



INTERREG  
Deutschland  
Nederland



# Kontrollsystem | *Controlesysteem*

Rolle der berechtigten  
Prüfstellen |

*Rol van de bevoegde  
controle instanties*



**INTERREG - Grenzregionen gestalten Europa**  
Europäischer Fonds für Regionale Entwicklung der Europäischen Union

**INTERREG - Grensregio's bouwen aan Europa**  
Europees Fonds voor Regionale Ontwikkeling van de Europese Unie

# Referent| *Referent*

Tim Terhorst

Koordinator INTERREG

(Gemeinsames INTERREG-Sekretariat)

*Coördinator INTERREG*

*(Gemeenschappelijk INTERREG Secretariaat)*

# Inhalt | *Inhoud*

1. „Berechtigte Prüfstellen“ im INTERREG-Programm | *„Bevoegde controle- instanties“ in het INTERREG programma*
2. Bedeutung der First Level Control (FLC) | *Belang van de First Level Control*
3. Auswahl der berechtigten Prüfstellen | *Selectie van bevoegde controle- instanties*
4. Aufgabe der „berechtigten Prüfstellen“ | *Taken van de bevoegde controle- instanties*
5. Grundlegende Dokumente für Prüfungen | *Belangrijke documenten voor controles*

# 1. Berechtigte Prüfstellen im INTERREG-Programm | *Bevoegde controle-instanties in het INTERREG programma*



Quelle/Bron: Beschreibung der Verwaltungs- und Kontrollsysteme, S.5

# 1. Berechtigte Prüfstellen im INTERREG-Programm | *Bevoegde controle-instanties in het INTERREG programma*

- Nur eine berechtigte Prüfstelle pro Projekt | *Slechts één controle-instantie per project*
- Mögliche Prüfstellen | *potentiële controle-instanties*:
  - In NL: Registeraccountants (RA) oder/of administratie accountantconsulenten (AA)
  - In DE: Wirtschaftsprüfer, berechtigte Steuerberater, Rechnungsprüfungsämter

# 1. Berechtigte Prüfstellen im INTERREG-Programm | *Bevoegde controle-instanties in het INTERREG programma*

- Bilden gemeinsam mit dem regionalen Programmmanagement die First Level Control (FLC) für das Programm | *Vormen samen met de regionale programmamanagements de First Level Control (FLC) voor het programma*
- Zentraler Bestandteil des Prüfsystems | *Centraal element van het controlesysteem:*

Zum Zwecke der Prüfung benennt jeder Mitgliedsstaat Prüfer, die dafür verantwortlich sind, die Rechtmäßigkeit und die Ordnungsmäßigkeit der Ausgaben [...] zu überprüfen.

VO (EG) 1080/2006, Art. 16

*Daartoe wijst elke lidstaat de controleurs aan die belast zijn met de controle van de wettigheid en de rechtmatigheid van de uitgaven die worden gedeclareerd [...]*

VO (EG) 1080/2006, Art. 16

## 2. Bedeutung der First Level Control (FLC) | *Betekenis van de First Level Control*

- Im Rahmen der FLC wird ordnungsgemäßer Fortschritt eines Projektes überprüft | *In het kader van de FLC wordt de correcte uitvoering van een project gecontroleerd*
- Im INTERREG-Programm Deutschland-Niederland ist FLC aufgeteilt | *In het INTERREG programma Deutschland-Nederland is de FLC opgesplitst:*



## 2. Bedeutung der First Level Control (FLC) | *Betekenis van de First Level Control*

- Einziger Prüfschritt, bei dem alle Rechnungen und Belege geprüft werden | *Enige controlestap waarbij alle facturen en bewijzen gecontroleerd worden*
- Qualität der FLC wird von weiteren Prüfinstanzen ständig kontrolliert (z.B. Prüfbehörde, Verwaltungsbehörde, etc.) | *Kwaliteit van de FLC wordt door andere controle-instanties regelmatig gecontroleerd (bijv. Auditautoriteit, beheersautoriteit, etc.)*

### 3. Auswahl der berechtigten Prüfstellen | *Selectie van de bevoegde controle-instanties*

- Potentielle Prüfstellen können vom Lead Partner vorgeschlagen werden | *Potentiële controle-instanties kunnen door leadpartner worden voorgesteld*
- Programmmanagements sind verantwortlich für die Auswahl der berechtigten Prüfstelle | *Programmmanagements zijn verantwoordelijk voor de selectie van de bevoegde controle-instanties*
- Prüfstellen müssen ihre Qualifikation zur Prüfung nachweisen | *Controle-instanties moeten hun kwalificatie voor de uitvoering van de controles aantonen*

### 3. Auswahl der berechtigten Prüfstellen | *Selectie van de bevoegde controle-instanties*

- Erforderliche Qualifikationen für eine berechnigte Prüfstelle bzw. deren Personal: | *Vereiste kwalificaties voor een bevoegde controle instanties resp. haar personeel*
  - Nachweis der berufliche Qualifikation (z.B. Beruflicher Abschluss, Relevante Fachkenntnisse) | *Bewijs van kwalificatie (bijv. diploma's, relevante expertise)*
  - Unabhängigkeit und Unparteilichkeit vom Projekt | *Onafhankelijkheid en onpartijdigheid t.o.v. het project*
  - Kenntnisse der relevanten Programm- und Projektdokumente | *Kennis van de relevante programma- en projectdocumenten*
- Programmmanagements überprüfen die Qualifikation und erteilen ggf. die Prüfberechtigung | *Programma-managements controleren de kwalificatie en verlenen de controlebevoegdheid*

### 3. Auswahl der berechtigten Prüfstellen | *Selectie van de bevoegde controle-instanties*

- Prüfqualität der berechtigten Prüfstellen wird ständig durch andere Programminstanzen überwacht (z.B. Prüfbehörde, Verwaltungsbehörde, Programmmanagements) | *Op de kwaliteit van de bevoegde controle instanties wordt door andere programma-instanties toezicht gehouden*
- Wiederholt auftretende Mängel bei der Prüfung können zum **Verlust der Prüfberechtigung** führen | *Bij herhaalde fouten kan de **controlebevoegdheid** worden ingetrokken*

## 4. Aufgaben der berechtigten Prüfstelle | *Taken van de bevoegde controle-instantie*

- Prüfung aller Kosten- und Zahlungsbelege |  
*Controle van alle kosten- en  
betalingsbewijzen*
  - Sind die Zahlungen tatsächlich geleistet worden? | *Hebben de betalingen daadwerkelijk plaatsgevonden?*
  - Können die Zahlungen tatsächlich dem Projekt zugeordnet werden? | *Horen de betalingen werkelijk bij het project?*
  - Sind die Kosten förderfähig? | *Zijn de kosten subsidiabel?*
  - Sind die formellen Auszahlungsbedingungen erfüllt? | *Is aan de formele uitbetalingsvoorwaarden voldaan?*

[aus: Beschreibung der Verwaltungs- und Kontrollsysteme, Art. 3.2.4]

## 5. Grundlegende Dokumente für Prüfungen | *Belangrijke documenten voor controles*

- Fördergrundsätze | *Subsidiegrondslagen*
- Allgemeine Nebenbestimmungen | *Algemene aanvullende bepalingen*
- Bewilligungsbescheid(e) des Projektes | *Subsidiebeschikking(en) van het project*
- Beschreibung der Verwaltungs- und Kontrollsysteme (Art. 2.5 und 3.2.4) | *Beschrijving van de beheers- en controlesystemen (art. 2.5 en 3.2.4)*
- Operationelles Programm | *Operationeel programma*
- Europäische Verordnungen | *Europese verordeningen* (VO 1080/2006; VO 1828/2006)

**Vielen Dank für Ihre  
Aufmerksamkeit!**

***Bedankt voor uw  
aandacht!***

15.06.2010

Seminar für berechtigte Prüfstellen |  
*Seminar voor bevoegde controle-instanties*

INTERREG  
Deutschland  
Nederland