelse af nytte dyr, fælder og feromoner.</i></p>
<p>1.28 Har PO'en en liste over antallet af nytte dyr, fælder og feromoner, der anvendes på hvilke arealer og størrelsen af arealerne?</p>		<p><i>Vedlæg listen over arealernes størrelse og antallet af nytte dyr, fælder og feromoner, der anvendes. Listen skal være fordelt pr. produkt, som produceres på det givne areal.</i></p>
<p>1.29 Har PO'en en opgørelse over udgifter til nytte dyr, fælder og feromoner pr. produkt for hvert areal?</p>		<p><i>Det skal fremgå, hvor store udgifterne til nytte dyr, fælder og feromoner er til det pågældende areal. Det skal være udgifter pr. produkt, som produceres på det givne areal. Det skal være muligt at kunne estimere en højere eller lavere støttesats for en fremtidig lignende investering.</i></p>
<p>1.30 Måler PO'en investeringens effekt?</p>		<p><i>PO'en skal sikre, at deres driftsprogrammer overvåges og evalueres ved hjælp af relevante indikatorer blandt de fælles præstationsindikatorer.</i></p> <p><i>PO'en skal etablere et system til indsamling, registrering og opbevaring af oplysninger, der kræves for at udarbejde disse indikatorer.</i></p>

Information- og underskriftsblad til PO'en

Landbrugsstyrelsen foretager kontrol i forbindelse med administrationen af tilskud under Den Europæiske Unions markedsordning for frugt og grønt¹. 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 PO'erne og disses medlemmer for at fastslå, at betingelserne for at udbetale støtten eller saldoen er overholdt for det pågældende år².

Kontrollen omfatter bl.a.:

- a) Kontrol af, at anerkendelseskriterierne er overholdt for det pågældende år³.
- 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 dokumenter⁴.
- c) Kontrol i andet led af udgifter til tilbagekøb fra markedet, grøn høst og undladt høst⁵.

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

- a) Gennemførelsen af de aktioner, der er omfattet af driftsprogrammet⁶.
- b) At gennemførelsen eller den påtænkte gennemførelse af aktionerne er i overensstemmelse med den anvendelse, der er beskrevet i det godkendte driftsprogram⁷.
- 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 specifikationer⁸.
- d) At de afholdte udgifter kan dokumenteres ved hjælp af regnskabsbilag eller andre dokumenter⁹, og
- e) Den afsatte produktions værdi¹⁰.

Der udarbejdes en kontrolrapport for at gøre det muligt at efterprøve de nærmere enkeltheder i forbindelse med den foretagne kontrol¹¹.

Rapporten indeholder blandt andet oplysninger om:

- a) Den kontrollerede støtteordning og ansøgning¹².
- b) Navn og stilling på de tilstedeværende personer¹³.
- c) De kontrollerede aktioner, foranstaltninger og dokumenter¹⁴.
- d) Kontrolresultaterne¹⁵.

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 modtageren¹⁶.

Kontrollør: Underskrift og dato

Navn Stilling (Blok bogstaver)	
Dato	
Underskrift	

Repræsentant for PO

Navn Stilling (Blok bogstaver)	
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 bemærkninger¹⁷.

¹ Kommissionens Gennemførelsesforordning, KFO (EU) nr. 2017/892 af 13. marts 2017, om fastlæggelser 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

² KFO 2017/892, art. 27, stk. 1

³ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra a

⁴ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra d

⁵ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra f

⁶ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra b

⁷ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra b

⁸ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra c

⁹ KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra d

¹⁰ KFO 2017/892, art. 27, stk. 6

¹¹ KFO 2017/892, art. 28, stk. 1

¹² KFO 2017/892, art. 28, stk. 1, litra a

¹³ KFO 2017/892, art. 28, stk. 1, litra b

¹⁴ KFO 2017/892, art. 28, stk. 1, litra c

¹⁵ KFO 2017/892, art. 28, stk. 1, litra d

¹⁶ KFO 2017/892, art. 28, stk. 2

¹⁷ KFO 2017/892, art. 28, stk. 2