

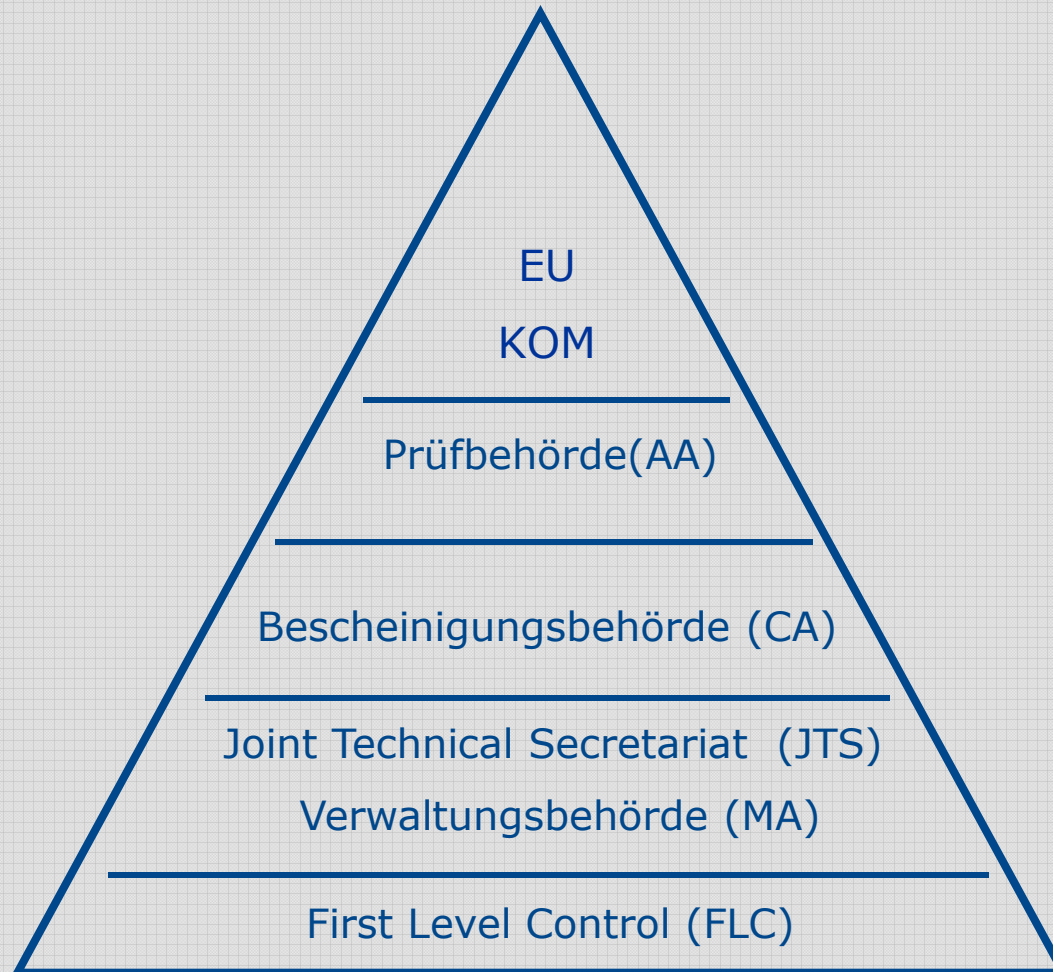
**Das Deutsche System der First und Second
Level Control im INTERREG IVB
Ostseeprogramm
FLC-Seminar im März 2012**

**Dr. Kaarina Williams
Staatskanzlei des Landes Schleswig-Holstein**

Das Deutsche System der First und Second Level Control im INTERREG IVB Ostseeprogramm

- 1. Verwaltungs- und Kontrollsystem
(Programmebene)**
- 2. Das Prüfsystem: First Level Control**
- 3. Das Prüfsystem: Second Level Control**

1. Verwaltungs- und Kontrollsystem



1. Verwaltungs- und Kontrollsystem

Verwaltungsbehörde (Art. 60, VO 1083/2006): Investitionsbank Schleswig-Holstein

Aufgaben:

- Erster Ansprechpartner für EU-KOM
- Verantwortlich für gesamte, rechtmäßige Programmabwicklung

Bescheinigungsbehörde (Art. 61, VO 1083/2006): Investitionsbank Schleswig-Holstein

Aufgaben:

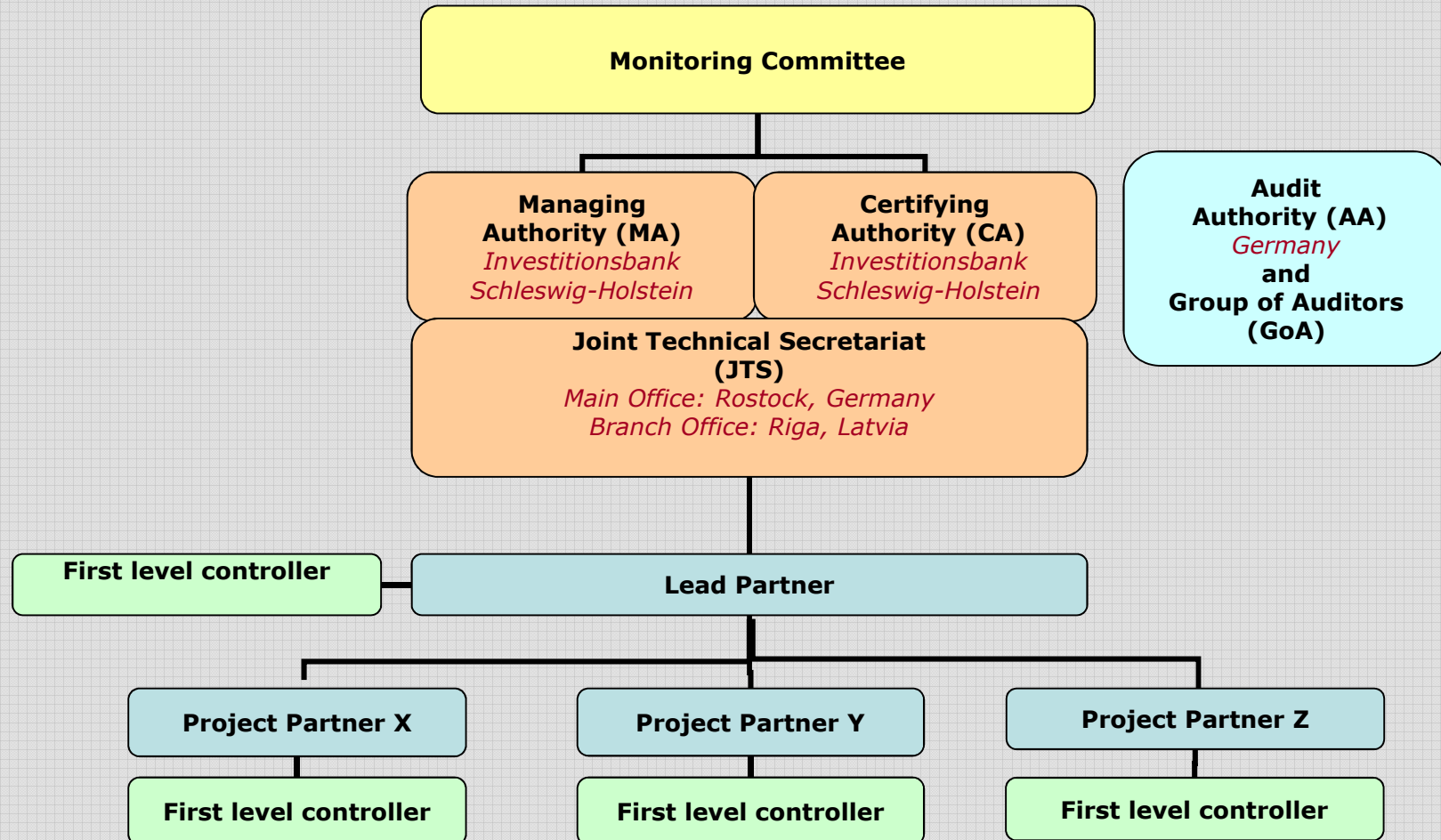
- Verantwortlich für finanzielle Abwicklung des Programms

Prüfbehörde (Art. 62, VO 1083/2006): Herr Rainer Wiechert, Ministerium für Wirtschaft, Wissenschaft und Verkehr des Landes Schleswig-Holstein

Aufgaben:

- Gewährleistung des Verwaltungs- und Kontrollsystems durch Erstellen einer Prüfstrategie aus der Prüfstellen, Methoden, Verfahren und Zeitplan hervorgeht
- Durchführung der Stichprobenkontrollen
- Jährlicher Kontrollbericht, Abschlussbericht

1. Verwaltungs- und Kontrollsystem



2. Das Prüfsystem: First Level Control

Art. 16 (1), VO 1080/2006:

➤ **Zur Bestätigung der Ausgaben richtet jeder Mitgliedsstaat ein Prüfsystem ein, nach dem die folgenden Punkte überprüft werden können:**

- Erbringung der kofinanzierten Güter und Dienstleistungen
- Richtigkeit der Ausgaben, die für die in seinem Hoheitsgebiet gemeldeten durchgeführten Vorhaben gemeldet wurden
- Vereinbarkeit mit gemeinschaftlichen und nationalen Rechtsvorschriften

2. Das Prüfsystem: First Level Control

- **Mehrheit der Mitgliedsstaaten im Ostseeprogramm hat wie D ein dezentrales FLC-System nach Art. 16 (2) gewählt**
- **Benennung von Prüfern dezentral organisiert:**
 - Öffentlicher Sektor: Stellen, die berechtigt sind Finanzen, Ausgaben und Einnahmen öff.-rechtl. Institutionen zu prüfen (z.B. Rechnungsprüfungsämter, unabh. Stellen etc.)
 - Privater Sektor: alle Mitglieder eines Berufsstandes, dem offiziell die Befassung mit Prüftätigkeiten genehmigt wurde (§3 Steuerberatungsgesetz); Nachweis Mitgliedschaft in entsprechender berufsständischen Vereinigung (z.B. Wirtschaftsprüfer)
- **Begünstigter sucht Prüfer/in selbst aus und schlägt vor**
- **FLC gibt eine Selbsterklärung ab (Kontaktdetails, Qualifikation, Unabhängigkeit): First Level Controllers Specification**
- **FLC wird durch zuständige Stelle bei Bund/Ländern benannt**
- **FLC Report und Checklist, FLC confirmation of Progress Report**

3. Das Prüfsystem: Second Level Control

Aufgabe der Prüfbehörde nach Art. 62 VO 1080/2006 :

- Überprüft das effektive Funktionieren des Verwaltungs- und Kontrollsystems
- Überprüft Vorhaben bezüglich der Ausgaben anhand von Stichproben
- Legt der EU KOM eine Prüfstrategie für den Programmzeitraum vor sowie den jährlichen Bericht der Prüfbehörde an die EU KOM

Aufgaben der Group of Auditors (GoA) nach Art. 62 VO 1080/2006:

- Unterstützung der Prüfbehörde bei ihren Aufgaben
- Je ein Vertreter der beteiligten Mitgliedsstaaten
- Die Finanzprüfer sind vom Prüfsystem nach Art. 16 VO 1080/2006, also der FLC unabhängig

3. Das Prüfsystem: Second Level Control

- **Prüfung nach internationalen Standards**
- **Erstellung von Prüfchecklisten, die Prüfungsinhalt- und tiefe bestimmen, Inhalte von Stichprobenkontrollen z.B.:**
 - **Materielle Förderung**
 - **Richtigkeit der Abrechnungen**
 - **Zuordnung der Belege zum Projekt**
 - **Richtigkeit der Auszahlung und Abforderung von EU-Mitteln**
- **ABER: andere Zielrichtung als FLC, da nicht der Einzelfall sondern die Qualität und die Funktionsfähigkeit des gesamten Verwaltungs- und Kontrollsystems im Vordergrund steht**
- **Prüfumfang und Ziehungssystem siehe Vortrag von Herrn Wiechert**



Vielen Dank für Ihre Aufmerksamkeit!

Kontakt:

kaarina.williams@stk.landsh.de

0431-9882120