



## **KONTROLINSTRUKS DEL D**

### **Kontrol af aktioner og referenceomsætning hos medlemmer**

Anvendes ved kontrol i 2022 af driftsprogram 2021 af PO'ens overholdelse af bestemmelserne i EU's markedsordning for frugt og grønt hos anerkendte producentorganisationer





**Dokumentinfo:**

|                                 |                                                                 |
|---------------------------------|-----------------------------------------------------------------|
| <b>Dokumenttype:</b>            | <i>Instruks, kontrolinstruks</i>                                |
| <b>Klassifikation:</b>          | <i>Arbejdsbrug</i>                                              |
| <b>Dataejer:</b>                | <i>Henrik Vorgaard, Jordbrugskontrol, Landbrugsstyrelsen</i>    |
| <b>Forfatter:</b>               | <i>Team Projektstøtte, Areal og Projekt, Landbrugsstyrelsen</i> |
| <b>Godkender(e):</b>            | <i>EU &amp; Projekt; Landbrugsstyrelsen</i>                     |
| <b>Ikrafttrædelsesdato:</b>     | <i>10.03.2022</i>                                               |
| <b>Dato for næste revision:</b> | <i>10.02.2023</i>                                               |

**Revisionshistorik:**

| <b>Dato</b>       | <b>Noter</b>    | <b>Forfatter</b> | <b>Godkendelse</b> |
|-------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| <i>04.03.2022</i> | <i>Høring</i>   | <i>TINSOR</i>    |                    |
| <i>09.03.2022</i> | <i>Godkendt</i> | <i>MHYLAR</i>    | <i>EU&amp;P</i>    |

|                     |                       |
|---------------------|-----------------------|
| Sagsnr. i Workzone: | <b>22-2225-000001</b> |
| ISBN-nummer:        | 978-87-7120-130-7     |

**Indhold**



|                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| KONTROLINSTRUKS DEL D.....                                                                  | 4  |
| Kontrol af aktioner og referenceomsætning hos PO's medlemmer.....                           | 4  |
| Ændringer siden sidst .....                                                                 | 4  |
| Oprettelse af kontrolsag i VAKS.....                                                        | 6  |
| Udtræksårsag.....                                                                           | 7  |
| M-tid.....                                                                                  | 7  |
| Overtrædelseskategorier .....                                                               | 7  |
| Udfyldelse af kontrolrapporten.....                                                         | 7  |
| SEKTION I .....                                                                             | 12 |
| GENERELLE OPLYSNINGER I KONTROLRAPPORTEN.....                                               | 12 |
| 1.A Samlet konklusion .....                                                                 | 12 |
| 1.B Kontrolgrundlag og konstateringer .....                                                 | 13 |
| 1.C Varsling og tidspunkt for kontrolbesøget .....                                          | 13 |
| 1.E Kontrol af aktioner/investeringer og referenceomsætning.....                            | 15 |
| 1.G Oplysninger om ordningen og medlemmet .....                                             | 16 |
| 1.H Oplysninger om driftsprogram .....                                                      | 17 |
| SEKTION II .....                                                                            | 18 |
| A. Kontrol af transport af færdigvarer.....                                                 | 18 |
| B. Kontrol af faktura og betaling.....                                                      | 18 |
| C. Besigtigelse af materielle investeringer hos medlemmerne.....                            | 21 |
| D. Rådgivnings – og kontrolaftaler .....                                                    | 29 |
| E. Nyttedyr, fælder og feromoner .....                                                      | 31 |
| F. Kontrol af tidligere aktioner .....                                                      | 32 |
| G. KONTROL AF MEDLEMMETS REFERENCEOMSÆTNING.....                                            | 33 |
| Kontrol af VMP.....                                                                         | 34 |
| Bilag 1 .....                                                                               | 41 |
| Krav til faktura .....                                                                      | 41 |
| Krav til betalingsdokumentation .....                                                       | 41 |
| Eksempel på en korrekt faktura.....                                                         | 42 |
| Eksempel på korrekt kontoudtog.....                                                         | 43 |
| Information- og underskriftsblad til tilskudsmodtager .....                                 | 46 |
| Oplysninger om medlem af producentorganisation for producenter af frugt og grøntsager ..... | 47 |



## KONTROLINSTRUKS DEL D

### Kontrol af aktioner og referenceomsætning hos PO's medlemmer

Anvendes ved kontrol på stedet af gennemførte aktioner, tidligere aktioner og eller referenceomsætning hos medlemmer af producentorganisationer (PO) til kontrol af overholdelse af bestemmelserne i EU's markedsordning for frugt og grønt hos godkendte PO'er. Data og Analyse, Landbrugsstyrelsen, foretager udvælgelsen af PO'ens medlemmer og dennes aktioner, tidligere aktioner, som kontrollen skal omfatte.

### Ændringer siden sidst

Bekendtgørelse nr. 1098 af 1. juni 2021 om tilskud til producentorganisationer mv. under markedsordningen for frugt og grønt trådte i kraft d. 1. juli 2021 og ophævede den tidligere bekendtgørelse på området (nr. 752 af 29. maj 2020 om tilskud til producentorganisationer mv. under markedsordningen for frugt og grønt).

Den tidligere bekendtgørelse finder dog fortsat anvendelse for anerkendelse af producentorganisationer og godkendelse af driftsprogrammer, der er givet i medfør heraf.

I forbindelse med den ny bekendtgørelse er der udarbejdet en ny vejledning ("Vejledning om tilskud til producentorganisationer under markedsordningen frugt og grønt – Juni 2021"), som også trådte i kraft d. 1. juli 2021.

Af vejledningen fremgår, at hovedstrukturerne i PO-ordningen er uændrede. De væsentligste ændringer i vejledningen er foretaget som led i opdateringen af bekendtgørelsen og omhandler krav om uafhængighed mellem medlemmer af PO og leverandører samt mulighed for tilskud til andet end det billigste tilbud.

#### Uafhængighed (afs. 2 og 6.2.4.1 i vejledningen):

Som dokumentation for rimelige priser skal anvendes sammenlignelige tilbud, der er afgivet af leverandører med forskellige CVR-numre, der er uafhængige af hinanden og af PO'en og dens medlemmer.

Når PO'en indhenter to tilbud fra leverandører, skal de være uafhængige af hinanden og af PO'en og dens medlemmer, herunder også uafhængige af medlemmer, der har en økonomisk interesse i den investering, der gives tilbud på.

Med afhængighed menes, at der er et sammenfald af interesser mellem parterne. Det kan være økonomisk interesse (f.eks. virksomheder med samme ejer) eller personlig interesse (familie eller nære venner). I ansøgningen om tilsagn om tilskud skal ansøger oplyse, om tilbudsgiverne er uafhængige af ansøger og – efter ansøgers bedste overbevisning – uafhængige af hinanden.



Parter, som anses for afhængige, er eksempelvis:

- Virksomheder, der helt eller delvist er ejet af samme person eller personer
- En virksomhed, der ejer en anden virksomhed (f.eks. moder- og datterselskab)
- Øvrige koncernforbundne virksomheder
- Virksomheder, som har en bestemmende indflydelse i andre virksomheder (uden at de er ejet heraf eller koncernforbundne)
- Ægtefæller eller anden nærtstående familie
- Nære venskabelige forhold
- Ansættelsesforhold

Mulighed for tilskud til andet end det billigste tilbud (afs. 6.2.2 i vejledningen):

Når der foreligger to sammenlignelige tilbud kan der som udgangspunkt kun opnås tilskud til det billigste tilbud. Hvis der dog fremgår en velbegrundet begrundelse for at opnå tilskud til det dyreste af de to tilbud, kan der gives tilskud hertil. En velbegrundet begrundelse kan eksempelvis være, hvis det dyreste tilbud er fra samme fabrikant som nuværende ejet udstyr, og dermed gør samspillet mellem udstyret mere fordelagtigt. Det kan også være, at det dyrere tilbud skaber bedre arbejdsmiljø eller er nemmere og billigere at få serviceret fremadrettet samt eksempelvis at skaffe eventuelle reservedele til.

Krav om logbog fremgår af bek. § 23, stk. 3:

Der er nu angivet i bekendtgørelsen, at hvis en investering flyttes, udlånes eller udlejes, er det en betingelse, at der oprettes en logbog, som skal følge investeringen. Ved en ny lokation skal producentorganisationen have en opdateret kopi, hvor alle ændringer er noteret og opdateret.

Logbogen skal indeholde følgende:

- Investeringens lokalitet
- Hvem investeringen er udlånt eller udlejet til
- I hvilket omfang er investeringen udlånt
- Hvilke produkter investeringen anvendes til

I vejledningen er beskrevet uddybende krav til logbogen (afs. 5.6.1):



- Logbogen kan både være fysisk eller elektronisk i format, men skal altid følge den pågældende investering.
- Logbogen skal udfyldes af det medlem, som er i besiddelse af investeringen, og en opdateret kopi skal sendes til PO'en. I praksis skal der således være en logbog ved investeringen, og PO'en skal være i besiddelse af en kopi af logbogen.
- Logbogen skal indeholde informationer om, hvor investeringen flyttes hen, og hvem der har lånt eller lejet investeringen. Flytning af investeringer på et medlems bedrift, skal fremgå tilstrækkeligt tydeligt til, at investeringen kan lokaliseres ved logbogen. Eksempelvis kan en avlers bedrift være lokaliseret på forskellige matrikler, og det skal derfor fremgå af logbogen, såfremt investeringen flyttes på tværs af den samme avlers matrikler.
- Logbogen skal indeholde oplysninger om, hvilket omfang investeringen er anvendt, samt om alle produkter investeringen anvendes i sammenhæng med.
- Logbogen skal ved udlån eller udlejning indeholde information om den pågældende virksomhed, om hvilke produkter investeringen anvendes til, samt CVR-nr. og økologinummer.

### Oprettelse af kontrolsag i VAKS

Kontrolsagen oprettes i Vaks online med koden 5231\_ÅÅ, og den årgang som kontrollen finder sted i.

| Opgavekode | Kontrolopgave | Planår |
|------------|---------------|--------|
| 5231_19    | Driftfonde    | 2019   |

| Udtræksårsag               |                                                                           |                                     |
|----------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Udtræksårsag               | Beskrivelse                                                               | Bruges                              |
| PO Anerkend                | (DEL A) Anerkendelseskontrol hos PO                                       | <input checked="" type="checkbox"/> |
| PO Øk og Drift             | (DEL B) Driftsprogram og økonomi PO (Struktur og ref.oms)                 | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <b>Aktioner + ref oms</b>  | <b>(DEL D+) Kontrol af ref. omsætn. og gennemførte aktioner hos avler</b> | <input checked="" type="checkbox"/> |
| <b>Avler investeringer</b> | <b>(DEL D) Kontrol af investering ifh driftsprogrammet hos avler</b>      | <input checked="" type="checkbox"/> |
| PO investeringer           | (DEL C) Investeringer hos PO                                              | <input checked="" type="checkbox"/> |

Har kontrollen på stedet indeholdt mobile elementer, noteres stelnummeret e. lign. under fane 5 "Stel nr.". Vejledning til brug af VAKS Online som findes på Kontrolportalen.



### **Udtræksårsag**

Vælg mellem Aktioner + ref oms og Avler investeringer, alt efter om avleren/medlemmet er trukket ud til kontrol af både aktioner og referenceomsætning eller kun aktioner.

Kontrolgrundlaget aktiveres i WorkZone på det sagsnummer, som Vaks online danner ved oprettelse af kontrolsagen.

### **M-tid**

31208 – Driftsfonde

Aktivitet: 1- produktion

Underaktivitet: 203- Kontrol på stedet

### **Overtrædelseskategorier**

Hvis der konstateres mangler eller fejl i forbindelse med kontrolbesøget, skal det i VAKS markeres som en FJL sag. Det gøres på fane 1 "Besøgsdata". På forsiden skal efterfølgende angives, hvilken overtrædelseskategori denne fejl befinder sig i. De forskellige ordninger har forskellige kategorier. Der kan kun vælges én kategori, uanset om der er konstateret flere mangler eller fejl. Stil cursoren i feltet Overtrædelseskategori. Klik på [Ctrl] + [L] og mulighederne kommer frem.

Hvis der forekommer fejl, som ikke er kategoriseret, kontaktes Projektstøtteteamet.

### **Formål**

Før kontrolbesøget skal dokumenter vedrørende projektansøgningen, projektets godkendelse, ordningens bekendtgørelse, vejledning, tilsagn (herunder særlige støttebetingelser, der fremgår af tilsagnet), eventuelle senere ændringer af projektet, projektperiode, budget mv. læses igennem.

Som udgangspunkt skal alt, der kan kontrolleres administrativt, kontrolleres administrativt. Formålet med den fysiske er at kontrollere, at de oplysninger, der er indsendt til Landbrugsstyrelsen, kan genfindes på stedet, at kontrollere for uregelmæssigheder, der ikke kan kontrolleres ved administrativ kontrol, samt at se investeringen fysisk.

### **Udfyldelse af kontrolrapporten**

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 Projekttilskud (Team Markedsordninger), andre kontrollører, PO'en, udenforstående personer (f. eks. en revisor) kan forstå, hvorfor der er svaret som angivet, og hvad der er gjort for at kontrollere de enkelte punkter. Svaret må ikke formuleres, så der kan fremkomme tvivl om svaret, såsom "Jeg formoder...".



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. Hvis der dukker tvivlsspørgsmål op undervejs på kontrolbesøget, skal de beskrives i kontrolrapporten.

Der kan være tilfælde, hvor kontrolløren skal beskrive PO'ens forklaring i bemærkningsfeltet. Der kan også være nødvendigt at beskrive den fremgangsmåde, hvormed PO'en er kommet frem til en bestemt værdi eller konklusion, f.eks. ved gennemgang af IT-systemer, dokumentation, procedurer osv. Bemærkningsfeltet skal også benyttes, hvis PO'en har en anden opfattelse af spørgsmålet end Landbrugsstyrelsens tolkning.

Hvis kontrolløren i den konkrete sag ikke modtager oplysninger eller observerer forhold, som anført i kontrolinstruksen (f.eks. ved at ansøger eftersender dokumenter, som burde have været forelagt under kontrolbesøget), beskrives dette særskilt. Hvis observationen er væsentlig for konklusionen om kontrolresultatet, skal dette anføres.

### **Bilag**

Kontrolrapporten skal underbygges af bilag og det er vigtigt, at kontrolløren forklarer og beskriver, hvad de enkelte bilag indeholder. Som udgangspunkt skal ethvert bilag have en henvisning og forklaring i bemærkningsfeltet, og der skal være mindst et bilag for hvert spørgsmål. Notér gerne opklarende bemærkninger på bilagene, især hvordan et bilag kan relateres til andre bilag. Husk, at 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 organisationen efterfølgende kunne dokumentere, at den har fulgt proceduren f.eks. ved hjælp 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. Der kan vedhæftes filer i form af Excel-ark eller andet, men kontrolrapporten er først færdig, når alle bilag er noteret på bilagsfortegnelsen, og det er muligt for en udefrakommende at forstå, hvad der er konstateret ved kontrolbesøget.

### **Konklusion**

Kontrolløren skal vurdere, hvorvidt der er forhold, som har givet anledning til bemærkninger, før det konkluderes, om kontrollen ender med en OK-kontrolrapport. Det er ikke muligt at udarbejde en OK-kontrolrapport, hvis der har været forhold som har givet anledning til bemærkninger.





Kontrolløren skal ikke konkludere, hvilken endelig afgørelse, der skal træffes som følge af eventuel manglende overholdelse af regelgrundlaget, men kun observere og notere det konstaterede og, hvad PO'en/medlemmet har forklaret.

Eventuelle efterfølgende spørgsmål fra PO skal rettes til Kundeservice – ikke til kontrolløren.

## Kontrol på stedet

Kontrollen skal omfatte et kontrolbesøg på det sted, hvor den pågældende investering (aktion) gennemføres, eller, hvis aktionen er immateriel, et kontrolbesøg hos initiativtageren, medmindre der foreligger usædvanlige omstændigheder. I forbindelse med investeringer på individuelle bedrifter, der tilhører medlemmer af producentorganisationer, som er omfattet af den stikprøve, er det særlig vigtigt, at der aflægges mindst ét kontrolbesøg for at undersøge om investeringerne er gennemført<sup>1</sup>.

Kontrollen på stedet omfatter alle de forpligtelser, der påhviler PO'en eller sammenslutningen af PO'er, samt deres medlemmer eller datterselskaber, hvis det er relevant, og som det er muligt at kontrollere på tidspunktet for kontrolbesøget, og som ikke kunne være blevet kontrolleret under den administrative kontrol<sup>2</sup>.

Da investeringerne anvendes til produktionen, vil de ofte blive placeret på enkelte medlemmers bedrifter. De er grundlaget for den stikprøve, som udvælges til kontrol af Data og Analyse. For at opfylde forordningskrav om kollektivitet, skal investeringerne samlet være del af en plan, der omfatter et flertal af producentorganisationens medlemmer i løbet af driftsprogrammet. Det er PO'ens ansvar at planlægge aktionen og involvere medlemmerne som del af den samlede produktionsplanlægning.

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:

- A. Anerkendelseskriterierne er overholdt for det pågældende år<sup>3</sup>.
- B. Gennemførelsen af aktionerne og af deres overensstemmelse med det godkendte driftsprogram<sup>4</sup>.
- C. Ved et relevant antal aktioner: Om udgifterne er i overensstemmelse med EU-retten, og om de frister, der er fastsat deri, er overholdt<sup>5</sup>.
- D. 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

---

<sup>1</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 7, første afsnit

<sup>2</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5

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

<sup>4</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra b

<sup>5</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra c

afholdte udgifter dokumenteret ved hjælp af regnskabsbilag eller tilsvarende dokumenter<sup>6</sup>. Den afsatte produktions værdi kontrolleres på grundlag af det regnskabssystem, der er revideret og påtegnet i henhold til national ret<sup>7</sup>. Landbrugsstyrelsen kan derfor beslutte, at anmeldelsen af den afsatte produktions værdi skal godkendes på samme måde som regnskabsoplysningerne<sup>8</sup>. Kontrollen af anmeldelsen af den afsatte produktions værdi kan udføres, inden den relevante støtteansøgning fremsendes, men skal senest gennemføres, før støtten udbetales<sup>9</sup>.

- E. Medlemmernes fuldstændige levering af produkterne, levering af tjenesteydelser og rigtigheden af de anmeldte udgifter<sup>10</sup>.
- F. Kontrol i andet led af udgifter til tilbagekøb fra markedet, grøn høst og undladt høst<sup>11</sup>.

Medlemsstaterne kan beslutte at undlade at aflægge besøg, når det drejer sig om mindre aktioner, eller hvis der efter deres opfattelse er ringe risiko for, at betingelserne for at modtage støtte ikke er opfyldt, eller at investeringen ikke er gennemført. Den pågældende beslutning og begrundelsen herfor skal registreres<sup>12</sup>.

---

<sup>6</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra d

<sup>7</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 6, første afsnit

<sup>8</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 6, andet afsnit

<sup>9</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 6, tredje afsnit

<sup>10</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra e

<sup>11</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra f

<sup>12</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 7, andet afsnit

## SEKTION I

### GENERELLE OPLYSNINGER I KONTROLRAPPORTEN

#### 1.A Samlet konklusion

*Udfyldes af kontrollør*

| Kontrolresultat                             | JA | NEJ |
|---------------------------------------------|----|-----|
| 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. Der kan også være afsnit i kontrolrapporten, som sagsbehandler bør være opmærksom på.*

## 1.B Kontrolgrundlag og konstateringer

Udfyldes af kontrollør

|                                                                                                                                                                           | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Er oplysninger på det fremsendte kontrolgrundlag i overensstemmelse med den forelagte dokumentation, og er aktionerne gennemført som beskrevet med evt. senere ændringer? |    |     | <i>Hvis "Nej", angiv de punkter i rapporten, hvor der er uoverensstemmelser.</i>                                                                                            |
| Er alle faktiske udgifter tilskudsberettigede?                                                                                                                            |    |     | <i>Hvis "Nej", angiv, hvilke udgifter der ikke er tilskudsberettigede, og henvis til relevant punkt i kontrolrapporten, hvor problemstillingen er dokumenteret nærmere.</i> |

Hvis bemærkningen omhandler aktioner, hvilke?

| Aktionsnummer:<br>(PO'ens aktionsnummer angives) | Aktionsbeskrivelse/titel:<br>(PO'ens beskrivelse af aktionen angives) | Bemærkninger<br>(Angiv de specifikke punkter, der har givet anledning til bemærkning for hver enkelt aktion) |
|--------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                  |                                                                       |                                                                                                              |
|                                                  |                                                                       |                                                                                                              |
|                                                  |                                                                       |                                                                                                              |
|                                                  |                                                                       |                                                                                                              |

## 1.C Varsling og tidspunkt for kontrolbesøget

Udfyldes af kontrollør.

|                                         |                                                                                               |
|-----------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Varslingsdato:</b>                   | <i>Den dato medlemmet er blevet kontaktet for at blive gjort opmærksom på kontrolbesøget.</i> |
| <b>Dato for kontrolbesøg:</b>           | <i>Den dato kontrolbesøget finder sted.</i>                                                   |
| <b>Starttidspunkt for kontrolbesøg:</b> | <i>Det klokkeslæt kontrolbesøget starter på (ankomst hos medlemmet).</i>                      |
| <b>Sluttidspunkt for kontrolbesøg:</b>  | <i>Det klokkeslæt kontrolbesøget slutter på (afgang fra medlemmet).</i>                       |

## 1.D Deltagere i kontrolbesøget

Udfyldes af kontrollør.

|                                |                                                                                                                     |
|--------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Fra Landbrugsstyrelsen:</b> | <i>Navn/-e og stilling/-er på den eller de personer der deltager i kontrolbesøget fra Landbrugsstyrelsens side.</i> |
| <b>Repræsentant for PO:</b>    | <i>Navn/-e og stilling/-er på den eller de personer der deltager i kontrolbesøget fra PO'ens side.</i>              |

## 1.E Kontrol af aktioner/investeringer og referenceomsætning

| Medlemmet skal kontrolleres for:    | Afsnit i kontrolrapportens Sektion I (udfyldes af sagsbehandler) | Type aktion                    | Afsnit i kontrolrapportens Sektion II (udfyldes af kontrollør) | PROJTIL sætter X ved de relevante                                              |
|-------------------------------------|------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| Kontrol af transport af færdigvarer |                                                                  |                                | A                                                              | Er relevant, hvis avler er udtrykket til kontrol af referenceomsætning         |
| Kontrol af faktura og betaling      |                                                                  |                                | B                                                              | Udfyldes altid ved nye investeringer, men undlades ved tidligere investeringer |
| Aktioner fra driftsprogrammet 2020  |                                                                  | Aktioner og investeringer      | C                                                              |                                                                                |
|                                     |                                                                  | Rådgivnings- og kontrolaftaler | D                                                              |                                                                                |
|                                     |                                                                  | Nyttedyr, fælder og feromoner  | E                                                              |                                                                                |
| Tidligere aktioner                  | 1.F                                                              |                                | F                                                              |                                                                                |
| Brugt udstyr                        | 1.F                                                              |                                | C                                                              |                                                                                |
| Referenceomsætning                  | 1.E                                                              |                                | G                                                              |                                                                                |

### Referenceomsætning

|                                             |                                                                                                                                                                                |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Referenceomsætning og i hvilket periode/år: | <i>Hvis der er afkrydset, at kontrollen omhandler kontrol af referenceomsætning, så angiver Projekttilskud, Team Markedsordninger den eller de omsætningstal og år, som er</i> |
|---------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

|                                                                                |                                                                                                               |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>(kun relevant hvis medlem er udtaget til kontrol af referenceomsætning)</i> | <i>genstand for kontrollen. Herunder hvilken metode til beregning af referenceomsætning, der er benyttet.</i> |
|--------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

### 1.F Kontrolmateriale (bilagsoversigt over nyindkøbte, brugte og tidligere investeringer)

*Udfyldes af Projekttilskud, Team Markedsordninger*

| <b>PO_Aktion_Nr</b> | <b>Aktion_Nr</b> | <b>Investering</b> | <b>Ansoegt_AEndring_3</b> | <b>Anskaffelses-beløb</b> | <b>Program år</b> |
|---------------------|------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------|
|                     |                  |                    |                           | NY                        | 2020              |
|                     |                  |                    |                           | NY                        | 2020              |
|                     |                  |                    |                           | NY                        | 2020              |
|                     |                  |                    |                           | BRUGT                     | 2020              |
|                     |                  |                    |                           | BRUGT                     | 2020              |
|                     |                  |                    | Tidligere investering.    |                           | årstal            |
|                     |                  |                    | Tidligere investering.    |                           | årstal            |
|                     |                  |                    | Tidligere investering.    |                           | årstal            |

### 1.G Oplysninger om ordningen og medlemmet

*Udfyldes af Projekttilskud, Team Markedsordninger*

|                              |                                                                                                                                                 |
|------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Tilskudsordning</b>       | <i>Den ordning kontrollen omhandler.</i>                                                                                                        |
| <b>Forordning</b>            | <i>Angiv nummer, dato og titel for den forordning, som gælder for ordningen.</i>                                                                |
| <b>National Strategi</b>     | <i>Angiv nummer, dato og titel for den nationale strategi, som gælder for ordningen. Angiv link til den nationale strategi i Tilskudsguide.</i> |
| <b>Bekendtgørelse</b>        | <i>Angiv nummer, dato og titel for den bekendtgørelse, som gælder for ordningen. Angiv link til bekendtgørelsen.</i>                            |
| <b>Vejledning</b>            | <i>Angiv den vejledning(er), som gælder for ordningen. Angiv link til vejledning(er).</i>                                                       |
| <b>Sagens journalnummer</b>  | <i>Sagens journalnummer – fremgår af kontrolgrundlag.</i>                                                                                       |
| <b>Producentorganisation</b> | <i>Angiv producentorganisationens navn.</i>                                                                                                     |

|                        |                                                                                                      |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Medlemmets navn</b> | <i>Projekttilskud, Team Markedsordninger angiver medlemmets navn – fremgår af kontrolmaterialet.</i> |
|------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|                           |                                                                                                        |
|---------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Medlemmets nummer</b>  | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver medlemmets nummer – fremgår af kontrolmaterialet.</i>  |
| <b>Medlemmets adresse</b> | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver medlemmets adresse – fremgår af kontrolmaterialet.</i> |
| <b>Postnummer</b>         | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver postnummeret.</i>                                      |
| <b>Telefon</b>            | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver telefonnr. til kontaktperson.</i>                      |
| <b>E-mail</b>             | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver e-mail.</i>                                            |
| <b>CVR/CPR nr.</b>        | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver CVR-nr.</i>                                            |
| <b>Kontaktperson</b>      | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver i denne rubrik navnet på kontaktperson.</i>            |

### 1.H Oplysninger om driftsprogram

*Udfyldes af Projektilskud, Team Markedsordninger*

|                                                                                                     |                                                                                                                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Dato for godkendelse af driftsprogram i Landbrugsstyrelsen</b>                                   | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver dato for godkendelse i Landbrugsstyrelsen.</i>                 |
| <b>Periode for driftsprogram</b>                                                                    | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver dato for driftsprogramperioden</i>                             |
| <b>Dato for godkendelse af driftsprogramåret, herunder evt. godkendelser af ændringsanmodninger</b> | <i>Projektilskud, Team Markedsordninger angiver dato for, hvornår godkendelse er opnået for driftsprogram.</i> |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p><b>Bemærkninger til brug for kontrollen:</b></p> <p><i>Udfyldes af Projektilskud, Team Markedsordninger, hvis der er særlige observationer kontrolløren skal være opmærksom på.</i></p> <p><i>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.</i></p> |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

## SEKTION II

### SPECIFIKKE SPØRGSMÅL I KONTROLRAPPORTEN

#### A. Kontrol af transport af færdigvarer<sup>13</sup>

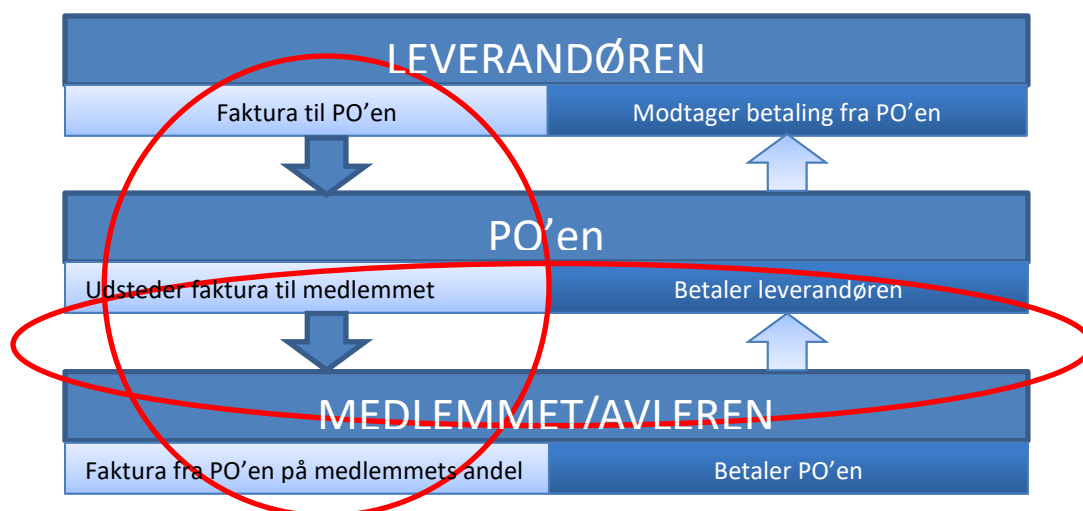
Afsnit A skal kun udfyldes, hvis der er referenceomsætningskontrol hos medlemmet.

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>Forefindes der dokumentation for, hvem der finansierer transporten?</b> | <i>Vedlæg dokumentation for hvorledes transporten finansieres: regnskabsbilag o.a.</i>               |

#### B. Kontrol af faktura og betaling



Fakturakontrollen af aktioner /investeringer er dobbelt. Hos medlemmet/avler, skal der kontrolleres for faktura/ betalingsforholdet mellem PO'en og avleren. I kontrol af PO bliver leverandør-/PO-forholdet kontrolleret.

<sup>13</sup> BEK nr. 1337 af 27. november 2018, § 20, stk. 2, nr. 4

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.

Det skal fremgå tydeligt, at alle punkter i kontrolinstruksen er kontrolleret for hver enkelt aktion, der er udtaget til kontrol. Bagest i kontrolrapporten er et hjælpeskema, hvis der er mere end to aktioner, så hver enkelt af de udtrukne aktioner gennemgås. Hver tabel skal udfyldes med resultaterne af kontrollerne af hver enkelt aktion (under punktet "punkter, der har givet anledning til bemærkninger").

*Hvis der er mere end to materielle udgifter kan hjælpebilaget bagest i kontrolrapporten benyttes, og resultatet med bemærkninger skal skrives ind i skemaet.*

| Nr. | Spørgsmål                                                                                             | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| b.1 | <b>Kan medlemmet fremvise en leverandørfaktura for investeringen?</b>                                 |    |     | <i>Du skal anmode om investeringens faktura. Medlemmet kan have en kopi af fakturaen.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| b.2 | <b>Er leverandørfakturaen troværdig?</b>                                                              |    |     | <i>Er der tale om kopi eller en original – det er PO'en som ligger inde med originalen.<br/>Er fakturaen ægte – hvis du er i tvivl om ægtheden, så kan du ringe til leverandøren og undersøge, hvorvidt fakturadato, kontonummer, fakturanummer, etc. stemmer overens med leverandørens oplysninger.<br/>Det skal sikres, at medlemmet/PO'en ikke har justeret fakturaen til at stemme overens med egne oplysninger eller andre konti.<br/>En troværdig faktura skal være udspecificeret i overensstemmelse med bilag 1. Du skal ikke kontrollere fx datoer, da det er en del af den administrative kontrol. Bilag I er en beskrivelse af kravene til en faktura.</i> |
| b.3 | <b>Stemmer faktura og aktion overens?</b>                                                             |    |     | <i>Du skal kontrollere, at investeringen og fakturaen stemmer overens. Hvis der er tale om, at fakturaen lyder på et bestemt mærke med et bestemt antal hestekræfter eller modeltype, så skal den fysiske investering stemme overens.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| b.4 | <b>Kan medlemmet fremvise en faktura på sin andel af investeringen (fakturaen fra PO til medlem)?</b> |    |     | <i>Medlemmerne medfinansierer driftsfonden og dermed investeringerne. Medlemmernes finansielle bidrag til driftsfonden/investeringen skal derfor kontrolleres<sup>14</sup>.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

<sup>14</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra d

|     |                                                                                                             |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                             |  | <p><i>Er de afholdte udgifter, som PO'en søger støtte til i overensstemmelse med de regnskabsbilag, som foreligger fra PO og hos medlemmet?</i></p> <p><i>Følgende skal kontrolleres:</i><br/> <i>Dokumentation for opkrævning for betaling fra PO til medlem. Det kan være en form for faktura, hvoraf det fremgår at et givent medlem erlægger et beløb svarende til den medfinansiering som investeringen kræver.</i><br/> <i>Regnskabssystemet hos medlemmet samt medlemmets kontoudtog.</i><br/> <i>Medlemmet skal have indbetalt sit individuelle bidrag til driftsfondens konto.</i><br/> <i>Bidraget skal fremgå direkte af medlemmets kontoudtog, og beløbet skal stemme overens med det beløb, som figurerer i medlemmets regnskab.</i><br/> <i>Du skal kontrollere, at medlemmet via sin konto har indbetalt et beløb svarende til det som, reglerne siger at medlemmet skal. Du skal sikre, at der er indbetalt et reelt beløb via en transaktion til driftsfondens konto – det må under ingen omstændigheder være indbetalt til PO'ens konto.</i><br/> <i>(Reglerne kommer fra § 27, stk. 2 i BEK fra 2018: Vedrørende finansiering af udstyr placeres på medlemmets bedrift. Der er forskel på finansiering af konventionelle og økologiske investeringer:</i><br/> <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> <br/> <i>Hvis kontrollen giver anledning til et nej, beskriv da uoverensstemmelsen.</i></p> |
| b.5 | <b>Har medlemmet betalt fakturaen (betaling fra medlem til driftsfond)?</b>                                 |  | <i>Det skal kunne konstateres, at medlemmet har overført sin betaling til driftsfondens konto.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| b.6 | <b>Er de anmeldte udgifter blevet afholdt til aktioner, som er i overensstemmelse med driftsprogrammet?</b> |  | <i>Du skal kontrollere om aktionen er gennemført som beskrevet i projektbeskrivelse/aktionsbeskrivelse med evt. senere godkendte ændringer.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |

|  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  | <p><i>Ved at gennemlæse projektbeskrivelsen og sammenligne med investeringen, så skal det kunne lade sig gøre at vurdere, hvorvidt PO'en har gennemført aktionen i overensstemmelse med formålet.</i></p> <p><i>Investeringerne og projektbeskrivelsen skal passe sammen – hvis der er fejl eller mangler, så skal dette registreres. Et eksempel på en uoverensstemmelse kunne være, at medlemmet har investeret i en større og dyrere maskine end der står i projektbeskrivelsen, eller har fået tilsluttet flere elementer end beskrevet i projektbeskrivelsen.</i></p> <p><i>Læg især mærke til, hvorvidt der fx er påsat andre delelementer. Der kan fx være tale om, at 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 og kontrolleres. Investeringen vil ikke være støtteberettiget, hvis disse ledsageinvesteringer ikke er påsat redskabet.</i></p> <p><i>Hvis du observerer, at investeringen ikke er påsat redskabet, så vil dit svar være "NEJ" – det kan ikke lade sig gøre at få forevist investeringen et andet sted eller påsat en anden investering. En ledsageinvestering skal være påsat den investering som den er påregnet.</i></p> <p><i>Hvis nej, opgør – hvis muligt - de udgifter, som ikke er i overensstemmelse med driftsprogrammet. Beskriv endvidere den konstaterede uoverensstemmelse.</i></p> |
|--|--|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

Kontrollørens evt. uddybende bemærkninger til F:

### **C. Besigtigelse af materielle investeringer hos medlemmerne**

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

| Nr. | Spørgsmål                                                         | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|-------------------------------------------------------------------|----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| c.1 | <b>Er aktionen placeret som oplyst af PO'en<sup>15</sup>?</b>     |    |     | <p><i>Du skal kontrollere, om de udtrukne materielle aktioner fra listen 1.F er placeret som oplyst af producentorganisationen.</i></p> <p><i>Der skal konstateres om investeringen befinder sig på medlemmets matrikel).</i></p> <p><i>Hvis der svares nej, oplys da adressen på placeringen for det fysiske aktiv.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| c.2 | <b>Fungerer aktionen/investeringen som den skal<sup>16</sup>?</b> |    |     | <p><i>Hvis nej, angiv årsag til evt. manglende funktion.</i></p> <p><i>Er investeringen aktiv – investeringen skal fungere og kunne startes op. Den skal have et formål – den må fx ikke være pakket sammen og være placeret på en hylde – i så fald har den ingen værdi og vil ikke være støtteberettiget, da den således ikke er i overensstemmelse med projektbeskrivelsen.</i></p> <p><i>Det er vigtigt at investeringen er blevet anvendt/anvendes. Der kan i visse tilfælde være tale om, at producentorganisationerne foretager proforma-investeringer, og dette er ikke tilladt, da investeringen dermed ikke bidrager til at nå målet med programmet eller National Strategi.</i></p> <p><i>Investeringen skal ligeledes kunne fungere – test i givet fald om investeringen kan anvendes, fx startes op.</i></p> <p><i>Er der krav om ledsageinvestering, skal dette også kontrolleres, da investering ellers ikke er støtteberettiget, f.eks. GPS til styring. En ledsageinvestering skal være påsat den investering, som den er påregnet.</i></p> |
| c.3 | <b>Har aktionen/investeringen et stelnummer?</b>                  |    |     | <p><i>Hvis det ikke er muligt at finde et stelnummer, angiver kontrolløren dette.</i></p> <p><i>Kontrollér, at investeringen har et unikt stelnummer på selve investeringen. Hvis investeringen har et stelnummer, viser undersøgelsen af maskinens stelnummer, at dette er et autoriseret stelnummer?</i></p> <p><i>Registrer stelnummeret, hvis der er et på investeringen.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>15</sup> KFO 2017/891, art. 31, stk. 5 og 7

<sup>16</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra b

|     |                                                                                                                      |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| c.4 | <b>Hvis investering har et stelnummer, stemmer det så overens med fakturaen?</b>                                     |  | <p><i>Sammenlign faktura med investering. Der kan være noteret et stelnummer på fakturaen, og det skal så stemme overens med det, der findes på investeringen.</i></p> <p><i>Hvis investeringen ikke har et stelnummer, skrives "ikke relevant" (IR).</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| c.5 | <b>Er der foretaget aktioner inden for miljø – miljøforanstaltninger, miljøaktioner og miljøeffekt<sup>17</sup>?</b> |  | <p><i>Dette er relevant for investeringer og aktioner med dokumenteret miljøeffekt. Støtteberettigelsen er afhængig af at miljøeffekten fremgår af bilag 2 (Miljøpositivliste for PO-driftsprogrammer).</i></p> <p><i>Mindst 10 procent af driftsfonden skal over programperioden anvendes til miljøforanstaltninger fordelt på forskellige miljøaktioner. Disse inddeles i følgende tre kategorier:</i></p> <p><i>Miljøaktioner baseret på økologisk dyrkning.</i></p> <p><i>Investeringer til fordel for miljøet.</i></p> <p><i>Andre aktioner til fordel for miljøet.</i></p> <p><i>(National Strategi s. 58-61).</i></p> <p><i>Dokumenteret miljøeffekt drejer sig om: reduktion af energiforbrug, næringsstofforbrug, pesticidforbrug, vandforbrug, udvikling af den økologiske produktion samt miljø og klimavenlig produktion (Bilag 2 til BEK nr. 1337 af 27/11/2018).</i></p> |
| c.6 | <b>Er der foretaget miljøaktioner baseret på økologisk dyrkning?</b>                                                 |  | <p><i>Som udgangspunkt skal økologiregelsættet overholdes, jf. forordningen EU nr. 1305/2013, artikel 29.</i></p> <p><i>De enkelte investeringer i teknologi, produktionssystemer og rådgivning, skal anvendes på en måde så de kan identificeres som miljøaktioner.</i></p> <p><i>Støtten kan maksimalt udgøre 50 procent af de afholdte udgifter. Dog kan aktioner og investeringer, der er særlig nødvendige for den økologiske dyrkning, herunder rådgivning og indkøb af plante- og frømateriale, give en forhøjet støtte på 60 procent.</i></p> <p><i>Hvilke investeringer dette drejer sig om, fremgår af miljøpositivlisten i bilag 2, under afsnittet Teknologi til økologisk produktion.</i></p> <p><i>Kontrollen består i at se omfanget af investering og aktion; fx oversigt over omfattede arealer, produktion, og deltagere med kopi af økologificering.</i></p>        |

<sup>17</sup> KFO 2017/891, art. 57 og KFO 2017/892, art 21, stk. 3, litra a

|     |                                                                                                                                 |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                 |  | (National Strategi s. 59).                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| c.7 | <b>Anvendes investeringen primært og mere end 50 pct. til de produkter som aktionen er godkendt i forhold til<sup>18</sup>?</b> |  | <p><i>Er der risiko for, at investeringen anvendes mere til produkter som den ikke er godkendt til<sup>19</sup> end til godkendte produkter?</i></p> <p><i>De anerkendte produktkoder står i PO'ens struktur. Den relevante liste er vedhæftet kontrolsagen i WorkZone.</i></p> <p><i>Der kan være tale om at fx sorteringsmaskine står et sted, hvor den både kan anvendes til gulerødder og kartofler, der kan også være tale om, at en gaffeltruck anvendes både til flytning af løg og kartofler, der kan være tale om, at en marksprøjte anvendes både til korn/majs og samtidig selleriproduktion.</i></p> <p><i>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.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| c.8 | <b>Er der foretaget investeringer til fordel for Miljøet?</b>                                                                   |  | <p><i>Der ydes støtte til miljøaktioner, som på forskellig vis medfører dokumenterede fordele for miljøet. Aktionens støtteberettigelse afhænger af, at PO'en følger de anvisninger/specifikationer, der er angivet i Miljøpositivlisten og altså bidrager til reduktion af energiforbrug, næringsstofforbrug, pesticidforbrug, vandforbrug, udvikling af den økologiske produktion samt miljø og klimavenlig produktion (Bilag 2 til BEK nr. 752 af 29/5/2020).</i></p> <p><i>De støtteberettigede investeringer skal bidrage til at mindske produktionsinput, emission af forurenende stoffer og affald fra produktionsprocessen.</i></p> <p><i>Investeringen/aktionen kan også medføre at fossile energikilder erstattes af vedvarende energikilder eller at de miljømæssige risici, der er forbundet med anvendelsen af visse former for produktionsinput, herunder plantebeskyttelsesmidler eller gødning, reduceres.</i></p> <p><i>I Kommissionens gennemførelsesforordning (EU) 2017/892, artikel 3, stk. 3, litra e beskrives disse aktioner også som ikke-produktive investeringer, der</i></p> |

<sup>18</sup> KFO 2017/891, art. 31, stk. 4

<sup>19</sup> KFO 2017/891, art. 31, stk. 4



|      |                                                                         |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|------|-------------------------------------------------------------------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                         |  | <p>er nødvendige for at nå målene i forbindelse med en forpligtelse til at drive miljø- og klimavenligt landbrug eller økologisk landbrug, navnlig når disse mål vedrører beskyttelse af levesteder og biodiversitet. Der skal dokumenteres for antal deltagere, omfattede arealer og produkter, kopi af faktura, dokumentation for at aktionen er gennemført som godkendt samt dokumentation for betaling. (National Strategi s.59-60).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| c.9  | <b>Er der foretaget andre aktioner til fordel for miljøet?</b>          |  | <p>Andre aktioner til fordel for miljøet, herunder aktioner, der ikke har direkte eller indirekte forbindelse til en bestemt parcel, men som er knyttet til frugt- og grøntsagssektoren, forudsat at de bidrager til jordbundsbeskyttelse, vand- eller energibesparelser, forbedring eller bevarelse af vandkvalitet, beskyttelse af levesteder eller biodiversitet, modvirkning af klimaændringer og reduktion eller forbedret forvaltning af affald. For hver foranstaltning skal følgende angives: Begrundelse for foranstaltningen baseret på dens miljøpåvirkning samt den eller de specifikke forpligtelser, den medfører. Kontrollen består af:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-oversigt over deltagere og omfattede arealer/produktion.</li> <li>-Kopi af faktura.</li> <li>-Dokumentation for at aktionen er gennemført som godkendt.</li> <li>-Dokumentation for betaling.</li> </ul> <p>(National Strategi s. 60-61).</p> |
| c.10 | <b>Har investeringen været anvendt af andre medlemmer<sup>20</sup>?</b> |  | <p>Der stilles i forordningen krav om, at PO'erne har fælles aktiviteter, jf. art. 152, stk. 1, litra b i 1308/2013. Det betyder ikke, at investeringer i høj grad skal være kollektive jf. forordningen, men den National Strategi og Vejledningen beskriver at investeringerne skal stå til rådighed for alle medlemmer. I dette felt kontrollerer vi, om de udtrukne materielle aktioner, kan være eller er en del af kollektiviteten. De følgende spørgsmål drejer sig derfor om kollektiviteten.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

<sup>20</sup> KFO 2017/891, art. 25, stk. 2 og art. 16, stk. 3, litra b

|  |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|  |  |  | <p><i>Er det muligt for alle medlemmer at anvende investeringen?</i></p> <p><i>Hvilken strategi er valgt for netop denne investering?</i></p> <p><i>Har andre medlemmer anvendt investeringen?<br/>Hvordan registreres det, når investeringen benyttes af andre medlemmer?<br/>Registrering må gerne være elektronisk.</i></p> <p><i>Er det rent praktisk muligt at stille den konkrete investering til rådighed for andre medlemmer eller er det ikke muligt?<br/>Hvis investeringen i øvrigt lever op til det af Landbrugsstyrelsen godkendte, men ikke opfylder disse krav til kollektivitet, skal dette bemærkes. Dette vil ikke nødvendigvis betyde, at der er tale om en ikke-ok rapport. Dette kræver dog, at forholdet kan forklares.</i></p> <p><i>Hovedformålet med markedsordningen for frugt og grønt er, at udbuddet koncentrerer gennem producentorganisationerne for at styrke producenternes markedsposition over for aftagerne. Producentorganisationerne kan vælge at koncentrere udbuddet og afsætningen af de af medlemmernes produkter, som producentorganisationerne er anerkendt for<sup>21</sup>. Målet er, at producentorganisationens medlemmer står sammen som en kollektiv enhed<sup>22</sup> eller har fælles aktiviteter.</i></p> <p><i>For yderligere info om emnet gælder følgende:</i></p> <p><i>National Strategi, s. 46-47 og 50-51, aktion 1.1, 2.2. Hvis investeringen flyttes, udlånes eller udlejes, skal PO'erne anvende en logbog. Ved starten af hvert kalenderår, registreres det i logbogen, hvor maskinen er placeret, hvem der anvender den, samt alle produkter den anvendes i sammenhæng med. Flyttes, udlånes eller udlejes maskinen i årets løb, opdateres logbogen.</i></p> <p><i>For at opfylde forordningskrav om kollektivitet skal investeringerne være del af en samlet plan, der omfatter et flertal af producentorganisationens</i></p> |
|--|--|--|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

<sup>21</sup> RFO 1308/2013, art. 152, stk. 1, litra c

<sup>22</sup> RFO 1308/2013, art. 152, stk. 1, litra b

|      |                                                                                                     |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                     |  | <p>medlemmer i løbet af driftsprogrammet. Det er PO'ens ansvar at planlægge aktionen og involvere medlemmerne som del af den samlede produktionsplanlægning. Alle medlemmer skal have adgang til at deltage i driftsprogrammernes investeringer, og det skal ske ud fra en kollektiv betragtning. Investeringerne tilhører PO'en, og et medlem, der medfinansierer med et individuelt bidrag, skal, hvis investeringen placeres på medlemmets bedrift, attestere, at investeringen er PO'ens ejendom, og at investeringen står til rådighed for andre medlemmer.</p>                                                                                                                                       |
| c.11 | Hvis investeringen har været anvendt af andre medlemmer: Er der oprettet og vedligeholdt en logbog? |  | Se instruktionen ovenfor                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| c.12 | Er udstyret købt nyt og ikke brugt <sup>23</sup> ?                                                  |  | <p>Et tjek af, om der søges om udbetaling af tilskud til brugt udstyr, idet dette i henhold til bilag III i forordning 2017/891 kan være ikke-støtteberettiget. Brugt materiel, der er erhvervet med EU-støtte eller national støtte inden for de foregående syv år, er ikke støtteberettiget.</p> <p>Det er således ikke "generelt 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 syv år.</p> <p>Hvis kontrolløren allerede – ud fra oplysninger fra Projekttilskud om den pågældende investering – er informeret om, at investeringen er indkøbt som brugt, er spørgsmålet ikke relevant.</p> |
| c.13 | Foreligger der dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom <sup>24</sup> ?                 |  | <p>Ejendomsforbeholdserklæring/ejererklæring</p> <p>Mærket</p> <p>Andet</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |

<sup>23</sup> KFO 2017/891, Bilag III stk. 7

<sup>24</sup> KFO 2017/891, art. 31, stk. 5 og 7

Bemærkninger til c.10:

*Før en investering tages i brug, udarbejdes en dokumentation for at investeringen er PO'ens ejendom.*

*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:*

- investeringsbeløb*
- investeringens placering*
- medlemsnummer*
- medlemmets CVR-nummer*
- erklæring om, at kravene i PO-ordningen overholdes*
- PO'ens identifikationsnummer*
- angivelse af investeringens betegnelse, stelnummer, typenummer m.m. på udstyret*
- ejererklæringens varighed*

*Medlemmet skal kunne fremvise en form for dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom. Det kan være en ejendomsforbeholdserklæring, hvor både medlem og PO har skrevet under på, at alle parter er indforstået med, at det er PO'ens ejendom, til investeringen er fuldt afskrevet.*

*PO'en skal sikre, at investeringen forbliver deres ejendom, også selvom der evt. sker en konkurs. Hvordan sikres dette – er investeringen evt. tinglyst eller andet? Det må ikke være muligt for udefrakommende at få pant i investeringen.*

*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, at ejendommen ikke giver mening uden netop denne investering, hvis investeringen ikke giver mening at flytte, etc.*

*Investeringen må med andre ord ikke være omfattet af tinglysningslovens § 37 og § 38 som bevirker at investeringerne kan tilhøre ejendomme/bedriften og ikke PO'en.*

*I det omfang en tilskudsberettiget investering, placeres på en fast ejendom der er omfattet af tinglysningsloven §§ 37-38, skal PO'en sikre, at investeringen ikke bliver omfattet af nævnte bestemmelser.*

*Ved kontrollen skal bare én form for identifikation være til stede, for at det er et ok-punkt.*

|      |                                              |                                                                                                |
|------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| c.14 | Der skal vedlægges billede/-r af materiellet | <b>Opret et fotoalbum (PowerPoint) og vedhæft de billeder, som er taget v. kontrolbesøget.</b> |
|------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|

#### D. Rådgivnings – og kontrolaftaler

Hvis aktionen er udtrykt til kontrol for en given avler, er det på baggrund af PO'ens oplysning om deltagelse, og aktionen skal derfor kontrolleres hos avleren. For den enkelte avler gælder den rammeaftale, som PO'en har indgået med konsulentvirksomheden.

Hvis aktionen ikke udføres hos medlemmet, men fx som en kvalitetskontrol på PO'ens matrikel er det vigtigt, at kontrollere hvorvidt medlemmet er bevidst om denne kontrol – fx har modtaget respons fra PO'en om kvaliteten af produkterne. Medlemmet kan have modtaget kontrolrapporter i forhold til produkternes kvalitet eller anden dokumentation for udført kontrol i forhold til rammeaftalen med konsulentvirksomheden.

*Udfyldes kun, hvis Projekttilskud, Team Markedsordninger har anmodet om kontrol af Rådgivnings- og kontrolaftaler, jf. pkt. 1.F:*

| Nr. | Spørgsmål                                                                         | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------|----|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| d.1 | <b>Kan medlemmet fremvise leverandørfaktura for ydelsen/rådgivningstjenesten?</b> |    |     | <p><i>Investeringen skal være underbygget af en rammeaftale/formålsbeskrivelse med leverandøren</i></p> <p><i>Både det realiserede beløb mellem leverandørfaktura og rammeaftale skal stemme overens, men også indholdet på faktura mht. ydelse og beløb samt rammeaftale skal stemme overens. Det skal fremgå af rammeaftalen, hvilke ydelser der forventes leveret, og det skal fremgå af fakturaen, hvilke ydelser der er leveret.</i></p> <p><i>Rammeaftalens indhold skal stemme overens med fakturaen. Det er nødvendigt at anmode om at se alle fakturaer, og kontrollere at indholdet af disse stemmer overens med rammeaftalen.</i></p> <p><i>Er faktura først betalt efter levering af ydelsen (jf. h.3)?</i></p> <p><i>Leverandøren er her en konsulent/rådgiver.</i></p> |
| d.2 | <b>Kan medlemmet fremvise en faktura på sin andel af investeringen?</b>           |    |     | <p><i>Kontroller om medlemmet har modtaget en faktura for sin andel, dvs. en faktura fra PO til medlemmet.</i></p> <p><i>§ 27 i bekendtgørelse nr. 7527 af 29/5/2020 beskriver, hvor stor en del medlemmerne selv skal finansiere for hhv. konventionelle og økologiske aktioner. Og af sidste punkt fremgår det at, 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.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                          |

|     |                                                                                             |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| d.3 | <b>Har medlemmet betalt sin andel?</b>                                                      |  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| d.4 | <b>Foreligger der dokumentation for, at der har været besøg i henhold til rammeaftalen?</b> |  |  | <i>Der udarbejdes som regel rapporter/journaler i forbindelse med hvert rådgivningsbesøg. Er det muligt at genfinde samtlige journaler/rapporter i underskrevet tilstand fra leverandør og medlem. Anmod om at se journaler/rapporter for leveret ydelse. Der kan være tale om mange journaler og rapporter, men de skal alle ses efter, og det skal registreres, hvis der ikke er overensstemmelse mellem rammeaftale, faktura og rapport/journal. Såfremt medlemmet ikke kan fremvise en journal/rapport, skal der anmodes om en anden form for dokumentation for gennemførslen af den afholdte ydelse. Det kan for eksempel være en e-mail fra konsulenten. Hvis rådgivningen kun har været mundtligt overleveret, anføres dette.</i> |
| d.5 | <b>Er journaler/rapporter dateret?</b>                                                      |  |  | <i>Journaler og rapporter skal være dateret. Rapporter/journaler er dokumentation for at ydelsen er leveret.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
| d.6 | <b>Stemmer dateringerne overens med fakturerings- og betalingsdatoen?</b>                   |  |  | <i>Dateringen skal stemme overens med fakturerings- og betalingsdato. Dvs. en betaling kan først finde sted efter leveringen af ydelsen er sket.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| d.7 | <b>Stemmer indhold af journaler/rapporter overens med rammeaftalen?</b>                     |  |  | <i>Er det tydeligt at se, hvilke ydelser leverandøren har ydet og har leverandøren underskrevet? Rammeaftalen skal stemme overens med rapporter/journaler og det skal fremgå af fakturaen, at rammeaftalen er overholdt. Kontrollér endvidere, at rammeaftalerne ikke bare er en copy/paste – dokumentationen kan dermed være opdigtet. De enkelte journaler/rapporter skal helst adskille sig individuelt.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| d.8 | <b>Kan rammeaftalens bilag genfindes ved medlemmet?</b>                                     |  |  | <i>Revisionsaftalens fakturaer er en del af kontrolgrundlaget. Er det muligt, at genfinde de samme fakturaer ved medlemmet?</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
| d.9 | <b>Forefindes der udfyldte besøgsrapporter eller afrapporteringsskemaer ved medlemmet?</b>  |  |  | <i>I forbindelse med konsulentaftalerne skal der udarbejdes en besøgsrapport, som dokumenterer konsulentens arbejde hos medlemmet.</i>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |

## E. Nyttedyr, fælder og feromoner

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

Det er muligt at opnå støtte til nyttedyr, fælder og feromoner i forbindelse med mere miljøvenlig produktion<sup>25</sup>.

| Nr. | Spørgsmål                                                                                                | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| e.1 | <b>Hvilket/hvilke produkter har medlemmet?</b>                                                           |    |     | <i>Angiv produkt/produkter:<br/>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>For en senere evaluering af investeringen, så skal producentorganisationen have en fuld fortegnelse over, hvor store arealer og hvor mange nyttedyr, fælder og feromoner der anvendes. Listen skal være fordelt per produkt, som produceres på det givne areal. Det kan for eksempel være hvor store udgifter der er til feromoner i en 4 ha æbleplantage.</i> |
| e.4 | <b>Måles investeringens effekt/indikatorer i overensstemmelse med Vejledningen<sup>26</sup>?</b>         |    |     | <i>PO'en skal registrere effekterne af investeringerne/aktionerne/foranstaltningerne i overensstemmelse med retningslinjerne i vejledningen for anvendelse af nyttedyr.</i>                                                                                                                                                                                       |

<sup>25</sup> KFO 2017/891, Bilag III, stk. 1

<sup>26</sup>

[https://lbst.dk/fileadmin/user\\_upload/NaturErhverv/Filer/Tilskud/Projekttilskud/Gartnerier/Vejledning\\_om\\_tilskud\\_til\\_producentorganisationer\\_under\\_mar\\_kedsordningen\\_for\\_frugt\\_og\\_groent\\_juni\\_2020.pdf](https://lbst.dk/fileadmin/user_upload/NaturErhverv/Filer/Tilskud/Projekttilskud/Gartnerier/Vejledning_om_tilskud_til_producentorganisationer_under_mar_kedsordningen_for_frugt_og_groent_juni_2020.pdf)

## F. Kontrol af tidligere aktioner

Udfyldes kun hvis gamle aktioner er udtaget til kontrol

|     |                                                                               | JA | NEJ | Bemærkninger                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------|----|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| f.1 | <b>Forefindes den gamle aktion endnu i funktionel stand på stedet?</b>        |    |     | <i>Du skal ved kontrollen af gamle aktioner kontrollere, at denne findes i fuld funktionel stand på stedet. Du skal fotodokumentere aktionen.</i><br><br><i>Hvis NEJ, så spørg ind til om aktionen er solgt eller fornyet.</i>                                                                                                                                                         |
| f.2 | <b>Genfindes der en opdateret logbog e.l. for den gamle aktion på stedet?</b> |    |     | <i>Der er fortsat krav om at aktionen skal deles og anvendes af flere medejere. Dette skal dokumenteres i form af en logbog e.l. som skal fremvises.</i><br><i>Logbogen/dokumentationen skal dokumentere aktionens fysiske placering og hvem som har anvendt den.</i><br><br><i>Du skal ikke fotodokumentere at logbogen/dokumentationen findes, men angive her om du har set den.</i> |
| f.3 | <b>Foreligger der dokumentation på, at investeringen er PO'ens ejendom?</b>   |    |     | Ejendomsforbeholdserklæring/Ejererklæring                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|     |                                                                               |    |     | Mærket                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|     |                                                                               |    |     | Andet                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |

|                                                |  |
|------------------------------------------------|--|
| <b>Fotodokumentation af tidligere aktioner</b> |  |
|------------------------------------------------|--|



## G. KONTROL AF MEDLEMMETS REFERENCEOMSÆTNING<sup>27</sup>

*Udfyldes kun, hvis Projekttilskud, Team Markedsordninger 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.

Omsætningspecifikationen 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.

PO'ens referenceomsætning består af den værdi, som PO'en har registreret som solgt. PO'ens registrering er 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. Det skal sikres, at der i omsætningen ikke indgår omsætning fra andre ikke-godkendte produkter<sup>28</sup>.

Opgørelsen 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.)

<sup>27</sup> KFO 2017/892, art. 27, stk. 5, litra d og stk. 6

<sup>28</sup> KFO 2017/891, art. 22, stk. 1

- Varesalg fra PO-medlemmer som ikke er medlemmer af driftsfonden.

Kontospecifikationen 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. En udfyldende liste over godkendte VMP produkter kan ses i kontrolinstruks B (bilag 1).

Kontrol af VMP betragtes som en hovedkontrol og såfremt PO'en opgiver en kunstig høj referenceomsætning, vil det betragtes som svig.

Jo højere en VMP PO'en kan fremvise – jo højere støttegrundlag. PO'en kan derfor have en god grund til, at forhøje VMP kunstigt. Det er derfor vigtigt at kunne konstatere, at PO'en har udregnet referenceomsætningen på korrekt grundlag, og har et system, der gør det muligt at kontrollere VMP.

### **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**

Du vil som kontrollør komme ud for, at medlemmernes regnskab er opbygget forskelligt. Set fra en kontrols synspunkt, er det 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 har du mulighed for at 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 du som kontrollør summere alle afregninger fra PO'en, som medlemmet ligger inde med. 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 tredjemand 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. Dvs. at du skal kunne forklare og beskrive, hvilke konklusioner du kommer frem til. Det skal blandt andet være muligt, at genskabe præcis de tal du kommer frem til i din konklusion. Du kan vedlægge skærmdumps, cd-rom, filer eller andet – det skal bare sikres, at præcis det samme revisionsspor som du udfører, kan genskabes ved en senere kontrol.

Ved afstemning af referenceomsætningen anvendes den kontospecifikation som PO'en har udarbejdet til brug for den administrative kontrol. Kontospecifikationen 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 for eksempel skyldes fejl i PO'ens registreringer, periodiseringer i medlemmets regnskab kontra PO'ens regnskab eller at medlemmet har forskudt regnskabsår.

**Hvis du ikke har mulighed for at genfinde VMP'en for avleren, skal kontrolsagen sendes i høring ved PO'en.**

*Definition af den afsatte produktions værdi (VMP), Beregningsgrundlag (se også økonomikontrol hos PO).*

*Kontrollen skal gå i dybden med producentens regnskab. 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, JORDSKOKKER, etc. er ikke godkendte produkter under frugt og grønt.
- 2. Overholdelse af handelsnormerne.** Produkter som er underlagt handelsnormerne skal overholde handelsnormerne såfremt de skal medregnes. Produkter som ikke overholder handelsnormerne kan medregnes, hvis disse normer ikke gælder ifølge artikel 22 i KFO 2017/891.
- 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/medlemmet 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 eksklusiv 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.<sup>29</sup> **Udgifter til ekstern transport** skal trækkes fra.
- 7. Kun PO'ens og/eller de tilsluttede producenters produktion, som afsættes af PO'en, medregnes i den afsatte produktions værdi.** Produkter købt fra anden producent (nabo, import, etc.) må ikke regnes med i beregningen af omsætningen.

<sup>29</sup> Bek. nr. 752 af 29. maj 2020, § 20, stk. 4

- 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. Det er kun produkter produceret af PO'ens egne medlemmer.
- 10. Klargjort og emballeret.** Produkterne kan være klargjort 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. Der kan være flere elementer, og det er vigtigt at nedskrive disse elementer ved kontrollen. Andre elementer vil kun kunne fastslås ved en grundig gennemgang af medlemmets regnskab.

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

| <b>Post</b>                                   | <b>Bemærkning</b>                                                                                                                                                  | <b>Omsætning</b> |               |
|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|---------------|
| <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>                        | <i>Medlemmet har købt æbler af naboen som et supplement til egen produktion. Denne produktion kan ikke medregnes i omsætningen af godkendte produkter.</i>     | -50.000 kr.       |  |
| <b>Import af æbler</b>                    | <i>Medlemmet har importeret sydlandske æbler som et supplement til egen produktion. Importen kan ikke regnes med i omsætningen.</i>                            | -50.000 kr.       |  |
| <b>Tilkøb af pakkede æbler</b>            | <i>Medlemmet har tilkøbt pakkede æbler fra 3. mand. Disse produkter kan ikke medregnes i omsætningen.</i>                                                      | -50.000 kr.       |  |
| <b>Klargjort</b>                          | <i>Æblerne er blevet vasket og sorteret. Denne værdi kan medregnes i omsætningen.</i>                                                                          | +50.000 kr.       |  |
| <b>Emballeret</b>                         | <i>Æblerne er emballeret i poser og pakket i kasser. Denne værdiforøgelse kan medregnes.</i>                                                                   | +50.000 kr.       |  |
| <b>Bonus</b>                              | <i>Medlemmet har fået en bonus for overholdelse af leverancer til aftager. Der er ikke tale om afsætning af produkter og skal derfor ikke medregnes.</i>       | -50.000 kr.       |  |
| <b>Rabatter</b>                           | <i>Medlemmet har givet rabat til aftageren efterfølgende som månedsrabat/årsrabat. Denne værdi skal trækkes fra produkternes værdi og dermed omsætningen.</i>  | -50.000 kr.       |  |
| <b>Kassering/<br/>tilbageleverancer</b>   | <i>Medlemmet har fået 3 leverancer af æbler kasseret. Produkterne er således ikke solgt.</i>                                                                   | -50.000 kr.       |  |
| <b>Moms og afgifter</b>                   | <i>Moms og andre statslige afgifter kan ikke medregnes. Dette ville medføre, at referenceomsætningen bliver kunstig høj afhængig af statens afgiftssystem.</i> | -300.000 kr.      |  |
| <b>Stalddørssalg</b>                      | <i>Salg uden om PO'en direkte til forbrugeren.</i>                                                                                                             | -10.000           |  |
| <b>Omsætning af anerkendte produkter.</b> |                                                                                                                                                                | <b>90.000 kr.</b> |  |

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

Der er tale om en hovedkontrol i forhold til ordningens ophæng og derfor er det vigtigt, at der ikke er uoverensstemmelser i omsætningen.

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.

Der er udarbejdet en afstemningsskabelon til brug for afstemning mellem PO'ens referenceomsætning og det pågældende medlems referenceomsætning.

| Nr. | Spørgsmål | JA | NEJ | Bemærkninger |
|-----|-----------|----|-----|--------------|
|-----|-----------|----|-----|--------------|

|     |                                                                                                                                  |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| g.1 | <b>Er den opgivne referenceomsætning for medlemmet i overensstemmelse med medlemmets egne bogførte oplysninger?</b>              |  | <p><i>Referenceomsætning skal kunne findes hos medlemmet – gennemgå alle afregninger fra PO'en til medlemmet og se om det stemmer overens med det anførte og medlemmets regnskabssystem.</i></p> <p><i>Hvis det ikke stemmer overens – hvad skyldes det så? – hvad findes der ellers af indtægter, foruden det som PO'en overfører til medlemmet? Du skal især lægge mærke til, om der findes indtægter fra firmaer, som ikke er PO'en.</i></p> <p><i>Hele medlemmets produktion skal afsættes gennem PO'en, med mindre medlemmet har fået tilladelse til andet, og i så fald skal medlemmet kunne dokumentere dette. Der skal ligge en godkendelse fra PO'en på, at det er muligt for medlemmet at afsætte produkter via andre kanaler til andre firmaer.</i></p> <p><i>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. PO'en skal endvidere have det under kontrol og have opsat et system til at forbygge, at medlemmerne kan afsætte større dele udenom PO'en.</i></p> |
| g.2 | <b>Ved kontrollen på stedet, vurderes det da, at medlemmet har en produktionskapacitet, som svarer til referenceomsætningen?</b> |  | <p><i>Er der noget, som tyder på at medlemmer importerer eller på anden måde 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?</i></p> <p><i>Det kan være svært at vurdere, men hvis man eksempelvis er på kontrol hos et lille husmandsbrug med 4 hektar, som omsætter for 50 mio. kr., vil der i det tilfælde være grund til tvivl om berigtigheden.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| g.3 | <b>Har medlemmet tilladelse til at afsætte dele af sin produktion uden om PO'en<sup>30</sup>?</b>                                |  | <p><i>Har medlemmet tilladelse til at afsætte produkter uden om PO'en – PO'en skal have en liste over medlemmer, som benytter sig af denne mulighed.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| g.4 | <b>Sælger medlemmet produkter direkte til forbrugeren<sup>31</sup>?</b>                                                          |  | <p><i>Medlemmer af en PO må ikke sælge deres egen produktion. Alt hvad de producerer skal leveres til PO'en, med mindre medlemmet kan dokumentere, at de har fået godkendelse af PO'en til at sælge deres produkter efter reglerne til andre aftagere. Medlemmerne må sælge produkter direkte eller uden</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

<sup>30</sup> KFO 2017/891, art. 12

<sup>31</sup> KFO 2017/891, art. 12, stk. 1a

|     |                                                                                                                                                          |  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                          |  | <p>for deres bedrifter til forbrugerne, hvis dette er til forbrugernes personlige brug.</p> <p>Uagtet hvilken mulighed PO'en benytter sig af, skal det kunne dokumenteres via medlemmets regnskaber.</p> <p>Hvis kontrollen skal udføres effektivt, kan den evt. dokumenteres ved sammenhold af hektar og afsat produktion i forhold til forventet.<sup>32</sup></p>                                                                                                                                                                            |
| g.5 | <b>Afsætter medlemmet selv eller via en anden producentorganisation produkter der afviger fra den normale forretningsmæssige aktivitet<sup>33</sup>?</b> |  | <p>Medlemmerne må, hvis producentorganisationen tillader det, og hvis det er i overensstemmelse med de af medlemsstaten og producentorganisationen fastsatte vilkår og betingelser, selv eller gennem anden producentorganisation, afsætte produkter, som på grund af deres kendetegn ikke normalt hører med til deres egen producentorganisations forretningsmæssige aktiviteter.</p> <p>Uagtet hvilken mulighed PO'en benytter, skal dette kunne dokumenteres via medlemmets regnskaber.</p>                                                  |
| g.6 | <b>Afsætter medlemmet produkter selv eller via anden PO?<sup>34</sup></b>                                                                                |  | <p>Medlemmet må selv eller 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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| g.7 | <b>Hvor mange procent af medlemmets omsætning omsættes via PO'en?<sup>35</sup></b>                                                                       |  | <p>Angiv procent:</p> <p>Hvor mange pct. af medlemmets omsætning sker via PO'en? – tag udgangspunkt i den omsætning som du er kommet frem til ved gennemgang af de fakturaer, som PO'en har afregnet medlemmet - i forhold til de resterende indtægter hos medlemmet. Dermed kan en procentsats hurtigt beregnes – notér tallet i bemærkningsfeltet i kontrolrapporten.</p> <p>Den procentdel af en tilsluttet producents produktion, som afsættes uden om producentorganisationen, må ikke overstige 25 procent målt i mængde eller værdi.</p> |
| g.8 | <b>Har PO'en godkendt engros- og cvr-registrerede aftagere<sup>36</sup>?</b>                                                                             |  | <p>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.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |

<sup>32</sup> Rapport fra EY 17. december 2015

<sup>33</sup> KFO 2017/891, art. 12, stk. 1c

<sup>34</sup> KFO 2017/891, art. 12, stk. 1b

<sup>35</sup> KFO 2017/891, art. 12, stk. 2

<sup>36</sup> KFO 2017/891, art. 12, stk. 1





## Bilag 1

### Krav til faktura

For at Landbrugsstyrelsen skal kunne godkende en faktura, er det vigtigt, at de påkrævede oplysninger fremgår. Det betyder, at det skal være muligt for os at se, at der er overensstemmelse mellem oplysningerne på din faktura og på din betalingsoversigt.

En fuld 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
- den 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
- det 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         |
|   | <b>Ikke momspligtigt beløb</b> | <b>Momspligtigt beløb</b> | <b>Momssats</b> | <b>Momsen udgør</b> |
|   | 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-<br>og rentedato | Tekst               | Beløb i DKK   |                                                                                                |
|-----------------------------|---------------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 01.07.2015                  | BAHNE               | -199,95       |                                                                                                |
| 04.08.2015                  | Marina A/S<br>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 | Bilags nr. | Faktura udsteder | Udgift vedrørende | Antal timer | Time sats | Faktura dato | 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     |

Hjælpe bilag til afsnit B og C – fakturakontrol og besigtigelse af materielle investeringer.

| <i>PO_Aktion_Nr</i> | <i>Aktion_Nr</i> | <i>Investering</i> | <i>Ansoegt_AEndring_3</i> |                                                       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---------------------|------------------|--------------------|---------------------------|-------------------------------------------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
|                     |                  |                    |                           | <i>b.1 fremvise faktura</i>                           |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>b.2 troværdig faktura</i>                          |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>b.3 overensstemmelses m<br/>reanskabslaa</i>       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>f.4 overensstemmelse med<br/>driftsnotarammet</i>  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.1 placering som oplyst af PO</i>                 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.2 funktionsdygtig</i>                            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.3 findes der et stelnr.?</i>                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.5 dokumentation for effektmåling</i>             |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.6 primært øko produktion</i>                     |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.7 anvendes &gt; 50% til godkendt prod.</i>       |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.10-11 anvendt af andre medlemmer,<br/>logbog</i> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.12 er udstyret nyt og ikke brugt?</i>            |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|                     |                  |                    |                           | <i>c.13 ejererklæring / mærket</i>                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

## 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>Tilskudsordning:</b>       | <i>Den ordning kontrollen omhandler.</i>                                                                             |
| <b>Forordning:</b>            | <i>Angiv nummer, dato og titel for den Forordning, som gælder for ordningen.</i>                                     |
| <b>National Strategi:</b>     | <i>Angiv nummer, dato og titel for den National Strategi, som gælder for ordningen.</i>                              |
| <b>Bekendtgørelse:</b>        | <i>Angiv nummer, dato og titel for den bekendtgørelse, som gælder for ordningen. Angiv link til bekendtgørelsen.</i> |
| <b>Vejledning:</b>            | <i>Angiv den vejledning(er), som gælder for ordningen. Angiv link til vejledning(er).</i>                            |
| <b>Sagens journalnummer:</b>  | <i>Sagens journalnummer – fremgår af kontrolgrundlag.</i>                                                            |
| <b>Producentorganisation:</b> | <i>Angiv producentorganisationens navn.</i>                                                                          |

|                            |                                                            |
|----------------------------|------------------------------------------------------------|
| <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>PtM angiver i denne rubrik navnet på kontaktperson.</i> |
| <b>Telefon:</b>            | <i>PtM angiver telefonnummer til kontaktperson.</i>        |
| <b>E-mail:</b>             | <i>PtM angiver e-mail.</i>                                 |
| <b>CVR/CPR nr.:</b>        | <i>PtM angiver CVR- nr.</i>                                |

Kontrollør: Underskrift og dato

|                              |  |
|------------------------------|--|
| Navn                         |  |
| Stilling<br>(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 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