



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

PLEC DE PRESCRIPCIONS TÈCNIQUES DEL SERVEI D'AUDITORIA EXTERNA PER AL CONTROL DE PRIMER NIVELL EN EL MARC DEL PROJECTE EUROPEU INTERREG EUROPE.

Expedient: 918 / 2023

Primer.-Dades identificatives del projecte a auditar

Objectiu: Cooperació Territorial Europea

Programa: INTERREG - EUROPE

Nom del Projecte: Migrants' Integration in Local Economies

Acrònim: MILEstone

Codi d'identificació: 01C0070

Termini de durada del projecte: Juny-23 fins Desembre-27

Data d'acord entre Autoritat de gestió i beneficiari principal 02/11/2020

- Beneficiari principal: District of Burgenlandkreis, Germany
- Beneficiari que sol·licita la designació de controlador: District of Burgenlandkreis, Germany
- Pressupost total del beneficiari: 154.560,00€.
- Finançament del pressupost del beneficiari: 123.648,00€.
- Taxa de cofinançament: 80%

Els projectes europeus finançats per la Unió Europea requereixen de diversos nivells de control i validació de les despeses per tal que aquestes siguin acceptades i es procedeixi a la seva subvenció. Es requereix, en un primer nivell que un auditor controli i validi les diferents despeses del projecte. En un segon nivell és la Dirección General de Fondos Europeos del Ministerio de Hacienda que, un cop acceptades i validades envia als gestors del Programa Interreg Europe per la validació final.

2. Objecte del contracte

L'objecte d'aquest contracte és la realització d'informes d'auditoria i certificació de despeses per al control de primer nivell de la participació de l'ajuntament d'Ascó, d'ara endavant (PP05), al projecte europeu INTERREG EUROPE amb codi 01C0070.

El programa Interreg Europe ha aprovat el projecte MILEstone – 01C0070 presentat en el marc de la convocatòria del programa i en el que PP05 participa com a soci.



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

La normativa d'aquest programa estableix la obligatorietat de realitzar un control de primer nivell amb l'objectiu de justificar les despeses subvencionades. En el cas que el controlador de primer nivell sigui extern a l'entitat, el beneficiari ha de sol·licitar l'aprovació d'un auditor independent inscrit en el Registro Oficial de Auditores de Cuentas (ROAC) al Ministerio de Hacienda.

El projecte té una durada de 48 mesos (36 mesos de fase 1 central i 12 mesos addicionals de monitorització posterior de millora de les polítiques).

El projecte té un pressupost global de 2.204.660,00€. A l'Annex 1 es pot veure el pla financer previst en la proposta del projecte.

El servei d'auditoria i certificació de les despeses s'haurà de fer en acordança amb el calendari de certificacions proveït per el Ministerio de Hacienda i inclòs a l'Annex 2.

El servei d'auditoria aplicarà la metodologia de verificació basada en riscos desenvolupada pel programa Interreg Europe i inclosa a l'Annex 3.

El projecte es compon de [10] socis de [9] països de la UE que estan desenvolupant iniciatives en l'àmbit [Social i d'integració de la Immigració]

Les auditories i certificacions tenen com a objecte el compliment dels requisits del Programa Interreg Europe per tal de sol·licitar la corresponent subvenció de les despeses incorregudes en el projecte MILEstone – 01C0070 durant la seva implementació per [PP05].

Així doncs, els informes hauran de revisar, comprovar i validar la correcció, adequació i compliment de les normatives d'aplicació per l'elegibilitat de les despeses presentades per PP05 de cara a la sol·licitud de subvenció associada a la seva participació en aquest projecte.

Les auditories i certificacions s'han de realitzar sobre els llistats de despeses i els documents annexos del propi projecte, i que seran els mateixos que s'han presentat a l'aplicació informàtica JEMS gestionat pel Programa Interreg Europe, dins del qual es realitza tot el procediment de certificació. El procés de presentació, verificació i auditoria es realitza mitjançant la plataforma online anomenada JEMS a la que l'adjudicatari haurà d'accedir.

3. Característiques tècniques del contracte

Prèviament a l'inici dels treballs i a l'aprovació de l'empresa adjudicatària com a controlador de primer nivell, aquesta haurà de proporcionar tota la informació necessària que es demana en els documents oficials del projecte (adjunts a aquest plec tècnic Annex 4) , complimentar-los i signar-los, si s'escau, per tal que l'Ajuntament d'Ascó els pugui remetre a la Dirección General de Fondos Europeos del Ministerio de Hacienda.

La tasca dels controladors de primer nivell és verificar que la despesa reportada pels socis en cada informe de progrés compleix les condicions següents:

- els costos són elegibles,
- s'han observat i seguit les condicions del programa, el formulari de sol·licitud aprovat i el contracte de subvenció,
- les factures i pagaments es registren correctament i estan suficientment



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

acreditades,
les activitats relacionades i els serveis subcontractats estan en curs, s'han lliurat o realitzat,
s'han respectat les normes comunitàries especialment pel que fa a informació i publicitat, contractació pública, igualtat d'oportunitats i protecció del medi ambient.

Els controladors han de conèixer el contingut dels documents següents per confirmar el compliment de les disposicions establertes en:

la normativa i directives de la UE, és a dir, en particular amb:

- Reglament (UE, Euratom) núm. 2018/1046 del Parlament Europeu i del Consell, de 18 de juliol de 2018, sobre les normes financeres aplicables al pressupost general de la Unió i pel qual es deroga el Reglament (CE, Euratom) núm. 966/2012 del Consell, conjuntament amb actes delegats o d'execució relacionats;
- El Reglament, els actes delegats i d'execució dels Fons Estructurals i d'Inversió Europeus per al període 2021-2027, especialment:
 - Reglament (UE) núm. 2021/1060 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, pel qual s'estableixen disposicions comunes sobre el Fons Europeu de Desenvolupament Regional, el Fons Social Europeu Plus, el Fons de Cohesió, el Fons de Transició Justa i el Fons Europeu Marítim, Pesca i Aqüicultura i normes financeres per a aquells i per al Fons d'asil, migració i integració, el Fons de seguretat interior i l'instrument de suport financer per a la gestió de fronteres i la política de visats, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1303/2013 del Consell. , i qualsevol esmena;
 - Reglament (UE) núm. 2021/1058 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre el Fons Europeu de Desenvolupament Regional i el Fons de Cohesió, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm. 1301/2013, i qualsevol modificació;
 - Reglament (UE) núm. 2021/1059 del Parlament Europeu i del Consell, de 24 de juny de 2021, sobre disposicions específiques per a l'objectiu territorial europeu (Interreg) amb el suport del Fons Europeu de Desenvolupament Regional i instruments de finançament extern, i pel qual es deroga el Reglament (CE) núm 1299/2013, i qualsevol modificació;
- Reglament (UE) 2016/679, de 27 d'abril de 2016, relatiu a la protecció de les persones físiques pel que fa al tractament de dades personals i a la lliure circulació d'aquestes dades, i per la qual es deroga la Directiva 95/46/CE (Reglament General de Protecció de Dades, GDPR).);
- Articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea, Reglament (UE) núm. 1407/2013 de la Comissió sobre l'aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat de Funcionament de la Unió Europea a les ajudes de minimis, Reglament (UE) 2021/1237, de 23 de juliol de 2021, pel qual es modifica el Reglament (UE) núm. 651/2014 pel qual es declaren determinades categories d'ajuts compatibles amb el mercat interior en aplicació dels articles 107 i 108 del Tractat; Actes delegats i d'execució, així com totes les decisions i resolucions aplicables en matèria d'ajuts estatals;



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

- Tota la resta de legislació de la UE i els principis subjacents aplicables al LP i als PP, inclosa la legislació que estableix disposicions sobre competència i entrada als mercats, protecció del medi ambient i igualtat d'oportunitats entre homes i dones;
- Directives de la UE sobre contractació pública altres normes i orientacions nacionals (per exemple, normes nacionals de contractació pública).

I tota la normativa de compliment d'aquest projecte.

L'empresa adjudicatària s'obliga a la prestació dels següents controls:

- a) Verificacions administratives de totes les sol·licituds de reemborsament presentades per l'Ajuntament d'Ascó
- b) Verificacions sobre el terreny de les operacions

S'hauran de seguir les instruccions del manual del programa Interreg Europe que es pot trobar a: The 2021-2027 programme manual: –

https://www.interregeurope.eu/sites/default/files/2023-02/IR-E_programme_manual_annexes.pdf

Les auditories i certificacions hauran de proveir de:

Verificació del compliment de les normes establertes al Manual del Programa Interreg per les despeses presentades per l'Ajuntament d'Ascó

Verificació i contrast de les dades proveïdes per [l'Ajuntament d'Ascó] i aquelles introduïdes a l'aplicació informàtica "JEMS"

Validació de les despeses a JEMS.

Preparació del **document de comprovació** (check list) del Programa sobre els controls efectuats.

Validació en JEMS del document de certificació de l'auditor de primer nivell (FLC certificate).

L'adjudicatari haurà de fer el reporting mitjançant la plataforma Interreg Europe tal com s'indica en el manual del programa Interreg Europei en cas de dubtes segons les indicacions dels responsables del programa Interreg Sudoe.

L'informe del soci s'envia electrònicament al controlador autoritzat a través de la plataforma en línia (JEMS) del programa. A cada controlador de primer nivell autoritzat se li dóna accés a la plataforma en línia (JEMS) del programa i ha de certificar electrònicament l'informe del soci al sistema JEMS.

El procediment d'execució dels treballs que haurà de dur a terme l'empresa o empreses adjudicatàries serà el següent, per cada període de certificació:

Una primera reunió a l'adjudicació del contracte i, per la resta de períodes de certificació, a l'inici de cada període de certificació, on es revisarà amb l'empresa l'estructuració dels treballs que es duran a terme, i on s'aportarà la documentació necessària perquè l'empresa pugui desenvolupar els seus treballs.



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

Una reunió final, per revisar i aprovar els treballs, presentats abans del seu lliurament final a la finalització del període de certificació.

Control in-situ: L'empresa adjudicatària haurà de fer una inspecció in situ dels documents, contractes, i qualsevol altre material referent a l'adjudicat, així com l'efectiva utilització de recursos per a l'execució dels projectes. També es verificarà la correcció del sistema de gestió empleat. El responsable del contracte facilitarà les dades i l'accés al personal de l'empresa adjudicatària que realitzi aquest control in-situ. Aquesta inspecció in situ haurà d'acordar-se amb el responsable del contracte.

Aprovació de l'informe pel Responsable del Contracte. En tot cas, l'empresa adjudicatària presentarà l'informe final, per la seva aprovació o esmena per part del Responsable, abans de la seva presentació formal com a resultat del contracte. En cas de que hi haguessin objeccions, esmenes o sol·licituds de modificació per part del Responsable, l'empresa adjudicatària haurà de esmenar- ho seguint aquestes indicacions. Aquest informe s'haurà de presentar en el format que s'acordi.

Presentació final de l'informe.

L'adjudicatari, com a controlador de primer nivell, ha de presentar l'informe i el certificat resultant del procés de verificació, comprovació i auditoria de la despesa reportada per l'Ajuntament d'Ascó durant els períodes de certificació i sempre dins del termini indicat per la Guia INTERREG EUROPE.

La presentació dels certificats es realitza mitjançant la plataforma online JEMS en que l'empresa adjudicatària, el controlador de primer nivell, haurà d'omplir i signar electrònicament. Aquest certificat quedarà disponible a la plataforma en format pdf.

L'informe del controlador de primer nivell també es presentarà i es complimentarà a través de la plataforma JEMS a on s'haurà de signar electrònicament.

L'idioma general de treball en el Programa Interreg és l'anglès per tant l'empresa adjudicatària ha de tenir un grau de coneixement suficient d'aquest idioma per a poder realitzar les tasques objecte d'aquest contracte.

Pel que fa al personal dedicat a la provisió dels serveis, serà necessari, com a mínim un Auditor/a que s'encarregarà de realitzar les tasques de verificació, validació i control de les despeses. Elaborarà els informes i certificats resultants de les tasques d'auditoria.

4. Identitat corporativa

El contractista, tant pel que fa a la relació amb entitats o persones, com amb la premsa o amb qualsevol altre mitjà de difusió, haurà de garantir el manteniment de la imatge corporativa que té l'Ajuntament d'Ascó a través de la web . Aquest programa es pot trobar a l'adreça següent:



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

Ascó, 30 d'abril de 2023

Adjunt la documentació que fa referència a aquest projecte que hauran de ser complimentades per l'adjudicatari.

1. Guia controlador primer nivell
2. Aclaracions per la complimentació dels models de sol·licitud
3. Compromís del controlador amb les prescripcions tècniques.
4. Llistat de criteris per l'aprobació del controlador ("checklist")
5. Carta de sol·licitud per la designació del controlador de primer nivell

https://www.fondoseuropeos.hacienda.gob.es/sitios/dgfc/es-ES/cfr/ocfr/Documents/a%C3%B1o%202017/14-junio/2-Sistemas_de_control.pdf

1.



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

5. Annex 1

F.6 Spending plan

Core phase

Partner 1	Preparation costs	Semester 1	Semester 2	Semester 3	Semester 4	Semester 5	TOTAL BUDGET
LP01 District of Burgenlandkreis	17,500.00	20,000.00	50,000.00	65,000.00	65,000.00	65,000.00	418,000.00
PP02 Municipality of Postojna	0.00	10,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	140,000.00
PP03 Westpomeranian Region	0.00	12,000.00	15,000.00	25,000.00	32,000.00	25,000.00	154,600.00
PP04 Hanze University of Applied Sciences	0.00	25,000.00	30,000.00	30,000.00	35,000.00	35,000.00	230,200.00
PP05 Municipality of Ascó	0.00	15,000.00	20,000.00	25,000.00	22,500.00	22,500.00	154,560.00
Total	17,500.00	183,000.00	270,000.00	322,500.00	352,000.00	337,500.00	2,204,660.00
% of Total budget	0.8%	8.3%	12.2%	14.6%	16.0%	15.3%	100.0%

Partner 1	Semester 7	Semester 8 and closure
PP04 Hanze University of Applied Sciences	25,000.00	15,200.00
PP05 Municipality of Ascó	15,000.00	9,560.00
PP06 National Union of mountain municipalities and mountain communities – UNCEM Piemonte	40,000.00	21,200.00
PP07 City of Jyväskylä	20,000.00	15,000.00
PP08 Regional Development Fund of Central Macedonia	15,000.00	10,100.00
Total	220,000.00	145,160.00
% of Total budget	10.0%	6.6%



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

6. Annex 2

CALENDARIO DE CERTIFICACIONES¹

Los proyectos de la primera convocatoria tienen una duración de 51 meses (4 años + 3 meses para cierre del proyecto).

Para la presentación de los gastos hay 8 certificaciones semestrales, según se ve en la siguiente tabla:

Certificación	Periodo certificación (6 meses)	Periodo revisión de gastos (3 meses)
1	01/03/2023 – 31/08/2023 *	01/09/2023 – 31/11/2023
2	01/09/2023 – 28/02/2024	01/03/2024 – 31/05/2024
3	01/03/2024 – 31/08/2024	01/09/2024 – 31/11/2024
4	01/09/2024 – 28/02/2025	01/03/2025 – 31/05/2025
5	01/03/2025 – 31/08/2025	01/09/2025 – 31/11/2025
6	01/09/2025 – 28/02/2026	01/03/2026 – 31/05/2026
7	01/03/2026 – 31/08/2026	01/09/2026 – 31/11/2026
8	01/09/2026 – 28/02/2027 **	01/03/2027 – 31/05/2027

El periodo de 3 meses para la revisión de gastos incluye la presentación de gastos por el beneficiario, la revisión y certificación por el auditor, la validación por el Ministerio y el envío al socio líder.

* Los gastos del periodo de certificación nº 1 son elegibles desde el 13/12/2022, que es la fecha en que se aprobaron los proyectos por el monitoring committee, hasta el 31/08/2023.

** Los gastos del periodo de certificación nº 8 son elegibles desde el 01/09/2026 hasta el 31/05/2027, que es la fecha de finalización de los proyectos.

¹ Calendari de certificacions copia del model enviat per el Ministeri d'Hisenda i Administracions Públiques.



7. Annex 3



Co-funded by
the European Union

Risk-based management verifications methodology

(Version 1 – October 2022)

1. Legal basis and rationale for a programme-wide risk-based methodology for management verifications

In accordance with recital 62 of Regulation (EU) 2021/1060, “to ensure an appropriate balance between the effective and efficient implementation of the Funds and the related administrative costs and burdens, the frequency, scope and coverage of management verifications should be based on a risk assessment that takes into account factors such as the number, type, size and content of operations implemented, the beneficiaries as well as the level of the risk identified by previous management verifications and audits. Management verifications should be proportionate to the risks resulting from that risk assessment and audits should be proportionate to the level of risk to the budget of the Union”.

Moreover, according to article 74 (2) of the same regulation, “management verification (...) shall be **risk-based** and **proportionate** to the risks identified ex ante and in writing.”

Finally, in its Reflection note, the EC states that “each MA is responsible for developing and implementing its methodology in line with the directions in this paper and considering the relevant aspects of the OPs and the specific context in which these are implemented.”

Interreg Europe is a programme financing partners coming from 27 Member States and Norway¹. Furthermore, the rules and requirements regarding the type of partners, activities and expenditure financed are set at programme level and are therefore the same for all countries. Moreover, in case of audit findings, they are projected across the project partnership and programme as a whole, without any particular reasoning by Partner State. It is thus possible and even necessary to assess the risks at programme level. Therefore, in order to harmonize and guarantee equal treatment, a methodology at programme level was deemed more relevant than having methodologies developed at Partner State level.

This methodology is included in the management and control system description (MCSD) of the programme (as an annex to the MCSD).

2. Process

To reach the goal of an efficient, proportionate, and risk-based management verification methodology the programme has decided to structure the process as follows:

- Exchange with other programmes through participation in the INTERACT HIT working group on risk-based management verifications methodology².
- Risk assessment specific to Interreg Europe carried out by the JS with the support of the external audit firm contracted for 2014-2020 second level audits: analysis of the errors detected



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

by controllers and

¹ Switzerland also participates in the Interreg Europe programme but the Swiss funding received by Swiss partners is not managed by the programme. ² These discussions led to a paper from Interact HIT working group: *Guidance on the risk-based management verifications for 2021-2027 and HIT methodology*

second level auditors on all expenditure reported to the programme until September 2021 by partners financed under the 2014-2020 programme.

- Presentation and discussion of risk assessment and draft methodology to centralised controllers and national approbation bodies in two online seminars in March 2022.
- Presentation and discussion at INTERACT online workshop in the presence of the European Commission's audit unit on 12 May 2022.
- This approach was developed in close cooperation and harmonization with the NWE programme, who also presented it in the Interact audit authority meeting.
- Collection of feedback from centralised controllers, approbation bodies and MC members.
- Final approval of the methodology by the Monitoring Committee on 06/10/2022.
- Information of the audit authority about the process and the methodology.

3. Risk assessment

The overall basis of the risk assessment is the project partner claims and the errors detected by controllers as they were reported in the programme online system for the period 2014-2020 up to September 2021.

3.1. Data used for the risk assessment

To identify where the risks lie, in September 2021 the Interreg Europe programme used the data from the online monitoring system submitted from 2017-2021. This detailed risk assessment was supported by an external audit firm (Annex 1.1). The data included the list of errors detected by the controllers in the costs reported by the project partners, as well as the errors detected following second level audits.

The following risk criteria were assessed as follows:

- Are private partners riskier than public ones?
- Are project partners riskier than lead partners?
- Is there a different risk level per specific objective?
- Is there a difference between different report numbers? (e.g. Is the risk of errors higher in the first report?)
- Is there a difference depending on the amount reported by partners?
- Which are the riskiest cost categories?
- Which type of errors are the most common ones?

The risk analysis also assessed

- whether desk-based or on-the-spot checks detected more errors
- whether centralised or decentralised control systems detected more errors.

3.2. Results of the risk assessment

The risk assessment for the 2014-2020 programming period confirmed the **low error rate environment** (below 2%) for both first level controls (1.6%) and second level audits (0.23%).

It highlighted that the risks are much more linked to the reported expenditure rather than the type of partner or the topic of projects (see summary of the results below and further detailed in Annex 1). Therefore, a risk assessment at the selection stage based on criteria linked to the type of partners or type of project is not relevant, also considering that the type of activities and budgeted costs in Interreg Europe are similar for all projects.



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

The risk assessment also highlighted that the risk does not lie in any particular partner report over the duration of a project.

Finally, the assessment concluded that **the risk of errors lies with certain cost categories** (travel & accommodation, external expertise and services, staff costs), and certain type of errors (miscalculation, public procurement, audit trail). On the contrary, the risks are very low for other cost categories (e.g. equipment) and other types of errors (e.g. double-funding).

Risk assessed	Result
Are private partners riskier than public ones?	No statistical impact on error rate
Are project partners riskier than lead partners?	No statistical impact on error rate
Is there a different risk level per specific objective?	No statistical impact on error rate
Is there a difference between different report numbers?	No statistical impact on error rate
Which are the riskiest cost categories?	Staff, travel & accommodation, external expertise
Which type of errors are the most common ones?	Miscalculation, public procurement, audit trail
Is there a difference between desk-based and on-the-spot checks?	Neither type of check detects more errors than the other.
Is there a difference between centralised and decentralised systems?	Neither type of system detects more errors than the other.

4. Mitigation measures implemented in 2021-2027 period decreasing the identified risks

In order to address the main risks faced by the programme over the previous programming periods (staff, travel, external expertise, miscalculation, public procurement, audit trail), several mitigation measures have been implemented for the 2021-2027 period.

4.1 Simplification of the reporting of staff costs

To reduce the risk of miscalculation when reporting staff costs, staff costs calculation options have been reduced to one method being the "fixed percentage" method based on Art. 55 (5) of Regulation (EU) No 2021/1060.

4.2 Extended use of simplified cost options

In the previous programme a preparation cost lump sum as well as a flat rate for office costs were used as simplified cost options (SCOs). For the 2021-2027 programme it was decided to keep those two SCOs and to also offer the possibility to use a flat rate of 15% for travel costs in accordance with Art. 41 (5) of Regulation (EU) No 2021/1059.

This travel costs flat rate (which projects are strongly recommended to use) will lead to a reduction of work for partners and controllers and should also reduce the risk of errors for the cost category "travel costs".

However, since now two flat rates (office + travel and accommodation flat rates) will be based on the cost category "staff costs", it is even more important to further reduce errors under this cost category as any error on staff costs would also lead automatically to a correction of the office costs and travel costs flat rates (when the travel costs flat rate is used).

4.3 Specific focus on prevention and trainings

Independently from the system chosen for the risk-based sampling, the programme will provide training and guidance for projects to reduce the risk of errors when reporting costs to the controllers. In particular:

- The programme authorities and national contact points promote the use of the flat rate for



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

travel costs. The use of real costs for reporting travel costs should be limited to exceptional justified cases (e.g. beneficiaries from outermost regions) and the reporting requirements for real costs are clearly explained in the programme manual.

- The staff costs reporting requirements are clearly explained to project partners in the programme manual and in finance seminars for approved projects to reduce the risk of errors in staff costs and related flat rates. The programme also provides templates (e.g. task assignment letter template).
- Public procurement principles and related risks identified by controllers and audits will be clearly explained in programme seminars/webinars organised for approved projects.
- All the documents needed for the verification of costs will be uploaded to the programme Portal by the partners. This will further facilitate the work of controllers and auditors and reduce the risk of errors/findings linked to audit trail.
- Training and guidance may also be provided by Partner States authorities (National contact points, centralised controllers and approbation bodies). These seminars will also allow to further address risks related to public procurement for example.

5. Interreg Europe programme methodology³

The external audit firm presented several possible methodologies based on their audit expertise and experience (see Annex 1).

They recommended a minimum sample size of 10 items (used in Horizon 2020) considering the low number of items reported by partners in one report (average of 29 items per report). In order to ensure consistency between reports, it is important that all costs from the list of expenditure are reported similarly from partner to partner.

Especially, for every semestrial reports, all staff costs should now be reported by month rather than by semester.

Based on the results of the risk assessment and the recommendations from the external audit firm, the JS developed the following methodology:

- Considering that the risk does not lie in any particular partner report over the duration of a project, at least for the first accounting year, all project partner reports should be checked, through an administrative verification (desk check);
- For each report, the following samples of expenditure are checked by the controller:
 - 10 items checked for the budget category staff costs, selected randomly.
 - 10 items checked for all other items reported under all the other budget categories. Among these 10 items, the following items will be sampled with priority:
 - Items for which a new public procurement is indicated in section "list of contracts".

³ On 6 October 2022, the Monitoring Committee approved this programme methodology as a minimum requirement. In accordance with article 74 (2) of Regulation No 2021/1060 (CPR), Partner States can only apply a stricter approach if a risk-based analysis is carried out by the PS and reveals the need for such stricter approach. This risk analysis has to be specific to Interreg Europe, and the control approach must remain proportionate to its results. If applicable, information on Partner States' specific methodologies can be found on the programme's website (under "in my country" section).

- Key items, i.e. expenditure representing more than 5% of the total amount reported in the list of expenditure.

If the 2 above types of items selected with priority represent less than 10 items, the remaining items to reach 10 items are selected randomly.

This methodology is designed to be proportionate to the risks (with a particular focus on staff costs and procurements) and easy to understand and implement for controllers (see also below in section 6 – the sample will be drawn automatically by the Portal).



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

5.1 Monitoring of joint progress reports by the Joint Secretariat

Once the report has been confirmed by the controller and included in a joint progress report by the lead partner, the monitoring of the joint progress report is done by the Joint Secretariat. The JS officers' checks focus mainly on checking the link between the activities and costs reported, the compliance with the budget flexibility rule and justification for under / overspending, and this for each progress report submitted to the programme. The JS then confirms that the progress report can be considered complete and ready for payment and the Managing Authority signs the payment order. Should an ineligible expenditure be detected through this check, the JS asks the project to correct the concerned partner report and have it recertified and may invite the controller to use their professional judgement to extend the sample of the next progress report if necessary.

5.2 Extension of the verifications by the controller

In addition to the expenditure items included in the sample generated by the Portal, based on his/her professional judgement, the controller can decide to extend the sample to additional items (e.g. in case of doubts about some items or about the partner, in case of suspicion of fraud). In such case, an explanation should be provided in the report.

If the controllers detect any error during their check of the sample, the sample should be extended. Using their professional judgement, the controllers can extend the sample to similar types of expenditure, to the whole cost category concerned or to 100% of the list of expenditure.

5.3 On-the-spot verifications

On-the-spot verifications' main added value is that they facilitate checks on the reality of the equipment or works delivered, the physical implementation of the project and compliance with publicity requirements. On-the-spot checks may also be useful to verify the good functioning of internal processes, notably in case of doubts about the partner's understanding of requirements, issues with the reporting, or suspicion of fraud for example.

Given the nature of Interreg Europe projects which consists mainly in intangible activities, and the main categories of costs reported by partners (mainly staff and travel costs), on-the-spot verifications have mainly an added value in practice, for projects for which there is a physical implementation to check (i.e., projects with pilot action equipment/or infrastructure).

Furthermore, the above risk-analysis shows that in the context of Interreg Europe, on-the-spot checks did not detect more errors than administrative checks.

Given the above-mentioned points and the fact that Interreg Europe as a whole is a low-risk environment (see section 3.2) it is recommended that controllers carry out on-the-spot checks only for projects with a pilot action which includes reported equipment/infrastructure costs.

This on-the-spot verification should take place once the costs related to the equipment/infrastructure costs have been reported.

Based on their professional judgement, the controller can however decide to carry out an OTSC for a project not reporting pilot equipment/infrastructure costs, if they deem that it has an added value for their check (e.g. in case of suspicion of fraud, issues with the partner reporting / understanding of requirements, doubts about the proper functioning of internal processes, etc.).

5.4 Technical aspects

The sample will be drawn by the Portal based on the items included in the list of expenditure by the project partner.

All supporting documents will be uploaded by the partners to the Portal.



AJUNTAMENT D'ASCÓ (Ribera d'Ebre)

The controller will have the possibility to extend the sample in the Portal if it is justified (also see 5.1). The scope and reason for extension should be documented in the control report.

6. Updating the Methodology

The risks shall be periodically reassessed by the programme based on controller's corrections and audit results. For the first time, this risk re-assessment will take place after the first accounting year cycle.

The methodology will be updated when needed, and based on the revised risk assessment, to reinforce the controls or further reduce them depending on the level of risks.

In case major problems are detected (notably through second level audits, system audits or other checks/audits) or in case of external factors affecting the risks, the methodology will be revised immediately without waiting for the periodic re-assessment of the risks.

The Monitoring Committee will be informed about the re-assessment of the risks and updates of the methodology. The updates of the methodology are presented and approved by the Monitoring Committee. The centralised control bodies and approbation bodies, as well as the Audit Authority will also be informed about these updates.