

Verwaltungserklärung 2018:

IRD-Jahresbericht mit Übersicht und Auswertung der Prüfungsfeststellungen

Lfd. Nr.	Nummer Prüfbericht	Datum Bericht	Gegenstand der Prüfung	Prüfungsfeststellungen / Prüfungsempfehlungen	Umsetzungsstand
1	01/2018	14.06.2018	<p>ELER-Code 16.1</p> <p>EIP (Konformitätsprüfung)</p>	<p>Es liegt ein grundsätzlich geeigneter Prüfpfad vor. Jedoch sind Mängel bei den Verwaltungskontrollen festzustellen, die auch mit finanziellen Fehlern verbunden waren.</p> <p>Empfehlungen: Die Verfahrensregelungen sind klarer zu fassen. Die Verwaltungskontrollen sind sorgfältiger durchzuführen. Zu Unrecht gezahlte Beträge sind dem Fonds zurückzuerstatten.</p>	<p>Referat V 20 hat i.R. der Umsetzung des 2. Calls bereits Anpassungen am Verfahrensablauf vorgenommen. Die Bearbeitung der zu Unrecht gezahlten Mittelanteile wurde veranlasst.</p> <p>Die Umsetzung der Empfehlungen wurde zugesagt. Die Behebung der Mängel soll im Follow up überprüft werden.</p> <p>Wvl.: 15.12.2018: Anhörung RF /Ökoring eingeleitet? Wvl.: 01.04.2019: Alle RF i.R. SZ bearbeitet?</p>
2	02/2018	16.04.2018	<p>EGFL</p> <p>Direktzahlungen mit Basis-, Umverteilungs-, Greening- und Junglandwirteprämie (Konformitätsprüfung)</p>	<p>Die Direktzahlungen werden in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften gewährt.</p> <p>I.W. keine Beanstandungen. Empfehlung: Die in den Bewilligungsbescheiden aufgeführten Rechtsgrundlagen sollten turnusmäßig hinsichtlich ihrer Aktualität redaktionell angepasst werden.</p>	<p>Kein Veranlassungsbedarf. V Jedoch wird die redaktionelle Anpassung der Rechtsgrundlagen i.R. der IRD-Prüfung DZ in 2019 kontrolliert. Prüfung abgeschlossen.</p>

3	03/2018	12.09.2018	<p>ELER-Code 11 (11.1 und 11.2)</p> <p>Einführung und Beibehaltung ökologischer Landbau (System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Abwicklung der Maßnahme Ökolandbau i.W. in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften.</p> <p>Empfehlungen: DA und AA sollten künftig zeitgerechter erlassen werden. ZWB sind vor Beginn der Verpflichtungszeiträume zu erlassen. Auch ZA-Bescheide sollten vor der Zahlung erfolgen. Die Nicht-Anwendung der CC-Sanktionsregelung auf den Kontrollkostenzuschuss ist rechtlich zu prüfen; die Sanktionsregelung ist einheitlich anzuwenden.</p>	<p>Ref. V 56 hat m.D.v. 06.09.2018 die Umsetzung der Empfehlungen i.W. zugesagt. Bei der verspäteten Erteilung von ZWB handele es sich um eine Ausnahme. Die Empfehlung zum rechtzeitigen Erlass der ZWB soll künftig beachtet werden. Die rechtliche Überprüfung der Sanktionsregelung hat lt. Bericht vom 04.12.2018 des Referates V 56 ergeben, dass im Falle von CC-Kürzungen auch der Kontrollkostenzuschuss zu kürzen ist. Dies wird in das Auszahlungsverfahren bei der Maßnahme 11 implementiert. V Prüfung abgeschlossen.</p>
4	04/2018	n.n.	<p>EGFL Nicht-IVKS</p> <p>Schulprogramm (System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Prüfung ist zzt. noch anhängig, soll aber noch im lfd. Jahr 2018 abgeschlossen werden.</p>	

5	05/2018	14.08.2018	<p>ELER-Code 8.5 Waldumbau (Konformitätsprüfung)</p>	<p>Abwicklung der Maßnahme Waldumbau i.W. in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften. Empfehlungen: Die Bereiche Beratung/Betreuung der LK sind noch klarer von dem Bewilligungsbereich zu trennen. Rechnungen sollten nur mit ordnungsgemäßer Rechnungslegung einschl. der Angabe des Auftragsdatums anerkannt werden. 1 finanzieller Fehler: Offensichtlicher Fehler in einer Rechnung.</p>	<p>Referat V 54 hat m.D.v. 19.09.2018 Umsetzung der Empfehlungen zugesagt. I.W. wurden diese zwischenzeitlich berücksichtigt (DB mit LK, Änderung des Verfahrensablaufes, Formularänderungen). Der finanzielle Fehler wurde zwischenzeitlich bereinigt (RFB vom 08.10.2018; Rückzahlung am 01.11.2018; Gutbringung mit Q4-2018). V</p> <p>Prüfung abgeschlossen.</p>
6	06/2018	n.n.	<p>ELER-Code 10.1.8Vertragsnaturschutz,hier FP Grünlandwirtschaft Moor(System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Prüfung ist zzt. noch anhängig, soll aber noch im lfd. Jahr 2018 abgeschlossen werden.</p>	

7	07/2018	29.10.2018	<p>ELER-Code 7.3</p> <p>Breitband (System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Abwicklung der Maßnahme Breitband i.W. in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften.</p> <p>Empfehlungen: DA mit Anlagen aktualisieren. Nicht prüffähige Kostenpositionen wie Zuschläge/Unvorhergesehenes bei VwK ZWA nicht als ff. anerkennen. Ergänzung der Verfahrensregelungen zu den Themen: Umsatzsteuerliche Behandlung der Breitbandförderung, VZ Beratungsleistungen, Auftragsvergaben für rechtliche Beratungsleistungen nur auf Grundlage einer Marktübersicht, Prüfung beihilferelevanter Vertragsregelungen ZWE./TK-Unternehmen.</p>	<p>Die Umsetzung der Empfehlungen wurde bereits m.D.v. 26.10.2018 zugesagt. Aktualisierung der DA am 07.11.2018. Umsetzung der Empfehlungen durch Erlass der ZS, IV64, vom 05.12.2018 an LLUR 8 als Bewilligungsstelle. ✓ Prüfung abgeschlossen.</p>
8	08/2018	n.n.	<p>ELER-Code 5.1.2 Küstenschutz(System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Abwicklung der Maßnahme Küstenschutz in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften.</p> <p>Empfehlungen: Aktualisierung der DA und des Verfahrensablaufes sowie des GVP LKN (Bewilligungsstelle)."Entwerten" der Rechnungsbelege analog dem Zuwendungsbereich.</p>	<p>Zzt. im kontradiktorischen Verfahren.Wvl.: 14.12.2018 Stellungnahme Ref. V 45 zu Berichtsentwurf.</p>
9	09/2018	16.08.2018	<p>ELER-Code 19.4</p> <p>Leader: Lfd. Kosten LAG-Management (System- und Konformitätsprüfung)</p>	<p>Abwicklung der Maßnahme LAG-Management in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften.</p> <p>Empfehlungen: Aktualisierung der DA und Änderung des MILI-GVP (HH-Referat: Funktion Zahlung). Künftig rechtzeitige Bekanntmachung der FRL. Präventiv: Einsatz vereinfachter Kostenoptionen für künftige LAG-Managementförderung prüfen.</p>	<p>Die Empfehlungen wurden zwischenzeitlich durch das Referat IV 64 umgesetzt bzw. wurde bei den auf die Zukunft gerichteten Empfehlungen die Berücksichtigung zugesagt. ✓</p>

Lfd. Nr.	Nummer Prüfbericht	Datum Bericht	Gegenstand der Prüfung	Prüfungsfeststellungen / Prüfungsempfehlungen	Umsetzungsstand
10	10/2018	13.07.2018	ELER-Code 10.1.2 GW-schonende Ausbringung von Wirtschaftsdünger (System- und Konformitätsprüfung)	Abwicklung der Maßnahme "Wirtschaftsdünger" i.W. in Übereinstimmung mit den Unions- und nationalen Vorschriften. Empfehlungen: Regelungen (DA/AA) künftig früher erlassen. DA ist tw. zu ergänzen. Erteilung aller ZWB vor Beginn Verpflichtungszeitraum. 2 Vorgänge nochmals zu überprüfen (Ergebnis: 1 finanzieller Fehler wg. Verfristung Nachweis der Ausbringung). Generelle Empfehlung: Maßnahme in neuer Förderperiode wg. geringer Anreizfunktion nicht mehr anbieten.	Referat V 56 sagt m.D.v. 04.10.2018 die Umsetzung der Empfehlungen zu. Die Auffassung zum geringen Anreizeffekt wird dort geteilt. 1 Fall wurde rechtlich überprüft, war im Ergebnis aber nicht zu beanstanden. Der finanzielle Fehler wurde zwischenzeitlich bereinigt (RFB vom 12.07.2018; Gutbringung in Q3-2018). V Prüfung abgeschlossen.
11	11/2018	27.11.2018	EGFL / ELERDebitorenbuch (Konformitätsprüfung)	Die Debitoren werden ordnungsgemäß verwaltet. Die Debitorenverwaltung stimmt mit den EU-Bestimmungen überein. Die Bearbeitungszeit für die Geltendmachung von Außenständen hat sich gegenüber der letzten Prüfung in 2016 reduziert. Empfehlung: Künftig sollten alle Zinsbescheide zeitnah erlassen werden.	Kein Veranlassungsbedarf. VPrüfung abgeschlossen. Turnusmäßige erneute Prüfung in 2 Jahren (2020).

12	L 01/17 Prüfprogramm 2017/18	15.03.2018	EGFL NIVKS Sonderprüfung eines Unternehmens der Schulmilchbeihilfe gem. VO 1306/2013	Die Auswahl des Prüffalles aus dem EUHHj. 2016 wurde durch das HZA HH-Jonas i.A. des BMF getroffen. Die Prüfung hat keine Beanstandungen der ausgewählten Zahlungen des Beihilfeempfängers, [REDACTED], ergeben.	Kein Veranlassungsbedarf. V Prüfung abgeschlossen.
----	------------------------------------	------------	---	--	---