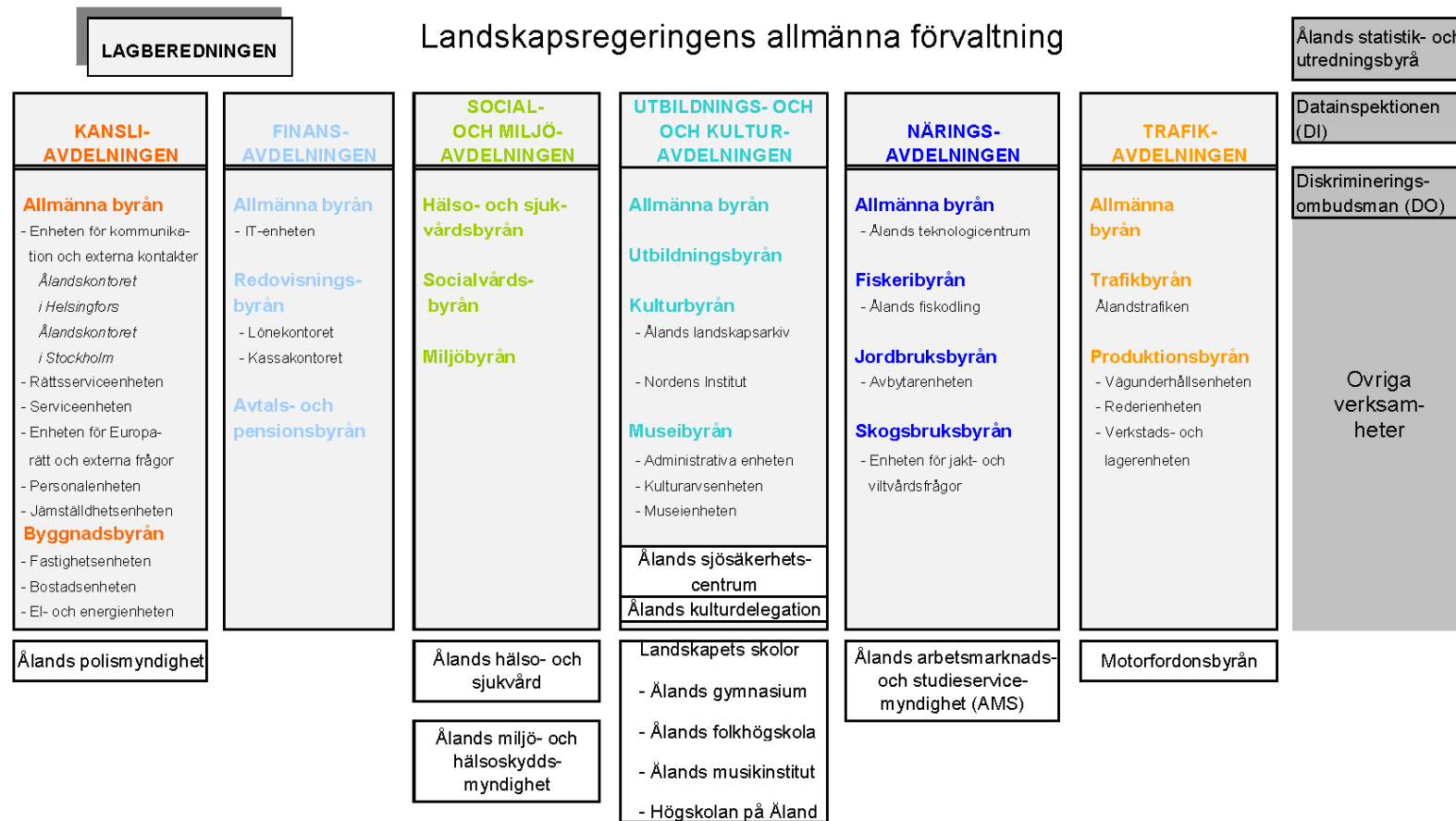
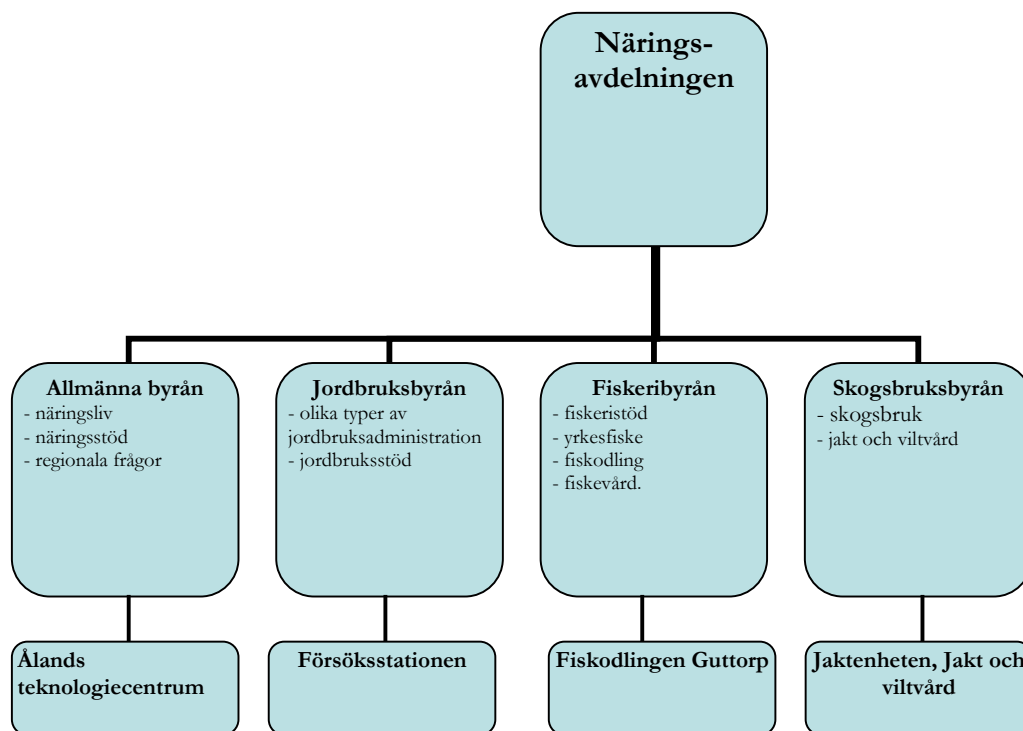


ÅLANDS LANDSKAPSREGERING

Lantråd och ledamöter





**Finans-
avdelningen**

Allmänna byrån

- övergripande förvaltning
- ekonomi
- utvecklingsarbete
- beredning av EU-ärenden inom avdelningens rättsområde

IT-enheten

- datautveckling, -drift och -kommunikation

Redovisningsbyrån

- kassahantering, bokföring och bokslut
- låneadministration
- bevakning av avtal och säkerheter
- likviditetshandling och placeringsverksamhet
- handha särskilda organisationers kassahantering och bokföring

Lönekontoret

- löne- och pensionsutbetalningar

**Avtals- och
pensionsbyrån**

- handlägga pensionsärenden
- förhandla om landskapets kollektivavtal och tolkning av dem

BESLUTS PM ERUF 2007-2013

Uppgifter om stöd
Stödform Europeiska regionala utvecklingsfonden på Åland 2007-2013
Prioritet Företagande och innovationer
Inriktning
Prioriterat område (EG 1828/2006, bilaga 2)
Stödordning

Ansökan registrerad	Dnr
Handläggare	
Intern distribution	

Uppgifter om sökanden	
Sökanden	
Projektansvarig (namn och position inom företaget/organisationen)	
Telefon/fax	Mobiltelefon
Adress	Postnummer och postadress
FO-nummer	E-post
Bank	Kontonummer
Extern bokförare (kontaktperson och telefon)	Revisor (namn och telefon)

Antal anställda på årsbasis	Heltid	Deltid/säsonganställda omräknat till heltid
Kvinnor		
Män		
Totalt		

Sökande definieras som (kryssa i aktuell ruta)

Mikro företag <input type="checkbox"/>	Mikroföretag har under 10 anställda och en omsättning eller balansomslutning som inte överstiger 2 miljoner €/år.
Små företag <input type="checkbox"/>	Små företag har färre än 50 anställda och en omsättning eller balansomslutning som inte överstiger 10 miljoner €/år.
Medelst. företag <input type="checkbox"/>	Medelstora företag har högst 250 anställda och en årsomsättning som inte överstiger 50 miljoner €/år eller en balansomslutning som inte överstiger 43 miljoner €/år.
Stort företag <input type="checkbox"/>	Stora företag har över 250 anställda och en årsomsättning som överstiger 50 miljoner €/år eller en balansomslutning som överstiger 43 miljoner €/år.

Observera att koncernförhållanden ska iaktas! Läs definitionerna för SME-företag i
Kommissionens rekommendation av den 6 maj 2003 (2003/361/EG)

[Klicka här för HTML](#)
[Klicka här för PDF](#)

Huvudsaklig bransch inom vilken sökanden är verksam:		http://www.vt.fi/svenska/vrtyshaku.aspx?path=1715.1739.1943&klekkod=2
	Kod	
Beskriv företagets verksamhet (varu- och tjänsteproduktion, försäljningskanaler och marknadsföring samt marknadssituation och eventuella konkurrenter)		
Företagets ekonomiska situation		
Projektbeskrivning		
Projektnamn		
Kommun(-er) där projektet genomförs		
Datum för inledning	Datum för avslutning	
Projekttid (månader)		
Är sökanden momspliktig? <input type="checkbox"/>		
Har sökanden rätt att dra av momsen för projektets omkostnader? <input type="checkbox"/>		
Projektbeskrivning		
a) Bakgrund och behov:		
b) Syfte:		
c) Målsättning:		

d) Målgrupp:

e) Beskrivning av projektaktiviteter:

f) Projektorganisation samt dess uppgifter:

g) Samarbetspartners (ekonomiska m.fl.):

h) Strategier och metoder:

Tidsplan	
Aktivitet	Tidsperiod
Slutrapport och ekonomisk redovisning	

Förväntat resultat	
Resulterar projektet i nya företag?	<input type="checkbox"/>
Hur många? _____	Antal: _____
Hur många bevarade och/eller nya arbetsplatser förväntas projektet leda till?	
Antal nya årsarbetsplatser?	
Kvinnor: _____ Män: _____	Totalt: _____
Antal bevarade årsarbetsplatser?	
Kvinnor _____ Män: _____	Totalt: _____
Förväntas företagets omsättningen öka?	<input type="checkbox"/>
Hur stor ökning? (%) _____	
Deltar mer än ett företag i projektet , ange antal företag med ökad omsättning	_____
Kommer åtgärden att resultera i ökade exportvolym?	<input type="checkbox"/>
Hur stor del av ökningen beräknas projektet resultera i: _____	
Deltar mer än ett företag i projektet , ange antal företag med ökade exportvolym	_____
Hur inverkar projektet på företagets konkurrenskraft?	Bibehållen konkurrenskraft <input type="checkbox"/>
Motivera!	Ökad konkurrenskraft <input type="checkbox"/>

Deltar mer än ett företag i projektet , ange antal företag med ökad konkurrenskraft _____	
Resulterar projektet i nya produkter? (Begreppet "produkter" innefattar både produkter och tjänster)	<input type="checkbox"/>
Ange vilka:	

Antal produkter med patent eller mönsterskydd:	_____ st
Antal nya produkter inom IKT	_____ st
Antal nya produkter inom förnyelsebar energi:	_____ st
Antal nya produkter med inriktning på export:	_____ st
Antal nya produkter inriktade på hemmamarknaden:	_____ st
Hur inverkar projektet på hållbar utveckling? Motivera!	

Hur inverkar projektet på jämlikhet/jämställdhet? Motivera!

Förväntas projektet resultera i ökad användning av förnyelsebar energi?
Om ja, motivera!

Deltar mer än ett företag i projektet, ange antal företag med förväntad ökad användning

Förväntas projektet att resultera i en minskad förbrukning av fossila bränslen?
Om ja, motivera!

Deltar mer än ett företag i projektet, ange antal företag med förväntad minskad förbrukning

Andra resultatmål

Lönsamhetskalkyl

Projektbudget

Projektfinansiering (Euro)	
Egen finansiering	
Bidrag som ansöks från landskapsregeringen	
Annan offentlig finansiering*	
Totalt kapitalbehov :	

* Om annan offentlig finansiering - varifrån?

.....

Har offentlig stödfinansiering erhållits under de senaste tre åren?

Om ja, för vad?

Beviljat försumbart stöd (Observera de minimisregel där så är aktuellt)		
Beslutsdatum	Stödordning	Euro
Totalt		

Utbetalningsplan		
2 gånger per år <input type="checkbox"/>	4 gånger per år <input type="checkbox"/>	Annat, enligt beslut <input type="checkbox"/>

HANDLÄGGARENS MOTIVERINGAR

Villkorade urvalskriterier

Programmets tvingande kriterier som måste uppfyllas för att stödfinansiering skall komma i fråga

Beskrivning	Kommentarer
Projektet överensstämmer med programmets övergripande huvudmål och det prioriterade området . Huvudmålet är att utveckla den åländska ekonomin mot högre förädlingsgrader och ett ökat kunskapsinnehåll i produktionsprocesser och produkter.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Projektet bidrar till programmets måluppfyllelse genom de för programmet fastställda resultatindikatorer och/eller för det enskilda projektet fastställd (-a) indikator (-er)	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Projektets målsättning är att direkt eller indirekt skapa en ökad kommersialisering av såväl nya som redan existerande produkter och tjänster.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Projektet genomförs på ett kostnadseffektivt sätt. För att kostnadseffektiviteten ska kunna bedömas krävs, i förhållande till projektets ändamål och aktiviteter en väl genomarbetad och tillräckligt specificerad budget.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>

Genomförandekapacitet – stödmottagaren ska visa att de administrativa och personella resurserna finns för att genomföra projektet.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Förnyelseinriktat. Finansiering beviljas inte för projektägarens sedvanliga driftskostnader. Finansiering beviljas inte heller till stödmottagare som redan genomfört ett projekt med samma eller i huvudsak samma innehåll och/eller deltagare/målgrupp. Investeringar undantas ovanstående definition på förnyelseinriktning. Enbart en förändring av sökandens juridiska status uppfyller inte kravet på förnyelseinriktning.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Ekologisk hållbarhet. Projektet får inte påverka den hållbara utvecklingen negativt utan skall snarare förbättra möjligheterna för en miljömässigt hållbar utveckling.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Jämlikhet och jämställdhet. Projektet får inte motverka allas lika rättighet i samhället, oavsett kön, ras, etniskt ursprung, religion eller övertygelse, funktionshinder, ålder eller sexuell läggning.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Projektet skall utöver de åtta kriterier som nämns ovan även uppfylla minst två av kvalitetskriterierna som beskrivs i kommande avsnitt "Prioriterande kriterier".	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>

Prioriterande kriterier

Projekt för vilka stödfinansiering söks ska uppfylla minst två av nedannämnda prioriterande kriterier

Beskrivning	Kommentarer
Spridningseffekt. Projektets aktiviteter och förväntat resultat bedöms vara av sådan karaktär att dessa skulle kunna nyttjas av andra aktörer.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Innovationseffekt. Projekt vars innehåll, aktiviteter, metoder och/eller resultat innehåller nytänkande och/eller nyskapande.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Långsiktighet. Projektets resultat och/eller aktiviteter bedöms efter projektets slutförande ha förutsättningar att nyttjas och/eller fortgå även utan gemenskapens finansiering.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Samverkan mellan företag och organisationer i projektform.	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>
Ett aktivt arbete för en miljömässig utveckling	Ja <input type="checkbox"/> Nej <input type="checkbox"/>

Fysiska indikatorer

Beskrivning

Projektkod	
Antal deltagande företag per bransch	
Antal deltagande kvinnor	
Antal deltagande män	
Projektet är miljöinriktat	<input type="checkbox"/>
Projektet är miljöneutralt	<input type="checkbox"/>
Projektet är ett jämlikhets och/eller jämställdhetsprojekt	<input type="checkbox"/>
Projektet är neutralt avseende på jämlikhet/jämställdhet	<input type="checkbox"/>

Resultatindikatorer

Beskrivning

Antal nya arbetsplatser för kvinnor	
Antal nya arbetsplatser för män	
Nytt företag i Mariehamn	<input type="checkbox"/>
Nytt företag utanför Mariehamn (fasta Åland)	<input type="checkbox"/>
Nytt företag i skärgården	<input type="checkbox"/>
Antal nya företag med inriktning på export	
Antal nya företag med inriktning på hemmamarknaden	
Nya produkter i företaget med patent eller mönsterskydd	
Nya produkter i företaget inom IKT	
Nya produkter i företaget inom förnyelsebar energi	
Nya produkter i företaget med inriktning på export	
Nya produkter i företaget inriktade på hemmamarknaden	
Antal företag med ökad konkurrenskraft	
Antal företag med bibehållen konkurrenskraft	
Antal företag som i sin förbrukning ökat andelen förnyelsebar energi och minskat andelen fossila bränslen	

Presentation av projektet

Beslut

Beslutsmotivering

Beslutstext i expeditionen

Text till projektkatalogen

Stödberättigande kostnader

EURO	Ansökan	Avdraget	Totalt
Utgifter egen personal			
Resekostnader egen personal			
Utgifter extern personal			
Administrativa kostnader			
Lokalkostnader			
Varor, mat/inv o köpta tjänster			
Investeringar (enb.inv.bidrag)			
Övriga kostnader			
Totalkostnad			
Projektintäkter			
Totalt stödberättigade			

Motivering till stödberättigande kostnader samt eventuella avdrag

Finansieringsupplägg

	EURO	% av offentlig	% av total
Europeiska regionalfonden		<div style="width: 20%; background-color: #90EE90;"></div>	
Landskapsregeringen		<div style="width: 20%; background-color: #90EE90;"></div>	
Total offentlig finansiering			<div style="width: 40%; background-color: #90EE90;"></div>
Privatfinansiering			
Totalt			

Kommentar till finansieringsupplägg

Sammanställning

Fätkod	Definition	EURO
16	Sammanlagda kostnader	
17	Sammanlagda stödberättigade utgifter	
18	Sammanlagda offentliga stödberättigade utgifter	
23	Sammanlagda stödberättigade utgifter	

Mariehamn XX.XX.200X

XX
Finansieringshandläggare

Kommentarer



**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
Ålands operativa program för Europeiska regionala
utvecklingsfonden på Åland 2007-2013**

Bilaga 4

Projekt	Diariernr	
Stödmottagare	FO-nr	Beslutsdatum
Redovisningsperiod	Rekvisition, nr	

Kontroll på plats art 60b (EG) 1828/2006	Ja	Nej
1. Stort projekt som beviljats offentlig finansiering överstigande 100.000 €		
2. Riskbedömning (Ny stödmottagare, pilotprojekt, tidigare anmärkningar, oklarheter etc)		
3. Sluppmässigt urval		

Om ja, måste alltid hänvisning till granskningspromemoria för kontroll på plats noteras under p.10 Övriga upplysningar.

1. Grunduppgifter i rekvisitionen överensstämmer med motsvarande uppgifter i beslutet, samt registrering i projektregistret, avseende:	Ja	Nej	Anteckning / Förklaring
- Firmatecknare (samma som i ansökan?) - Diariernr - Adress - Postgiro / bankgiro - Projektperiod (startdatum - slutdatum) - Projektets momsstatus har beaktats korrekt			
2. Bilagor (återkommande avtal/underlag behöver endast lämnas en gång)	Ja	Nej	
- Lägesrapport - Huvudbok från bokföringen - Kopior på verifikat och kontoutdrag (om inte annat överenskommit) - Tidsrapport / anställningsavtal (se punkt 6) - Offerter/upphandlingsunderlag och/eller eventuella övriga avtal - Slutrapport			
3. Allmänna och särskilda villkor	Ja	Nej	
- Eventuella särskilda villkor i beslutet har beaktats och uppfyllts			
4. Offentliggörande av stödet (EG) 1828/2006	Ja	Nej	
- har granskats i samband med granskning av utgifter där det föreligger ett informationsansvar om att projektet erhållit EU-finansiering.			
5. Lägesrapport / Slutrapport	Ja	Nej	
- Projektets beskrivna verksamhet och tidsplan såsom den är beskriven i inlämnad slutrapport/lägesrapport överensstämmer med projektbeskrivning i beviljat beslut.			
- Ändringar som gjorts i verksamheten ligger inom ramen för beslutet eller har efter skriftlig begäran godkänts av			



Handläggningsrapport för granskning av rekvisition
Ålands operativa program för Europeiska regionala
utvecklingsfonden på Åland 2007-2013

Bilaga 4

landskapsregeringen.			
6. Redovisning av projektets kostnader	Ja	Nej	Kommentarer/avvikelser
De i rekvisitionen redovisade kostnaderna är stödberättigande enligt landskapsregeringens principbeslut av den 25.1.2008			
Kostnader är hänförliga till projektets beviljade verksamhet.			
Kostnader har uppstått och betalats under godkänd projektperiod (Se beslut).			
Kostnader har inte utgjort underlag för tidigare rekvisitioner.			
Kostnader håller sig inom budget på respektive kostnadsslag. <i>Om nej, måste rimlig förklaring lämnas av projektägaren samt godkännas av landskapsregeringen.</i>			
Eventuella indirekta kostnader är fördelade enligt i beslutet godkänd beräkningsmodell.			
För anställd personal hos stödmottagaren finns följande dokumentation som styrker att arbetad tid i projektet är projektrelaterad.			
	Ja	Nej	
- Tidsrapport (för deltidsanställda i projektet) - Lönespecifikation etc (som styrker lönekostnad) - Anställningsavtal/förordnande avseende projektet (visas för offentligt anställd personal)			
För eventuella in natura/eget arbete , som förekommer i beslut och redovisning, finns underlag som redovisar: (Kan bestå av idéellt arbete, avlönat arbete samt eget material/utlägg.)			
	Ja	Nej	
- Förteckning över personer; - Tidsrapport / person; - Kostnad per timme / person (<i>lönespec. för avlönat arbete</i>); - Värdering av material eller verifikat för egna utlägg			
- Eget arbete utgör max 25 % av projektets totala stödberättigande kostnader			
7. Kommentarer samt förklaring till gjorda korrigeringar och avdrag			
	Ja	Nej	
- I projektet finns annan offentlig finansiering?			
- I projektet finns privatfinansiering som överensstämmer med finansieringsbeslutet?			
- Om eventuella projektintäkter finns utöver vad som i beslutet utgör finansieringslösningar. Har dessa reducerat kostnaderna innan beräkning av stöd gjorts?			



**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
Ålands operativa program för Europeiska regionala
utvecklingsfonden på Åland 2007-2013**

Bilaga 4

- Har stödmottagaren meddelats om gjorda korrigeringar? (Skicka kopia på vårt excelblad)			
8. Anmälan om oriktighet enligt förordning (EG) 1828/2006 avsnitt 4 om oegentligheter	Ja	Nej	Om ja . Beskrivning av eventuella åtgärder. Återkrav?
- Har sådana uppgifter framkommit som föranleder en anmälan om oriktighet. En anmälan är nödvändig om oriktighetens belopp (ERUF-andel) uppgår till 10 000 euro eller mer.			
9. Uppföljning av indikatorer (registrering)	Ja	Nej	
- Vid slutredovisning har utfallet av indikatorer registrerats för den löpande övervakningen.			
10. Övriga upplysningar (kontroll på plats art 60b 1828/2006)			
(Hänvisning till aktuell granskningspromemoria)			

Datum

Underskrift utredare

.....

.....

Datum

Underskrift handläggare

.....

.....

Bilaga till utanordning

Bilaga till bilaga 4

Stödmottagare:							Dnr:	
Periodens kostnader under tiden:							Beslutsdatum:	
							Ankomstdatum:	
Kostnadsslag	Periodens kostnader	Periodens ej stödb. kostnader /intäkter	Korrigeringar	Periodens godkända stödb. kostn.	Akkumulerade kostnader totalt	Godkänd projekt-budget	Procent % Kostn/godk budget	
1. Personaltut. egen personal - Eget arbete*	0,00 0,00	0,00 0,00		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00% 0,00%	
2. Resekostnader egen personal	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
3. Personaltut. extern personal	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
4. Administrativa kostnader	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
5. Lokalkostnader	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
6. Varor, mat/inv o köpta tjänster	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
7. Investeringar (exkl. mark) - Kostnad för mark	0,00 0,00	0,00 0,00		0,00 0,00	0,00 0,00	0,00 0,00	0,00% 0,00%	
8. Övriga kostn.	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00%	
Totala projektkostnader	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
Projekttäkter	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00%	
Tot.stödb.kostn	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	

Ej stödberättigande kostnader i %

#DIVISION/0!

Finansiering

	Periodens finansiering	Akkumulerad finansiering	Finansiering enl. beslut	% Enligt beslut	% Enligt beslut
ERUF-bidrag	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
varav EU-andel	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
varav LR-andel	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
Övrig nat. offentlig fin.	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!		#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
Total offentlig finansiering	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
Privat finansiering	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!
Total finansiering	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	0,00	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!

ERUF bidrag av tot. ack. stödb.kostnader	#DIVISION/0!
Tidigare utbetalt ERUF bidrag	0,00
UTBETALAS	#DIVISION/0!
EU-andel	#DIVISION/0!
LR-andel	#DIVISION/0!

OBS! Eget arbete får utgöra max 25% av tot. stödberättigande utgifter.

Observera att max 80 % av beviljat stöd kan utbetalas innan slutredovisning.

Periodens ej stödberättigande kostnader:

#DIVISION/0!

Grund för landskapsregeringens avdrag från sökandens budgeterade kostnader:

- 1) Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 av den 5 juli 2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden och om upphävande av förordning (EG) nr 1783/1999.
- 2) Landskapsregeringens beslut om stödberättigande utgifter som medfinansieras av Europeiska regionala utvecklingsfonden.
- 3) Landskapsregeringens principer för handläggning och beviljande av stöd till näringslivet avseende Näringsavdelningens allmänna byrås moment i landskapets budget.
- 4) Övrigt

Underskrift utredare

Datum



Handlägningsrapport för kontroll på plats (EG 1083/2006 art 60b) Bilaga 5

Ålands operativa program (ERUF) 2007-2013

Stödmottagare	Diariennr	Beslutsdatum
Projektname		

Godkänd kostnadsbudget (€) enligt finansieringsbeslut.	
Summa ansökt belopp (€) offentlig finansiering.	

1. Kontroll på plats			
Datum för besök:			
Utförd av:			
Närvarande från projektet:			
2. Projektets genomförande	Ja	Nej	Kommentarer
<p>Är projektledning och projektadministrationen betryggande?</p> <p>Överensstämmer projektets verksamhet och tidsplan med projektbeskrivningen i beviljat beslut?</p> <p>Ligger ändringar som gjorts i verksamheten inom ramen för beslutet eller har ändring efter skriftlig begäran godkänts av landskapsregeringen?</p> <p>Bedömer projektledningen att alla aktiviteter inklusive slutrapportering och –redovisning kommer att förverkligas inom godkänd projektperiod dvs innan i beslutet utsatt slutdatum?</p> <p>Om inte, har ansökan om förlängning inlämnats till landskapsregeringen?</p>			
3. Allmänna och särskilda villkor	Ja	Nej	Kommentarer
- Har eventuella särskilda villkor i beslutet beaktats och uppfyllts?			
4. Offentliggörande av stödet (EG) 1828/2006	Ja	Nej	Kommentarer
Har Europeiska regionalfondens stöd till projektet offentliggjorts genom uppsättande av skylt/dekal som levererats med finansieringsbeslutet?			
5. Ekonomisk redovisning	Ja	Nej	Kommentarer
<p>Är de vid den administrativa kontrollen granskade verifikaten (stickprov) projektrelaterade och stödberättigande? Med det senare avses huruvida den på fakturan redovisade produkten/ /tjänsten/investeringen verkligen funnits.</p> <p>Med administrativ kontroll avses den skrivbordsgranskning som alltid genomförs i samband med varje ansökan om utbetalning av EU-stöd.</p>			



Handlägningsrapport för kontroll på plats (EG 1083/2006 art 60b) Bilaga 5

Ålands operativa program (ERUF) 2007-2013

Finns annan EU-finansiering i projektet?			
--	--	--	--

6. Uppföljning av resultat	Ja	Nej	Kommentarer
Är indikatorerna rättvisande och har projektledningen kunskap om hur dessa skall följas upp?			

7. Eventuella åtgärder (ex. inga anmärkningar, återbesök)

Datum

Underskrift finansieringshandläggare

.....

.....

CHECKLISTA 2007-2013
CHECKLISTA FÖR PROJEKTKONTROLL EU-finansierade stöd

Bilaga 6

Program/Projektamn:	<input type="text"/>		
Stödmottagare:	<input type="text"/>		
Diarienummer:	<input type="text"/>	Datum för stödbeslut:	<input type="text"/>
Beviljat totalt:	<input type="text"/>	Datum för utanordning:	<input type="text"/>
Beviljad EU-andel:	<input type="text"/>	Beviljad LR-andel:	<input type="text"/>
Tidigare utbetalt EU:	<input type="text"/>	Tidigare utbetalt LR:	<input type="text"/>
Nu utanordnat EU:	<input type="text"/>	Nu utanordnat LR:	<input type="text"/>

	JA	NEJ
Är uppgifterna i projektregistret i enlighet med beslut? (inriktning/axel, åtgärd, period och datum)	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Konteras projektet och belastas budgeten i enlighet med beslut?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Är beviljad finansiering (EU/LR/privat/annan finansiering) verkställd i projektregistret i enlighet med beslut?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Finns det handläggningsrapport?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Överensstämmer kostnadsredovisningen/transaktionerna i projektregistret (fördelning EU/LR) med bilagan till handläggningsrapporten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Finns oklarheter rapporterade i handläggningsrapporten?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Överensstämmer bankkontot i reskontran med projektägarens ansökan/redovisning av kostnader?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Är FO-nummer eller personnummer korrekt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Särskilda observationer från förvaltningsmyndighetens kontroller, revisionsmyndighetens kontroller eller andra noteringar:

<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>
<input type="text"/>

Checklistans riktighet intygas

Mariehamn den _____

Namn

Namn

Tjänstetitel

Tjänstetitel

Utbetalningsställets intyg till attesterande myndigheten

Bilaga 7

Intyget gäller verkställda utbetalningar under perioden:

	-	
--	---	--

Redovisningsbyrån i egenskap av utbetalningsställe inom förvaltningsmyndigheten intygar:

- att utbetalningarna som redovisningsbyrån har verkställt under ovan nämnda period har blivit utsatta för stickprovsbaserad utanordningskontroll enligt uppgjord mall, Utanordningschecklista EU-finansierade stöd
- att utbetalningsstället registrerat in kontrollåtgärderna i informationssystemet och sparat dokumenterade checklistor och underlag från kontrollerna
- att redovisningsbyrån har följt de rutiner som finns beskrivna för dem i systembeskrivningen

Datum och underskrift

Bilaga 8

LANDSKAPSREGERINGENS BESLUT OM STÖDBERÄTTIGANDE UTGIFTER SOM MEDFINANSIERAS AV EUROPEISKA REGIONALA UTVECKLINGSFONDEN

Tillämpningsområde och status

Vid finansiering av projekt inom ramen för Ålands operativa program för Europeiska regionala utvecklingsfonden (regionalfonden) 2007-2013 kommer följande regler att gälla i enlighet med artikel 56 i Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999.

Därutöver gäller vad som är stadgat i artikel 7 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 av den 5 juli 2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden och om upphävande av förordning (EG) nr 1783/1999.

Vid finansiering med offentliga medel till en ekonomisk verksamhet som kan betraktas som ett statligt stöd skall dessutom landskapsregeringens principer för handläggning och beviljande av stöd till näringslivet avseende näringsavdelningens allmänna byrås moment i landskapets budget beaktas om inget annat anges i detta dokument.

1. Faktiskt betalda utgifter

En stödberättigad utgift ska bäras av den enskilda stödmottagaren, vara projektrelaterad samt upparbetad och betald inom den i det enskilda beslutet angivna projektperioden. Utbetalningar skall ske i form av likvida medel om ej annat stadgas i det enskilda stödbeslutet.

Varje betalning som görs av den enskilda stödmottagaren skall motiveras och styrkas av kvitterade fakturor såtillvida inte särskilt undantag beviljats. Vid varje betalning bör kostnadseffektivitet eftersträvas. Om en enskild kostnad inom projektet antas överskrida 10 000 euro skall kostnaden konkurrensutsättas och minst tre offerter på likartad produkt eller tjänst begäras samt redovisas. Om ett anbud på ett högre belopp har antagits framom ett lägre kan det accepteras då en skälig orsak framkommer, såsom helhetsekonomi.

Vid anskaffningar skall projekten iaktta Lagen om offentlig upphandling (ÅFS 43/1994), landskapsförordningen om offentlig upphandling (ÅFS 101/1998) samt Ålands landskapsregerings beslut gällande vissa upphandlingar (ÅFS 41/2006). Av dessa följer att en offentlig upphandling skall göras av landskapets, kommunala och statliga myndigheter. Även andra aktörer såsom bolag, föreningar, samfälligheter, stiftelser med flera *kan dock* utgöra så kallade upphandlande enheter och omfattas av den lagstadgade och formbundna skyldigheten till upphandling. Upphandling över de sk tröskelvärdena skall göras av alla om det beviljade stödet överstiger hälften av upphandlingens värde. Upphandling under de sk tröskelvärdena skall göras av landskapsregeringen i enlighet med landskapsregeringens beslut gällande vissa upphandlingar. Om en insats utförs inom ramen för offentlig upphandling skall både upphandlingsförfarandet och godkända kostnader redovisas.

Vid en formbunden offentlig upphandling är anbudsbegäran det viktigaste dokumentet och det är därför viktigt att alla krav och villkor som är avgörande vid valet av anbud finns specificerade. Upphandlingsbeslutet skall motiveras och dokumenten som härrör sig till konkurrensutsättandet samt anskaffningsbeslutet skall förvaras och kunna uppvisas vid förfrågan.

Bidrag in natura, avskrivningskostnader och omkostnader (indirekta kostnader) kan behandlas som utgifter som betalats av den enskilda stödmottagaren under förutsättning att de redovisas genom bokföringsunderlag med bevisvärde likvärdigt med fakturor.

a) In natura

In natura-bidrag begränsar sig till kostnadsfritt tillhandahållande av mark eller fastighet, utrustning eller material, forskning, förvärvsarbete eller obetalt frivilligarbete. Värdet skall kunna uppskattas och revideras på ett oberoende sätt. Värdet av mark eller fastighet skall styrkas av en oberoende behörig värderingsman eller behörigt officiellt organ. Värdet av obetalt frivilligt arbete kan uppgå till maximalt 10 € per timme och skall bedömas i samband med beslutsfattandet i det enskilda fallet. Antalet arbetade timmar skall verifieras av den som utför arbetet samt projektansvarig.

In natura- bidrag kan endast användas som motfinansiering till regionalfondens bidrag. För att in natura-bidrag skall få godkännas som stödberättigad utgift skall dessa anges i ansökan samt i kostnadsbudgeten och godkännas i samband med stödbeslutet. I beslutet kan även uppställas ytterligare villkor för redovisningen och hanteringen av in natura-bidrag.

Regionalfondens samt landskapets medfinansiering av en insats (projekt) får inte överstiga summan av de stödberättigande utgifterna när projektet avslutas, exklusive in natura-bidrag.

b) Avskrivningar

Kostnader för avskrivningar av fastigheter eller utrustning som bedöms som projektrelaterade kan vara stödberättigande under följande förutsättningar;

- avskrivningar på fastighet i vilken projektet genomförs och som stödtagaren äger får inte ha inköpts med hjälp av annat offentligt bidrag,
- avskrivningarna måste beräknas enligt tillämpliga bokförings- och skatteregler samt i enlighet med god redovisningssed och
- stödberättigandet avser enbart den tidsperiod som fastigheten används i projektgenomförandet och den tidsperiod då projektet erhåller stöd.

Det som angivits vad gäller avskrivning på fastigheter gäller i tillämpliga delar även avskrivning på utrustning.

c) Indirekta kostnader

Indirekta kostnader (gemensamma kostnader) kan vara stödberättigande under förutsättning att de bedöms vara projektrelaterade och baseras på verkliga kostnader som kan verifieras. I projektansökan skall det framgå vilka indirekta kostnader som kan komma ifråga samt fördelningsmetoden för dessa.

Fördelningsnyckeln skall vara välmotiverad, rättvis och skälig. Indirekta kostnader måste godkännas i samband med stödbeslutet. I samband med stödbeslutet kan närmare villkor ges vad gäller de indirekta kostnaderna och deras fördelning. Exempel på indirekta kostnader är kostnader för lokaler, underhåll, telefon, fax, programvaror m.m. som delvis hänför sig till projektet.

2. Mervärdesskatt

Erlagd mervärdesskatt är stödberättigande utgift såtillvida den inte är återbetalningsbar, d.v.s. om den utgör en slutlig kostnad för stödmottagaren. Mervärdesskatt som på något sätt är återvinningsbar kan inte anses vara stödberättigande även om den de facto inte återvinns av stödmottagaren.

3. Arbetsprestationer

Anställdas lönekostnader inkl. lagstadgade arbetsgivarprestationer i form av skatter och avgifter är stödberättigande utgifter till sitt fulla värde inom ramen för det godkända finansieringsbeslutet.

Mötesarvoden är inte stödberättigande i det fall deltagandet utförs inom tjänsten (mötesdeltagaren erhåller lön från sin normala anställning för deltagande i mötet). Utförs mötet utan erhållande av lön utgör dock ett arvode om maximalt 10 euro per påbörjad mötestimme, dock maximalt 50 euro per mötesdag, en stödberättigande utgift. Mötesarvodena skall verifieras med mötesprotokoll.

4. Resekostnader

Resekostnader och traktamenten kan godkännas i enlighet med gällande kollektivavtal för landskapsregeringen. För att reskostnader skall få godkännas som stödberättigad utgift skall dessa anges i ansökan samt i kostnadsbudgeten och godkännas i samband med stödbeslutet. I beslutet kan även uppställas särskilda villkor och begränsningar.

5. Inköp av mark och fastighet

Inköp av mark och fastighet dvs tomt samt på denna uppförd byggnad kan vara en stödberättigande utgift om detta krävs för att genomföra projektet. En av förutsättningarna är att inköpet angivits i ansökan och godkänts i samband med stödbeslutet för projektet och i detta sammanhang bedömts nödvändigt för genomförande av projektet. En oberoende behörig värderingsman eller behörigt officiellt organ måste dock bekräfta att inköpspriset inte överstiger marknadsvärdet för att kostnaderna skall vara stödberättigade.

För att kostnaden för inköpet skall vara stödberättigad får byggnaden de senaste 10 åren inte ha uppförts eller restaurerats med hjälp av nationella medel eller gemenskapsbidrag inte heller får fastigheten på annat sätt ha tillförts något mervärde med hjälp av sådana bidrag.

Kostnaderna för markinköp får dock inte överstiga 10 procent av de totala stödberättigande utgifterna för projektet. I väl motiverade undantagsfall kan en högre procentsats beviljas för miljöbevarande insatser. I det fall en högre procentandel tillåts anges detta i stödbeslutet.

6. Förplägnad

Kostnaderna för förplägnad är stödberättigande under förutsättning att de är projektrelaterade och skäligen. En av förutsättningarna är att kostnaderna angivits i ansökan och godkänts i samband med det enskilda stödbeslutet. Representationskostnader är inte stödberättigande utgifter.

7. Inköp av begagnad utrustning

Inköp av begagnad utrustning är stödberättigande utgift under förutsättning att säljaren kan intyga att utrustningen inte inköpts med hjälp av offentligt bidrag någon gång under de senaste fem åren. Kostnaden för begagnad utrustning måste vara lägre än kostnaden för liknande ny utrustning.

Det bör anges i ansökan att stödtagaren avser inköpa begagnad utrustning. I så fall kan inköpets stödberättigande bedömas i samband med stödbeslutet. Om så inte skett tas ställning till inköpets stödberättigande i samband med rekvisition av medel.

8. Finansiella och andra avgifter samt rättsliga avgifter

Bankavgifter för att öppna och förvalta konton är stödberättigande i de fall stödmottagaren valt att särskilt öppna och förvalta ett separat konto för de medfinansierade utgifterna. I övriga fall är dessa utgifter inte stödberättigande.

Bokföringskostnader som hänför sig till projektet är stödberättigande. Revisionskostnader är stödberättigande om särskilt revisionsintyg krävs för projektets redovisning.

Kostnader för juridisk rådgivning, ekonomisk eller teknisk expertis är stödberättigande om de bedöms som projektrelaterade och nödvändiga för projektets genomförande.

Böter, straffavgifter, rättegångskostnader, garantier utställda av bank eller annat finansiellt institut och skuldräntor berättigar inte till stöd.

9. Hyra/leasing i projekt

Kostnader för förvärv av förhyrda tillgångar andra än mark och byggnader skall endast beaktas om hyresavtalet är i form av finansiell leasing och innefattar en skyldighet att förvärva tillgången efter det att hyresavtalet har löpt ut.

10. Intäkter

Med projektintäkter avses inkomster från försäljning, förhyrning, tjänster, anmälningsavgifter eller andra liknande intäkter som uppstått under projektperioden. Projektintäkterna minskar regionalfondens och landskapets medfinansiering i det berörda projektet genom att de stödberättigande kostnaderna minskar.

Bidrag från den privata sektorn räknas inte som intäkt då bidraget användas som medfinansiering av projektet.

11. Övrigt

Regionalfondens och landskapets medfinansiering av en insats får inte överstiga summan av de stödberättigade utgifterna när projektet avslutas, exklusive in natura-bidrag och moms. De maximala stödet anges i stödbesluten för de enskilda projekten.

Kostnader för gåvor, vilka bedöms av landskapsregeringen som projektrelaterade är stödberättigande under förutsättning att gåvans värde är ringa och symbolisk.

Förutom ovan angivna regler kan ytterligare anvisningar ges i de enskilda stödbesluten, EG:s rättsakter eller i de programspecifika dokumenten.

Rapportering av oegentligheter

- **gällande gemenskapsrätt samt anvisningar för
landskapsregeringens rapportering**

Innehåll:

1. Inledning

2. Rapporteringsskyldigheten

"Oegentlighet"

Begreppet "ekonomisk aktör"

Tidpunkten för när rapporteringsskyldigheten för en enskild oegentlighet uppstår

Innehållet i de olika rapporterna

Underrättandet av kommissionen och andra medlemsstater i särskilda fall

Kvartalsvis rapportering

Gränsvärde för rapportering

Övriga undantag från rapporteringsskyldigheten

OLAF:s adress

3. Ansvarsfördelningen vid uppgörandet och avsändandet av rapporterna vid landskapsregeringen.

4. Översiktligt flödesschema över landskapsregeringens rapportering av oegentligheter

1. Inledning

I denna promemoria behandlas rapporteringar av sådana oegentligheter eller oriktigheter som avses i rådets förordning 2988/95/EG⁴¹, rådets förordning 1083/2006/EG⁴² och kommissionens förordning 1828/2006/EG.⁴³ EU-förordningar är, till skillnad från EU-direktiv, direkt tillämpliga i landskapet. Skyldigheten att rapportera oegentligheter inbegriper i huvudsak följande: att varje kvartal meddela kommissionen (i praktiken *Europeiska byrån för bedrägeribekämpning*, OLAF) detaljer om upptäckta oegentligheter som har en ekonomisk effekt som överstiger 10.000⁴⁴ euro och att uppdatera uppgifterna om dessa fall varje kvartal.

Rapporteringskyldigheten avser oegentligheter i samband med utbetalningar av stöd som medfinansieras av *samtliga* strukturfonder, dvs. Europeiska socialfonden, Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska fiskerifonden. Europeiska socialfonden och Europeiska regionala utvecklingsfonden regleras i ovannämnda förordningar. När det gäller Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling regleras rapporteringskyldigheten i kommissionens förordning 1848/2006/EG och när det gäller Europeiska fiskerifonden regleras skyldigheten i kommissionens förordning 498/2007/EG. Bestämmelserna angående oegentligheter är de samma i samtliga nämnda förordningar, varför hänvisningar hädanefter endast görs till kommissionens förordning 1828/2006/EG.

Promemorian avgränsar sig i första hand till en beskrivning av gällande gemenskapsrätt, men i viss mån berörs även hur reglerna specifikt skall tillämpas vid landskapsregeringen i

⁴¹ Rådets förordning (EG, Euratom) nr 2988/95 av den 18 december 1995 om skydd av Europeiska gemenskapernas finansiella intressen.

⁴² Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999

⁴³ Kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 av den 8 december 2006 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden och för Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden, som ersätter kommissionens tidigare förordning 1681/94/EG. Bestämmelserna i kommissionens förordning (EG) nr 1681/94 av den 11 juli 1994 om oriktigheter och återvinning av belopp som felaktigt har utbetalats i samband med finansieringen av strukturpolitiken och om organisationen av ett informationssystem på detta område ska dock fortsätta att tillämpas på stöd som godkänts enligt förordning (EG) nr 1260/1999.

⁴⁴ Artikel 36.1 kommissionens förordning 1828/2006/EG som även i artikel 54 upphäver kommissionens förordning 1681/94/EG, där beloppet var 4000 euro.

samband med uppgörandet av rapporterna. Läsaren bör minnas att denna promemoria enbart är ett hjälpmedel vid landskapsregeringens rapportering av oegentligheter och att EU:s institutioner (t.ex. OLAF) senare kan tolka eller ge preciserande rekommendationer till hur gemenskapsrätten skall tillämpas.

2. Rapporteringsskyldigheten

Det är medlemsstaterna som enligt artikel 98 i förordning 1083/2006/EG har det huvudsakliga ansvaret för att utreda oegentligheter och agera vid konstaterande av betydande ändringar som påverkar sättet och förutsättningarna för genomförandet eller kontrollen av insatser eller operativa program och genomföra de nödvändiga finansiella korrigeringsarna.

2.1."Oegentlighet"

Enligt artikel 28.1 i kommissionens förordning 1828/2006/EG skall medlemsstaterna anmäla varje oegentlighet som har varit föremål för administrativa eller rättsliga undersökningar. Vad som menas med ”oegentlighet” definieras i artikel 2.7 i rådets förordning 1083/2006/EG:

”varje överträdelse av en bestämmelse i gemenskapsrätten som är följden av en handling eller en underlåtenhet av en ekonomisk aktör, och som har lett eller skulle ha kunnat leda till en negativ ekonomisk effekt för Europeiska gemenskapernas allmänna budget genom att den allmänna budgeten belastas med en otillbörlig utgift”

Enligt OLAF innefattar "oegentlighet" alla beteenden (handling eller underlåtenhet) som kan konstateras objektivt och omfattar även oavsiktliga handlingar som har lett eller skulle ha kunnat leda till en negativ ekonomisk effekt för gemenskapernas allmänna budget.⁴⁵ Detta betyder att rapportering skall göras även om felet uppstått av misstag eller okunskap.

Om ekonomiska aktörer överträder nationella bestämmelser som antagits med gemenskapsrätten som grund skall det anses vara en sådan oegentlighet som avses i artikel 2.7.⁴⁶ Detta

⁴⁵ Arbetsdokument från OLAF. *Skyldighet att anmäla oegentligheter: praktiska föreskrifter*. 19° CoCoLaF 11/04/2002.

⁴⁶ Arbetsdokument från OLAF. *Skyldighet att anmäla oegentligheter: praktiska föreskrifter*. 19° CoCoLaF 11/04/2002.

betyder att eventuella överträdelser av landskapslagstiftning då denna baserar sig på gemenskapsrätten definieras som oegentligheter.

Den innebörd ”oegentlighet” får bör ses i relation till det vidare gemenskapsrättsliga sammanhanget och de kompletterande gemenskapsrättsliga regler som antagits på olika politikområden.

2.2. Begreppet ”ekonomisk aktör”

De oegentligheter som skall anmälas av medlemsstaterna avser överträdelser av ”ekonomiska aktörer”. I samband med antagandet av förordning 2988/95/EG infördes av ministerrådet följande preciserande förklaring:

”Rådet deklarerar att medlemsstaterna vid statlig maktutövning inte bör betraktas som sådana ekonomiska aktörer som avses i förordningen.”

En följd av detta är att verksamhet som inbegriper statlig maktutövning inte faller inom ramen för medlemsstaternas rapporteringsskyldighet. Den primära avsikten med denna deklARATION torde vara att inte ifrågasätta ett område som är ett typiskt uttryck för den nationella suveräniteten. OLAF likställer begreppet ”statlig maktutövning” med begreppet ”utövandet av offentlig makt” enligt artikel 45 i EG-fördraget. EG-domstolen har i ett antal fall tolkat omfattningen av detta begrepp och ansett att det enbart avser verksamhet som är direkt och specifikt förenad med utövande av offentlig makt.⁴⁷

Även i förordning 1828/2006/EG definieras en ekonomisk aktör som ”alla fysiska och juridiska personer eller andra organ som deltar i genomförandet av en stödinsats med medel från fonderna, med undantag för medlemsstaterna när de utövar sina befogenheter i egenskap av statsmakter.”⁴⁸

Enligt OLAF kan en medlemsstat anses vara en ekonomisk aktör i den mening som avses i förordning 2988/95/EG till exempel vid förvaltningsuppdrag som att anordna utbildning via ett program som får stöd från ESF. Oegentligheter som begås i förvaltningen av gemenskaps-

⁴⁷ Se t.ex. mål C-2/74, Jean Reyners mot belgiska staten, ECR 1974.

⁴⁸ Se artikel 27 a) i kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 av den 8 december 2006 om tillämpningsföreskrifter för rådets förordning (EG) nr 1083/2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden och för Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1080/2006 om Europeiska regionala utvecklingsfonden

stöden bör i sådana fall rapporteras eftersom medlemsstatens roll består av att genomföra och förvalta programmet och inte av statlig maktutövning.

2.3. Tidpunkten för när rapporteringsskyldigheten för en enskild oegentlighet uppstår

Enligt artikel 28 i förordning 1828/2006/EG skall medlemsstaterna anmäla till kommissionen varje oriktighet som har varit föremål för *administrativa eller rättsliga undersökningar*. Enligt OLAF betyder detta inte att ett administrativt eller rättsligt förfarande där en oegentlighet har konstaterats måste vara avslutat. Anmälningsskyldigheten träder i kraft långt innan alla uppgifter om oegentligheten är tillgängliga. Medlemsstaternas anmälningsskyldighet träder i kraft redan vid *upptäckten* av oegentligheten.

En administrativ eller rättslig undersökning omfattar inledande bedömningar, även interna, vid förvaltning eller rättsliga instanser som på grundval av konkreta fakta drar slutsatsen att en oegentlighet förekommit.⁴⁹ Detta hindrar inte att förvaltning eller rättsinstans senare återtar eller korrigerar sin första bedömning utifrån hur det administrativa eller rättsliga förfarandet utvecklas.

De strikta riktlinjerna angående när rapporteringsskyldigheten uppstår nyanseras och ”mjukas upp” av att kommissionen har beviljat undantag från rapporteringsskyldigheten med hänvisning till de kriterier som framgår ur kapitel 2.7 och 2.8 i detta dokument.

2.4. Innehållet i de olika rapporterna

Utöver rapporterna enligt artikel 28 i förordning 1828/2006/EG skall medlemsstaterna också skicka "följdrapporter" till kommissionen och underrätta om de förfaranden som inletts till följd av samtliga oegentligheter som man har anmält tidigare och om viktiga förändringar som de resulterat i.

⁴⁹ Arbetsdokument från OLAF. *Skyldighet att anmäla oegentligheter: praktiska föreskrifter*. 19° CoCoLaF 11/04/2002.

Medlemsstaterna skall enligt artikel 28 punkt 6 i förordning 1828/2006/EG varje kvartal även underrätta kommissionen om att det inte har förekommit några oriktigheter att rapportera om under referensperioden.

Medlemsstaterna skall i *en rapport enligt artikel 28* "så långt möjligt" lämna uppgifter om följande:

- Fond, mål, operativt program, prioriterat område och berörd insats, med uppgift om den gemensamma identifieringskoden (CCI-nr).
- Vilken bestämmelse som har överträtts.
- Datum för och källan till den information som först har lett till misstankar om att det förekommer en oegentlighet.
- Vilka metoder som har använts för att begå oegentligheten.
- I förekommande fall uppgift om huruvida denna metod leder till misstankar om bedrägeri.
- På vilket sätt oegentligheten har upptäckts.
- I förekommande fall vilka medlemsstater och tredjeländer som berörs.
- Vid vilken tidpunkt eller under vilken tidsperiod som oegentligheten har begåtts.
- Vilka nationella myndigheter eller organ som har utarbetat den officiella rapporten om oegentligheten och vilka myndigheter som har ansvar för den administrativa eller rättsliga uppföljningen av ärendet.
- Datum för det första administrativa eller rättsliga konstaterandet av oegentligheten.
- Vilka fysiska och juridiska personer som är inblandade eller andra organ som deltar, med undantag av de fall där dessa uppgifter på grund av de ifrågavarande oegentligheternas karaktär skulle motverka de åtgärder som vidtas mot oegentligheterna.
- Det sammanlagda beloppet på den budget och det offentliga stöd som har anslagits för insatsen i fråga och medfinansieringens fördelning mellan gemenskapsmedel och nationella medel.
- Hur stort det offentliga stödet är som berörs av oegentligheten och motsvarande stödbelopp från gemenskapen som äventyras.
- om inga utbetalningar av offentliga medel har gjorts till de personer eller andra organ som avses i k, uppgift om vilka belopp som skulle ha betalats ut felaktigt om oegentligheten inte hade konstaterats.
- Uppgift om huruvida betalningarna har ställts in och om möjligheterna till återvinning.
- Typen av otillbörlig utgift.

Om en del av dessa uppgifter inte är tillgängliga, särskilt uppgifter om hur oegentligheterna begåtts eller om hur de upptäcktes, skall man om möjligt lämna in de uppgifter som saknas när nästa kvartalsrapport över oegentligheter läggs fram för kommissionen.

En s.k. *följdrapport* enligt artikel 30.1 skall innehålla följande uppgifter:

- De belopp som har återkrävts eller förväntas återkrävas.
- Eventuella interimsåtgärder som medlemsstaten vidtagit för att se till att felaktigt utbetalda belopp återkrävs.
- De rättsliga eller administrativa förfaranden som inletts i syfte att återkräva felaktigt utbetalda belopp och besluta om påföljder.
- Skälen till att man avstår från att kräva tillbaka beloppet. Kommissionen skall i möjligaste mån underrättas innan ett beslut fattas.
- Eventuellt avstående från åtal.

Medlemsstaterna skall underrätta kommissionen om administrativa avgöranden eller domstolsavgöranden rörande avslutandet av sådana förfaranden, eller om de centrala delarna i sådana beslut, och skall särskilt ange om de omständigheter som konstaterats ger upphov till misstankar om bedrägeri.

En *särskild rapport* skall upprättas om medlemsstaten anser att ett belopp inte kan återkrävas eller inte förväntas kunna återkrävas i sin helhet. I den skall kommissionen informeras om det belopp som inte återkrävts och skälen till varför beloppet bör bäras av gemenskapen eller av medlemsstaten.⁵⁰ Kommissionen kan även uttryckligen begära att medlemsstaten fortsätter förfarandet för att återkräva beloppet.

2.5. Underrättandet av kommissionen och andra medlemsstater i brådskande fall

Medlemsstaten skall enligt artikel 29 i förordning 1828/2006/EG genast underrätta kommissionen och, vid behov, övriga berörda medlemsstater om oriktigheter som upptäcks eller antas ha begåtts om medlemsstaten befarar att:

- de mycket snart kan få återverkningar utanför dess territorium, eller
- de visar att ett nytt tillvägagångssätt har använts.

⁵⁰ Artikel 30.2 förordning 1828/2006/EG

2.6. Kvartalsvis rapportering

Enligt artikel 30.1 i förordning 1828/2006/EG skall rapporteringen göras senast två månader efter utgången av varje kvartal. Detta betyder att de kvartalsvisa rapporterna skall skickas enligt följande tidtabell:

- kvartal ett: före den sista maj
- kvartal två: före den sista augusti
- kvartal tre: före den sista november
- kvartal fyra: före den sista februari

2.7. Gränsvärde för rapportering

I enlighet med artikel 36 i förordning 1828/2006/EG skall medlemsstaten inte rapportera oegentligheter som avser belopp som belastar Europeiska gemenskapernas allmänna budget med *mindre än 10.000 euro*. Dessa oegentligheter skall endast rapporteras ifall kommissionen uttryckligen begär det.

Rapportering förutsätts både om den ekonomiska skadan faktiskt överstiger gränsvärdet och om gränsvärdet *kan ha* överstigits. Enligt artikel 1.2 i förordning 2988/95/EG omfattar en oegentlighet varje överträdelse av en bestämmelse i gemenskapsrätten som *skulle ha kunnat* leda till en negativ ekonomisk effekt för gemenskapernas allmänna budget.

Anmälningssplikten får inte kringgåås på konstlad väg. Inbördes sammanhängande oegentligheter som avser en längre tidsperiod eller flera olika händelser bör anmälas om de tillsammans överstiger gränsvärdet 10.000 euro.

2.8. Övriga undantag från rapporteringsskyldigheten

Utöver att medlemsstaten inte skall rapportera oegentligheter som gäller belopp på mindre än 10.000 euro krävs ingen rapportering i följande fall:⁵¹

- De fall där den enda oegentligheten består i att en insats som ingår i det medfinansierade operativa programmet inte har kunnat genomföras eller delvis inte har kunnat genomföras på grund av att stödmottagaren har gått i konkurs.
- Fall som stödmottagaren, antingen före eller efter det att det offentliga stödet betalats ut, har rapporterat till förvaltningsmyndigheten eller den attesterande myndigheten, om rapporteringen har skett på eget initiativ och innan den behöriga myndigheten har uppmärksammat omständigheterna.
- Fall som förvaltningsmyndigheten eller den attesterande myndigheten upptäckt och korrigerat innan det offentliga stödet betalats ut till stödmottagaren och innan de berörda utgifterna tagits med i en utgiftsdeklaration som lämnats till kommissionen.

Oegentligheter som föregår en konkurs och fall där misstanke om bedrägeri förekommer måste dock alltid rapporteras.

Medlemsstaterna skall emellertid föra räkenskaper över belopp under denna gräns som kan återkrävas och över belopp som återkrävts eller dragits in till följd av att stödet till en insats upphävts och skall återbetala de återkrävda beloppen till Europeiska unionens allmänna budget.

2.9. OLAF:s adress

Rapporterna skall då det är möjligt överföras på elektronisk väg till kommissionen. I annat fall skickas de via Finlands ständiga representation i Bryssel till OLAF på följande adress:

Europeiska kommissionen, OLAF, Rue de la Loi 200, 1049 Bryssel.

Till OLAF skickas rapporten och eventuella rapporterade ärenden skickas med som bilaga.

⁵¹ Artikel 28.2 i förordning 1828/2006/EG

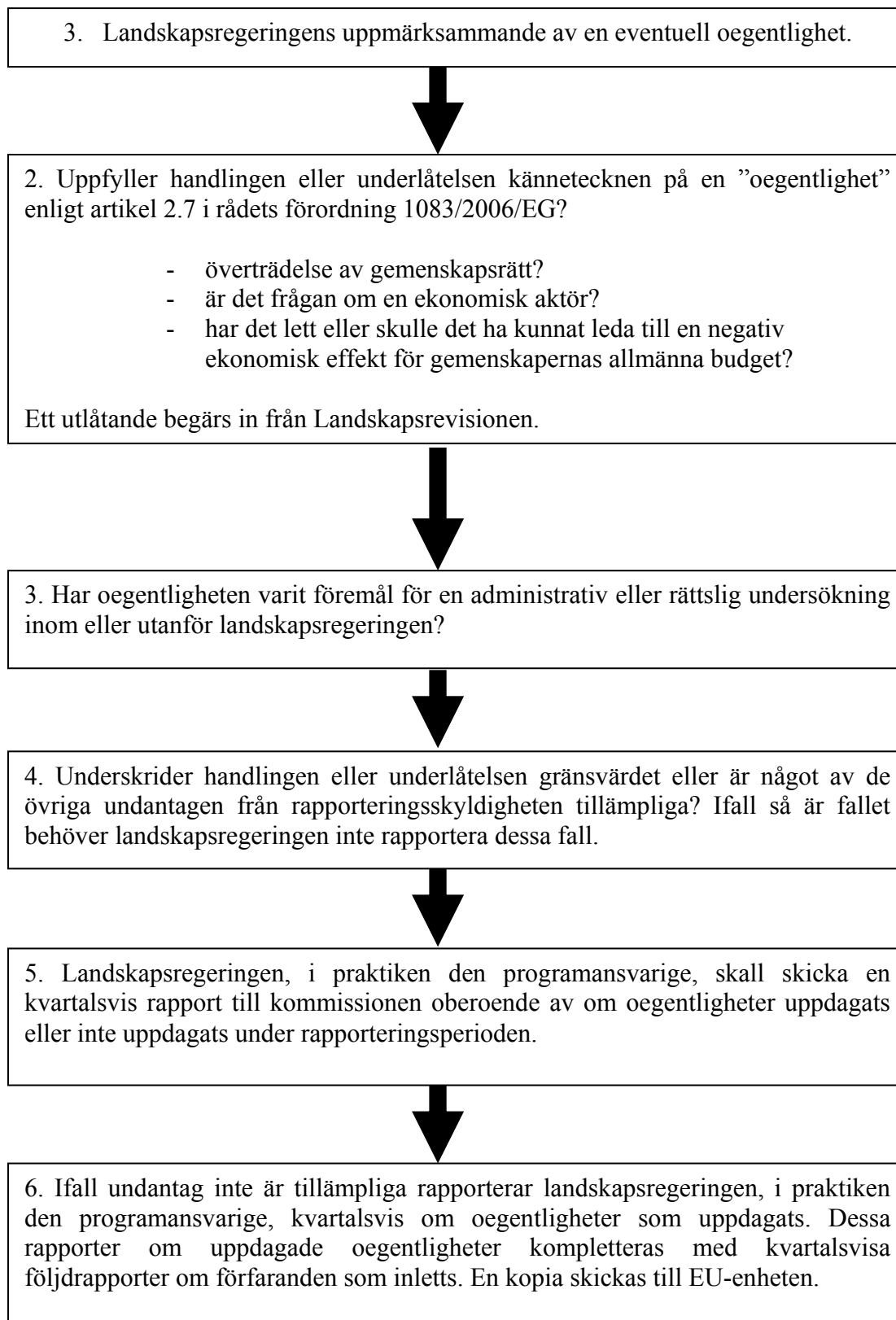
3. Ansvarsfördelningen inom landskapsregeringen vid uppgörandet och avsändandet av rapporterna

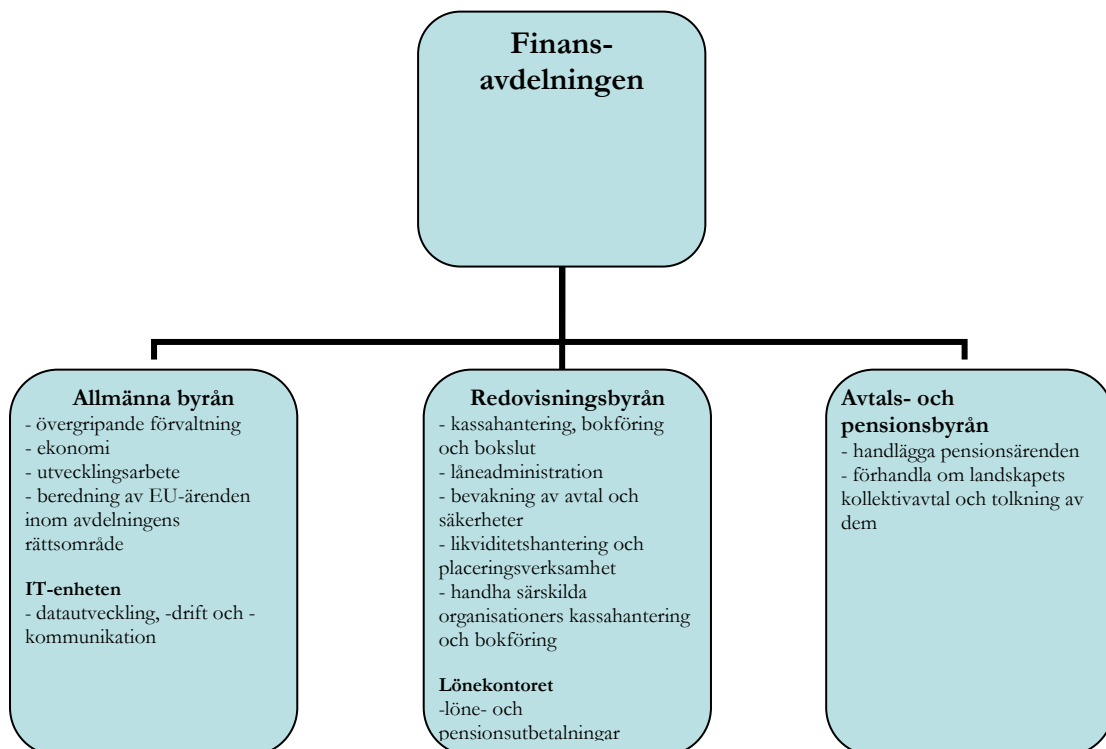
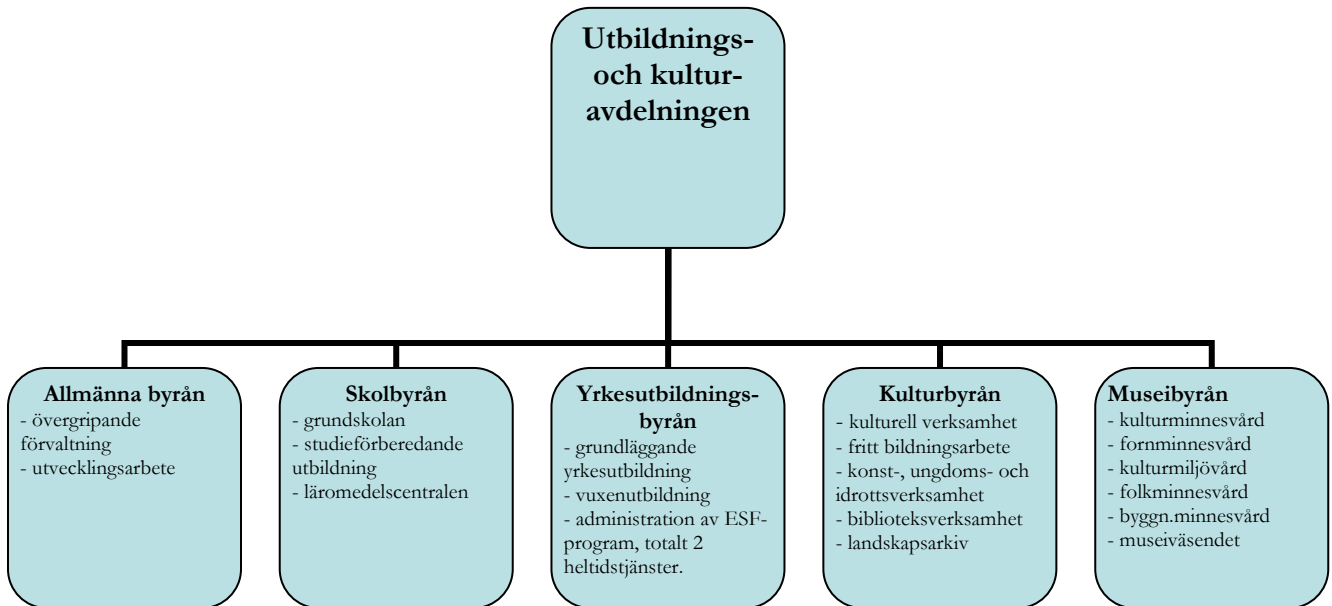
Den programansvarige för det aktuella programmet ansvarar för att rapporterna uppgörs efter att ha begärt in Landskapsrevisionens utlåtande.

En kopia av rapporterna skickas till enheten för Europarätt och externa frågor och Landskapsrevisionen i samband med att rapporterna skickas till kommissionen.

4. Översiktligt flödesschema över landskapsregeringens rapportering av oegentligheter

I åskådliggörande syfte ges här ett förenklat schema över de olika skedena vid rapportering av oegentligheter.





**Handläggningsrapport på plats (EG 1083/2006)
ESF 2007 – 2013
Kompetens och delaktighet**

Stödmottagare	Diarienummer		Beslutsdatum
Projektnamn			
1. Kontroll på plats			
Datum för besök			
Utförd av			
Närvarande från projektet			
2. Projektets genomförande	Ja	Nej	Kommentarer
<p>Är projektledning och projektadministrationen betryggad?</p> <p>Överensstämmer projektets verksamhet och tidsplan med projektbeskrivningen i beviljat beslut?</p> <p>Ligger ändringarna som gjorts i verksamheten inom ramen för beslutet eller har ändringar efter skriftlig begäran godkänts av landskapsregeringen?</p> <p>Är arbetsmetoder och åtgärder rimliga för att projektets målsättningar skall nås?</p> <p>Finns det deltagarlistor för varje genomförd kurs eller åtgärd där kursdeltagare är involverade?</p> <p>Bedömer projektledningen att alla aktiviteter inklusive slutrapportering och – redovisning kommer att förverkligas inom godkänd projektperiod (innan slutdatum i beslutet).</p> <p>Om inte, har ansökan om förlängning inlämnats till landskapsregeringen?</p>			
3. Offentliggörande av stödet (EG) 1828/2006	Ja	Nej	Kommentarer
Har stödmottagaren informerat allmänheten om att projektet erhåller EU-stöd från Europeiska socialfonden?			
4. Ekonomisk redovisning	Ja	Nej	Kommentarer
<p>Förvaras projektredovisningen på ett tillfredsställande sätt?</p> <p>Sparas bokförings- och projektpärmar på ett tillfredsställande sätt?</p> <p>Har projektet ett tillfredsställande redovisningssystem?</p> <p>Har medfinansierade varor och tjänster levererats och är kraven om stödberättigande kostnader uppfyllda?</p> <p>Kan de indirekta kostnaderna verifieras?</p>			

Har upphandlingsförfarandet skett på ett sätt som motsvarar landskapsregeringens krav?			
5. Uppföljning av resultat	Ja	Nej	Kommentarer
Kan projektets horisontella målsättningar följas upp? Har några risker identifierats i projektet? Vilka? Har riskerna åtgärdats? Om ja, beskriv hur Om nej, varför inte			

Datum

Handläggare

**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
 ESF 2007 - 2013
 Kompetens och delaktighet**

Projektnamn		Diariennr	
Stödmottagare	FO-nr	Beslutsdatum	
Redovisningsperiod		Rekvisition, nr	
1. Grunduppgifter	ja	nej	Anteckningar/förklaringar/ avvikelser
Grunduppgifterna i rekvisitionen överensstämmer med motsvarande uppgifter i beslutet, samt registrering i projektregistret, avseende:			
- Projektets namn			
- Firmatecknare (samma som i ansökan?)			
- Stödmottagare			
- Diarienumret är likadant som på ansökan			
- FO-nr			
- Adress			
- Postgiro/bankgiro överensstämmer med projektregistret			
- Projektperiod (startdatum - slutdatum)			
- Projektets momsstatus har beaktats			
2. Bilagor (återkommande avtal/underlag behöver endast lämnas en gång)	Ja	nej	
- Huvudbok från bokföringen är inlämnat.			
- Kopior på fakturor är inlämnat.			
- Kontoutdrag eller annan verifikation som styrker att en kostnad är betald är inlämnat.			
- Anställningsavtal för del- eller heltidsanställd inom projektet är inlämnat.			
- Upphandlingsunderlag och eventuella avtal.			
3. Allmänna och särskilda villkor	ja	nej	
- Eventuella särskilda villkor i beslutet har beaktats och uppfyllts			
- Konkurrensutsättning har skett enligt landskapsregeringens direktiv om offentlig upphandling som gäller från och med 11.04.2006 (ÅF 41/2006)			
4. Offentliggörande av stödet	Ja	nej	
- Stödmottagaren har informerat allmänheten/deltagare om att verksamheten erhåller medfinansiering från Europeiska socialfonden. Beskriv på vilket sätt.			

**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
ESF 2007 - 2013
Kompetens och delaktighet**

	Ja	nej	
5. Lägesrapport/slutrappport	Ja	nej	
- Lägesrapport är inlämnad (en gång per år).			
- Slutrappport är inlämnad.			
- Projektets verksamhet och tidsplan överrensstämmer med projektbeskrivning i beslutet.			
- Ändringar som gjorts i verksamheten ligger inom ramen för beslutet eller har efter skriftlig begäran godkänts av LR.			
6. Redovisning av projektets kostnader	Ja	nej	
- De i rekvisitionen redovisade kostnaderna är stödberättigande enligt förordning (EG) 1083/2006 samt LR-principbeslut			
- Kostnaderna är särredovisade (projektbokföring) med t ex objektnummer.			
- Kostnader är hänförliga till projektets beviljade verksamhet.			
- Kostnader har uppstått under projektperiod enligt beslut.			
- Kostnader har inte utgjort underlag för tidigare rekvisitioner.			
- Kostnader håller sig inom budget på respektive kostnadsslag. Om nej, måste rimlig förklaring lämnas samt begäran om omfördelning godkännas av LR.			
- Förekomna indirekta kostnader är fördelade enligt i beslutet godkänd beräkningsmodell. Ange fördelningsnyckel eller fördelningsprocent.			
- Deltagarnas lönekostnader (ej totala deltagarkostnaderna) för privata företag där stödordningen gäller utgör max 50 % av projektets totala stödberättigande kostnader (gäller enligt finansieringsbeslut, inte enbart vid varje rekvisition)			
- Stödmottagaren har meddelats om gjorda korrigeringar. Vi har skickat vår "granskning av redovisning" till projektägaren.			

**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
ESF 2007 - 2013
Kompetens och delaktighet**

7. Kommentarer samt förklaring till gjorda korrigeringar och avdrag från redovisningen			
8. Finansieringsupplägg	ja	nej	
- I projektet finns annan offentlig finansiering.			
- I projektet finns privatfinansiering som överensstämmer med finansieringsbeslutet.			
- Om eventuella projektintäkter finns utöver vad som i beslutet utgör finansieringslösningar. Har dessa reducerat kostnaderna innan beräkning av stöd gjorts?			
- Eventuella tidigare utbetalde förskott till projektägaren är beaktade.			
9. In-natura, eget arbete eller deltagarnas tid i projektet	ja	nej	
Förekommer något in-natura eller eget arbete i projektet och i så fall följer det beslutet och/eller godkänd budget. Om JA fyll i punkterna nedanför.			
- Deltagarförteckning/tidsrapport för deltagarna är inlämnad.			
- Tidsrapport för anställda inom projektet är inlämnad.			
- Löneuppgifter för deltagarna samt för de projektanställda (lönespec. eller övrig verifikation) är inlämnade.			
- Värdering av material eller verifikat för egna utlägg är inlämnad.			
10. Kontakter med stödmottagaren	ja	nej	
- Skriftlig rapport/tjänsteanteckning över kontroll på plats har lagts till akten.			
- Övriga kontakter med projektägaren är dokumenterade.			
11. Anmälan om oriktighet enligt förordning (EG) 1828/2006	Ja	nej	
- Har sådana uppgifter framkommit som föranleder en anmälan om oriktighet. En anmälan är nödvändig om oriktighetens ESF-andel uppgår till 10.000 € eller mer.			



**Handlägningsrapport för granskning av rekvisition
ESF 2007 - 2013
Kompetens och delaktighet**

12. Registrering	Ja	nej	
- Uppgifter från rekvisitionen är registrerat i projektregistret.			
- Vid slutredovisning har utfallet av indikatorer enligt beslut registrerats i projektregistret.			
13. Övriga upplysningar			

Datum

Underskrift handläggare/utredare

.....

.....

LANDSKAPSREGERINGENS BESLUT OM STÖDBERÄTTIGANDE UTGIFTER SOM MEDFINANSIERAS AV EUROPEISKA SOCIALFONDEN

Tillämpningsområde och status

Vid finansiering av projekt inom ramen för Ålands operativa program för Europeiska socialfonden 2007-2013 kommer följande regler att gälla i enlighet med artikel 56 i **Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 av den 11 juli 2006 om allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden och Sammanhållningsfonden samt om upphävande av förordning (EG) nr 1260/1999.**

Därutöver gäller vad som är stadgat i artikel 11 i Europaparlamentets och rådets förordning (EG) nr 1081/2006 av den 5 juli 2006 om Europeiska socialfonden och om upphävande av förordning (EG) nr 1783/1999.

Vid finansiering med offentliga medel till en ekonomisk verksamhet som kan betraktas som ett statligt stöd skall dessutom landskapsregeringens principer för handläggning och beviljande av stöd till näringslivet beaktas om inget annat anges i detta dokument.

1. Faktiskt betalda utgifter

En stödberättigad utgift ska bäras av den enskilda stödmottagaren, vara projektrelaterad samt upparbetad och betald inom den i det enskilda beslutet angivna projektperioden. Utbetalningar skall ske i form av likvida medel om ej annat stadgas i det enskilda stödbeslutet.

Varje betalning som görs av den enskilda stödmottagaren skall motiveras och styrkas av kvitterade fakturor såtillvida inte särskilt undantag beviljats. Vid varje betalning bör kostnadseffektivitet eftersträvas.

Offentlig upphandling skall göras i enlighet med reglerna för offentlig upphandling, LL om offentlig upphandling (ÅFS 43/1994, ändrad 50/2007), landskapsförordningen om offentlig upphandling (ÅFS 101/1998) samt Ålands landskapsregerings beslut gällande vissa upphandlingar (ÅFS 41/2006). Upphandling skall göras av landskapets, kommunala och statliga myndigheter. Även andra aktörer såsom bolag, föreningar, samfälligheter, stiftelser med flera kan dock utgöra så kallade upphandlande enheter och omfattas av den lagstadgade skyldigheten till upphandling. Upphandling under de sk tröskelvärdena skall göras av landskapsregeringen i enlighet med direktiven för budgetens förverkligande. Upphandling över de sk tröskelvärdena skall göras av alla om det beviljade stödet överstiger hälften av upphandlingens värde. Därutöver kan landskapsregeringen i det enskilda beslutet ålägga stödmottagaren att särskilt konkurrensutsätta en vara eller tjänst.

Om en insats utförs inom ramen för offentlig upphandling skall både upphandlingsförfarandet och godkända kostnader redovisas. Upphandlingsbeslutet skall motiveras och dokumenten som härrör sig till konkurrensutsättandet samt anskaffningsbeslutet skall förvaras och kunna uppvisas vid förfrågan.

Bidrag in natura, avskrivningskostnader och omkostnader (indirekta kostnader) kan behandlas som utgifter som betalats av den enskilda stödmottagaren under förutsättning att de redovisas genom bokföringsunderlag med bevisvärde likvärdigt med fakturor.

d) In natura

In natura-bidrag begränsar sig till kostnadsfritt tillhandahållande av mark eller fastighet, utrustning eller material, forskning, förvärvsarbete eller obetalt frivilligarbete. Värdet skall kunna uppskattas och revideras på ett oberoende sätt. Värdet av mark eller fastighet skall styrkas av en oberoende behörig värderingsman eller behörigt officiellt organ. Värdet av obetalt frivilligt arbete kan uppgå till maximalt 15 € per timme och skall bedömas i samband med beslutsfattandet i det enskilda fallet. Antalet arbetade timmar skall verifieras av en i förhållande till projektet oberoende person.

In natura- bidrag kan enligt kommissionens förordning **(EG) nr 1083/2006 art. 56.2** användas både som motfinansiering och som utgift till socialfondens bidrag. För att in natura-bidrag skall få godkännas som stödberättigad utgift skall dessa anges i ansökan och i kostnadsbudgeten och godkännas i samband med stödbeslutet samt att utgiftsbeloppet skall redovisas genom bokföringsunderlag, med bevisvärde likvärdigt med fakturor. I beslutet kan även uppställas ytterligare villkor för redovisningen och hanteringen av in natura-bidrag.

Socialfondens samt landskapets medfinansiering av en insats (projekt) får inte överstiga summan av de stödberättigande utgifterna när projektet avslutas, exklusive in natura-bidrag.

e) Avskrivningar

Kostnader för avskrivningar av utrustning som bedöms som projektrelaterade är stödberättigande under följande förutsättningar;

- avskrivningarna måste beräknas enligt tillämpliga bokförings- och skatteregler samt i enlighet med god redovisningssed och
- stödberättigandet avser enbart den tidsperiod som utrustningen används i projektgenomförandet och den tidsperiod då projektet erhåller stöd.

f) Indirekta kostnader

Schablonmässigt angivna indirekta kostnader (gemensamma kostnader) är enligt kommissionens förordning **(EG) nr 1081/2006 art. 11.3 b** bidragsberättigande upp till 10 % av de direkta kostnaderna för insatsen. Om de indirekta kostnaderna överstiger den angivna procentsatsen kan de vara stödberättigande under förutsättning att de bedöms vara projektrelaterade och baseras på verkliga kostnader som kan verifieras. I projektansökan skall det framgå vilka indirekta kostnader som kan komma ifråga samt fördelningsmetoden för dessa. Fördelningsnyckeln skall vara välmotiverad, rättvis och skälig. Indirekta kostnader måste godkännas i samband med stödbeslutet. I samband med stödbeslutet kan närmare villkor ges vad gäller de indirekta kostnaderna och deras fördelning. Exempel på indirekta kostnader är kostnader för lokaler, underhåll, telefon, fax, programvaror m.m. som delvis hänförs till projektet.

2. Mervärdesskatt

Erlagd mervärdesskatt är stödberättigande utgift såtillvida den inte är återbetalningsbar, d.v.s. om den utgör en slutlig kostnad för stödmottagaren. Mervärdesskatt som på något sätt är återvinningsbar kan inte anses vara stödberättigande även om den de facto inte återvinns av stödmottagaren.

3. Arbetsprestationer

Anställdas lönekostnader inkl. lagstadgade arbetsgivarprestationer i form av skatter och avgifter är stödberättigande utgifter till sitt fulla värde inom ramen för det godkända finansieringsbeslutet. Även semesterlöner och –ersättningar är stödberättigande om de uppkommit och är utbetalda under projektperioden. De skall dock redovisas endast då de faktiskt är utbetalda. Semesterlönepreperiodisering som normalt görs vid bokslut utgör inte stödberättigande kostnad eftersom ingen utbetalning sker vid tidpunkten.

Stödmottagare får som stödberättigande utgift uppta maximalt 15 euro per arbetstimme för eget oavlönat arbete i projektet. Eget arbete kan dock uppgå till maximalt 25 % av de faktiska godtagbara kostnaderna i projektet. Utgifternas storlek skall tydligt motiveras i ansökan och fastställas i samband med stödbeslutet. Antalet arbetstimmar av eget arbete skall verifieras med en arbetsdagbok.

Mötesarvoden är inte stödberättigande i det fall deltagandet utförs inom tjänsten (mötesdeltagaren erhåller lön från sin normala anställning för deltagande i mötet). Utförs mötet utan erhållande av lön utgör dock ett arvode om maximalt 15 euro per påbörjad mötestimme, dock maximalt 50 euro per mötesdag, en stödberättigande utgift. Mötesarvodena skall verifieras med mötesprotokoll.

4. Resekostnader

Resekostnader och traktamenten godkänns i enlighet med gällande kollektivavtal för landskapsregeringen. För att reskostnaderna skall få godkännas som stödberättigad utgift skall dessa anges i ansökan samt i kostnadsbudgeten och godkännas i samband med stödbeslutet. I beslutet kan även uppställas särskilda villkor och begränsningar.

5. Inköp av mark och fastighet

Inköp av mark och fastigheter berättigar inte till bidrag från ESF.

6. Förplägnad

Kostnaderna för förplägnad är stödberättigande under förutsättning att de är projektrelaterade och skäligen. En av förutsättningarna är att kostnaderna angivits i ansökan och godkänts i samband med det enskilda stödbeslutet. Representationskostnader är inte stödberättigande utgifter.

7. Inköp av begagnad utrustning

Inköp av begagnad utrustning är inte en stödberättigande utgift annat än till avskrivningskostnaden i likhet med inköp av ny utrustning och under förutsättning att säljaren kan intyga att utrustningen inte inköpts med hjälp av offentligt bidrag någon gång under de senaste fem åren. Kostnaden för begagnad utrustning måste vara lägre än kostnaden för liknande ny utrustning.

Det bör anges i ansökan att stödtagaren avser inköpa begagnad utrustning. I så fall kan inköpets stödberättigande bedömas i samband med stödbeslutet. Om så inte skett tas ställning till inköpets stödberättigande i samband med rekvisition av medel.

8. Finansiella och andra avgifter samt rättsliga avgifter

Bankavgifter för att öppna och förvalta konton är stödberättigande i de fall stödmottagaren valt att särskilt öppna och förvalta ett separat konto för de medfinansierade utgifterna. I övriga fall är dessa utgifter inte stödberättigande.

Bokföringskostnader som hänför sig till projektet är stödberättigande. Revisionskostnader är stödberättigande om särskilt revisionsintyg krävs för projektets redovisning.

Kostnader för juridisk rådgivning, ekonomisk eller teknisk expertis är stödberättigande om de bedöms som projektrelaterade och nödvändiga för projektets genomförande.

Böter, straffavgifter, rättegångskostnader, garantier utställda av bank eller annat finansiellt institut och skuldräntor berättigar inte till stöd.

9. Hyra/leasing i projekt

Kostnader för förvärv av förhyrda tillgångar andra än mark och byggnader skall endast beaktas om hyresavtalet är i form av finansiell.

10. Intäkter

Med projektintäkter avses inkomster från försäljning, förhyrning, tjänster, anmälningsavgifter eller andra liknande intäkter som uppstått under projektperioden. Projektintäkterna minskar socialfondens och landskapets medfinansiering i det berörda projektet genom att de stödberättigande kostnaderna minskar.

Bidrag från den privata sektorn räknas inte som intäkt då bidraget användas som medfinansiering av projektet.

11. Övrigt

Kostnader för gåvor, vilka är projektrelaterade, är stödberättigande under förutsättning att gåvans värde är ringa och symbolisk.

Socialfondens och landskapets medfinansiering av en insats får inte överstiga summan av de stödberättigade utgifterna när projektet avslutas, exklusive in natura-bidrag och moms. Det maximala stödet anges i stödbesluten för de enskilda projekten.

Förutom ovan angivna regler kan ytterligare anvisningar ges i de enskilda stödbesluten, EG:s rättsakter eller i de programspecifika dokumenten.

Attesterande myndigheten
CHECKLISTA inför rekvisitioner

Bilaga 15

CCI-nummer

Operativprogram

Redov.period

Rekv.nummer Datum på betalningsansökan:

Utbetalt EU-andel: Utbetalt LR-andel:

Tidigare utbetalt EU: Tidigare utbetalt LR:

Årsbudget EU: Årsbudget LR:

Hur många utbetalningar ingår i materialet:

Hur många påplatskontroller har utförts på insatser som ingår i rekvisitionsmaterialet?

Hur stor % av insatserna som ingår i rekvisitionsmaterialet har haft på platskontroller?

Hur stor % av utgifterna som ingår i rekvisitionsmaterialet har haft på platskontroller?

Hur många utanordningskontroller har utförts på rekvisitionsmaterialet?

Hur stor % av utgifterna som ingår i rekvisitionsmaterialet har blivit utanordningskontrollerade?

JA NEJ

1 Har revisionsmyndigheten utfört granskning på någon insats som ingår i rekvisitionsunderlaget?

2 Finns det rekommendationer från revisorn som förvaltande myndigheten inte har beaktat i sina rutiner för att förbättra systemet?

3 Finns det betydande avvikelser rapporterade som krävt påföljder av förvaltande myndigheten? Redogör separat för vilka och när de blivit verkställda.

4 Finns det betydande avvikelser rapporterade där förvaltande myndigheten inte har vidtagit åtgärder?

5 Har förvaltande myndigheten levererat en årsrapport enligt kommissionens anvisningar under innevarande år?

6 Har förvaltningsmyndigheten utfört de utvärderingar av det operativa programmet som avses i artikel 48.3 i enlighet med artikel 47

Flödesschema över revisionsmyndighetens fullgörande av sina uppgifter punkterna 1-6 nedan enligt artikel 62 i rådets förordning (EG) 1083/2006 samt kommunikation med myndigheter och kommissionen.

Revisionsmyndighetens uppgifter:

