

# **HIT Guidance zu risikobasierten Verwaltungsüberprüfungen 2021-2027 & HIT Methodologie**

---

15. September 2022 | Online, Zoom

**Aija Prince, Interact**



# Risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen 2021-2027

Effektive und  
effiziente  
Umsetzung der  
Fonds



Damit  
zusammenhängende/r  
Verwaltungskosten/-  
aufwand



Risikobasierte  
Verwaltungsüberprüfungen  
(Artikel 74(2) CPR + recital 62)

## HIT Guidance zu risikobasierten Verwaltungsüberprüfungen 2021-2027 und HIT Methodologie als Teil des HIT Kontrollpakets (Control Package) 2021-2027

HIT (Harmonised Implementation Tools)

Entwickelt von Interreg Programmen für Interreg Programme

Verwendet für die Auswahl und das Monitoring von Interreg-Projekten

Muster, Checklisten, Guidance and Glossar

 Publications



HIT 2021-2027 | Application form  
26/02



HIT | Reporting Package  
07/04/2022



HIT | Control Package  
07/04/2022



- Kontroll-Zertifikat
- Kontroll-Bericht und Checkliste
- Checkliste für öffentliche Beschaffung
- *HIT Guidance zu risikobasierten Verwaltungsüberprüfungen 2021-2027 und HIT Methodologie*

**Ziel** - Harmonisierung der Ansätze in Europa!

# HIT Kerngruppe/Sub-Gruppe

 7 Interreg Programme, Interact

## Arbeitsansatz

- Komplette neues Aufsetzen (erstes Meeting am 06/05/2021)
- Zoom online Meetings
- Hausaufgabe: Analyse der Programmdateien zu Unregelmäßigkeiten

## Ergebnis:

- Guidance zu risikobasierten Verwaltungsüberprüfungen 2021-2027
- HIT Methodologie für risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen

# Guide vs. Methodologie

## Guidance

- Hinweise und Empfehlungen bzgl. **WIE** man eine Methodologie für risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen entwickelt, inkl. konkreter Schritte
- Hinweise für Maßnahmen zur Risikominimierung
- Prinzipien und Ideen für risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen
- Ideen/Beispiele für die Stichproben-Erweiterung
- Ideen **WANN** die Methodologie angepasst werden sollte

## Methodologie

- Einfach
- Erfüllt die rechtlichen Anforderungen für risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen in der Programmperiode 2021-2027
- Kann als Minimalanforderung für die Prüfungen der Kontrollstellen dienen (falls die Verantwortung des Verwaltungsüberprüfungen an den MS delegiert wird)
- Jeder Aspekt/jedes Element der Methodologie kann auf den jeweiligen spezifischen Programmkontext **maßgeschneidert** werden

# HIT Methodologie

## Umfang der Arbeiten

- Das Ziel der Methodologie
- Umfang (Grundgesamtheit)
- Anwendung der Methodologie
- Fokus (risikobehaftete/  
nicht risikobehaftete Elemente)
- Definition von Risikofaktoren
- Prinzipien für die Stichprobenziehung

*Minimale Stichprobengröße für eine Zufallsstichprobe*

*Erweiterung des Stichprobenumfangs*



# Ansatz und generelle Prinzipien

1. Risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen werden von Kontrollstellen **auf Ebene der Projektpartner** und deren Partner-Fortschrittsberichten durchgeführt.



**Partner Fortschritts-Bericht**

-  Risikobehaftete Kostenpositionen (Fokus)
-  Fachliche Expertise

 Zufallsstichprobe der verbleibenden Kostenpositionen



Die Zufalls-Stichprobenziehung ist  
**OPTIONAL**  
Ein Programm kann sich entscheiden, ob es eine Zufallsstichprobe auf die verbleibenden Kostenpositionen anwenden will!

# Vollprüfung

Ist NICHT gerechtfertigt, es sei denn:

- eine Analyse der Programmdaten legt nahe, dass einige Fortschrittsberichte mit höherem Risiko behaftet sind
- die Kontrollstelle muss die nötige Stufe der Qualitätssicherung der gemeldeten Ausgaben noch erlangen (für den Fall, dass Fehler in den geprüften Kostenpositionen gefunden wurden)



# Kontrolle von Kernelementen bzw. Schlüsselpositionen

Im Zusammenhang mit der HIT Methode müssen die folgenden Kostenpositionen einer Vollprüfung unterzogen werden:

- **Öffentliche Auftragsvergabe für Vertragshöhen über EUR 10.000 (exkl. Ust; es ei den, die Schwelle, die durch das Programm/nationale Regeln gesetzt wurde, ist strenger)**
- **Personalkosten der ersten beiden Fortschrittsberichte (sofern relevant). Darüber hinaus:**
  - Personalkosten eines neues Mitarbeiters, die das erste Mal in einem Fortschrittsbericht enthalten sind, sowie
  - wenn es signifikante Änderungen in den Personalkosten gibt (z.B. Abweichung von über 20% in der Zeitverwendung bei Anwendung des fixen Prozentsatzes).
  - Oder wenn es Änderungen in der Berechnung der Personalkosten gibt (z.B. Änderung vom fixem Prozentsatz zu einem Stundensatz).
- **Ust. (für Projekte mit Gesamtkosten über EUR 5m, inkl. Ust.)**



Die Festlegung von Kernelementen für eine Vollprüfung sollten auf der Analyse von Programmdaten basieren!

## Fachliche Expertise (Allg. VO: ... Ermessen)

Zusätzlich zur Vollprüfung von Schlüsselpositionen können VertreterInnen der Kontrollstellen, **basierend auf fachlicher Expertise**, zusätzliche Kostenpositionen aus der Liste auswählen, z.B.

- Auffällige, in bisherigen Abrechnungen seltene Kostenpositionen
- Kostenpositionen, die einen Betrugsverdacht nahelegen
- Basierend auf der Qualität der ursprünglich gemeldeten Ausgaben und dem Ergebnis der Prüfung der Kernelemente:
  -  Kostenpositionen, die jenen ähneln für die Fehler oder nicht förderfähige Ausgaben im aktuellen bzw. In vorangehenden Berichten identifiziert wurden
  -  Kostenpositionen wo wiederholte Fehler, wie z.B. die Wiederaufnahme von nicht förderfähigen Kosten (Projekte/Berichte) in vorangehenden Berichten auffielen

# Zufallsstichprobe

Die Kontrolle von Schlüsselpositionen und zusätzliche Kontrollen aufgrund fachlicher Expertise können mit einer Zufallsstichprobenziehung aus den verbleibenden (nicht-risikobehafteten) Kostenpositionen ergänzt werden, basierend auf den folgenden Prinzipien:

- Die Stichprobenziehung erfolgt per **Kostenkategorie** unter den verbleibenden Kostenpositionen der Grundgesamtheit in dieser Kostenkategorie;
- **Ein Minimum von 2 Kostenpositionen** pro Kostenkategorie wird ausgewählt, **ein Minimum von 10%** der übrigen Kostenpositionen.



Wann kann man die Zufallsstichprobenmethode anwenden?

1. Wenn Fehler/Unregelmäßigkeiten in der Kontrolle von Schlüsselpositionen oder in der zusätzlichen Kontrolle von Kostenpositionen aufgrund fachlicher Expertise vorliegen.
2. Wenn ein Programm wenige VKOen verwendet

# Ausweitung der Stichprobe

Wenn die ursprüngliche Stichprobe zeigt, dass die Qualität der zur Verfügung stehenden Informationen nicht ausreicht, kann der Stichprobenumfang erweitert werden.

Ziele der Ausweitung der Stichprobe :

Primär um festzustellen, ob Fehler **Gemeinsamkeiten aufweisen** (z.B. nach Art der Transaktion, nach Standort, in einer Abrechnungsperiode, bzgl. gewisser Produkte, etc.) oder ob es sich einfach um zufällige Fehler handelt

Wenn keine Gemeinsamkeiten unter den Fehlern festgestellt werden, **kann die Stichprobe auf 100%** des Auszahlungsantrags erweitert werden.

# Vor-Ort-Kontrollen

Die VB ist verantwortlich für die Erstellung einer Methodik für die Vor-Ort-Kontrollen:

Vor-Ort-Kontrollen sollten ausgeführt werden

- Wenn die Umsetzung des Projektes bereits fortgeschritten ist
- Im Falle produktiver Investitionen oder Investitionen in Infrastruktur wird empfohlen zumindest eine Vor-Ort-Kontrolle auf Ebene des betreffenden Projektpartners durchzuführen.



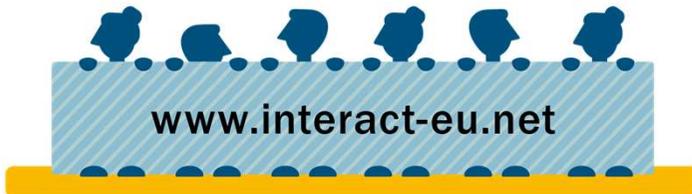
# Überprüfung der Methode

Die VB sollte die Liste der risikobehafteten Schlüsselpositionen und die Stichprobenmethode für Verwaltungsüberprüfungen **periodisch überprüfen**.

The VB kann **die Methode** aufgrund folgender Tatbeständen **abändern**:

- Ergebnisse von Systemprüfungen;
- Ergebnisse von Vorhabensprüfungen der Prüfstellen;
- Ergebnisse der vorangehenden Verwaltungs- und Vor-Ort-Kontrollen;
- Externen Faktoren, die einen Einfluss auf die Projektumsetzungen haben können;.

# Wo finde ich die Methodologie?



Library



**INTERact** 

**Guidance on the risk-based management verifications for 2021-2027 and HIT methodology**

April 2022

**Interreg HIT 2021-2027**

European Regional Development Fund

## HIT | Guidance on risk-based management verifications in 2021-2027 and HIT methodology

Fields of expertise: Programming 2021 - 2027  
HIT  
Eligibility of expenditure

Date Published: 29/04/2022  
Author: Interact Programme

Rate this

☆☆☆☆☆  
Total votes: 0

Comment this

Share this:

[Download file \(format PDF / 218 KB\)](#) [Show in pageflip tool](#)

# Projektbeispiele (1)



European Union | European Regional Development Fund

## Hintergrund der Methodologie

1. Analyse der Finanzkorrekturen von Kontrollstellen aus 2014-2020
2. Unterstützung durch Audit-Unternehmen
3. Analyse von Statistiken über Korrekturen von Kontrollstellen und Prüfergebnisse
4. Optionen für zukünftige, risikobasierte Verwaltungsüberprüfungen

# Ergebnisse/Schlussfolgerungen der Prüfung

1. Korrekturen der Kontrollstellen sind niedrig, bleiben unter 2% und betreffen eine Minderheit an Projekten
2. Über die letzten Jahre und Programmperioden ist die Fehlerrate bei Prüfungen durch die PB immer niedrig gewesen (z.B. 2021 = 0.17%, 2020 = 0.10% etc.)
3. Risiken bzgl. Ausgabenkontrollen konzentrieren sich auf zwei Ausgabenarten: Personalkosten und externe Expertisen machen 83% der Korrekturen aus
4. Fehlberechnungen von Personalkosten und fehlerhafte öffentliche Auftragsvergabe sind die zwei Bereiche mit dem höchsten Risiko
5. Um die Stichprobe zu ziehen ist eine ausreichende Anzahl an Kostenpositionen nötig (10) > faktisch ziemlich schwierig in Interreg Europe.

# Interreg Europe: Methode

## Grundprinzipien:

- 10 Kostenpositionen von Personalkosten basierend auf Zufallsstichprobe
- 10 Kostenpositionen aller anderen Kosten. Öffentliche Auftragsvergabe und Schlüsselpositionen wären in dieser zweiten Unterkategorie der Stichprobe inkludiert

Vom elektronischen Monitoringsystem gezogene Stichprobe

Ausweitung der Stichprobe möglich basierend auf fachlicher Expertise der Kontrollstellen oder wenn ein Fehler festgestellt wird: Begründung im Kontrollbericht

## Programmbeispiele (2)



### Hintergrund für Methode

1. Fehleranalyse gemäß den unterschiedlichen Verantwortlichkeiten und Perspektiven von Kontrollstellen und Prüfbehörde (PB)
2. Risikofaktoren definiert basierend auf den Ergebnissen von Prüfungen und Überprüfungen/Kontrollen
  - *Kostenkategorie 4 Externe Expertise und Dienstleistungen*
  - *Öffentliche Auftragsvergaben*
  - *USt. für Projekte über EUR 5 Millionen (inkl. Ust.)*
  - *Kostenkategorie 6 Infrastruktur und Bau*

# Programm-Methode

Auszahlungsantrag jedes Projektpartner (PP) und nur die **Kostenkategorien 4, 5 and 6.**

Durchsicht der Ausgaben - Grundgesamtheit der Projektpartner basierend auf **Risikofaktoren**

- Öffentliche Auftragsvergabe
- Investments
- Ust. für Projekte über EUR 5 Millionen und basierend auf **fachlicher expertise bzw. dem Ermessen der Kontrollstelle.**

Die Durchschnittsanzahl der Kostenpositionen in der Grundgesamtheit für die Kostenkategorien 4 bis 6 wird relativ niedrig sein

100% Überprüfung oder Auswahl einer repräsentativen Stichprobe:

- **Mindestens 10%** der Ausgaben in den Kostenkategorien 4 bis 6 und
- **Mindestens 2 Kostenpositionen aus jeder der Kategorien 4 bis 6**

# Überprüfungen

## Tatsächliche Kosten

Repräsentative Stichprobenauswahl:

### Verpflichtende Kostenpositionen

- Alle Investitionen
- Alle Ausgaben die unter Anschaffungen über 10.000 EUR fallen
- Verdächtige Kostenpositionen

### Komplementäre Auswahl

### Ausweitung der gewählten Stichprobe

## VK0en

Risikofaktoren in Kostenkategorie 1 (Personalkosten):

- Anzahl an erbrachten Projektstunden
- Rechtlicher Status der Projektpartner mit Fokus auf...
- Projektpartner an mehreren Projekten beteiligt
- Ergebnisse des Qualitäts-Checks des Antrags
- Ergebnisse der Überprüfung vorangehender Berichte.

# Cooperation works

---

Alle Materialien werden hier zur Verfügung gestellt:

[www.interact-eu.net](http://www.interact-eu.net)

