

Årsberetning 2011 for intern overvågning

**Nybrovejens Vandværk A.m.b.a
Nybrovej 15
3550 Slangstrup
CVR-nr. 32997074**

Indhold

Ledelseserklæring.....	4
Erklæring fra uafhængig revisor vedrørende Nybrovejens vandværk a.m.b.a.'s program for intern overvågning.....	6
Beskrivelse af overvågningsprogram.....	7
1. Forholdsregler ved indgåelse af aftaler.....	7
1.1 Overordnede principper.....	7
1.1.1 Markedsvilkår.....	8
1.1.2 Ligebehandling, gennemsigtighed og proportionalitet.....	8
1.1.3 Vedtagelse af overvågningsprogram og implementeringstidspunkt.....	8
1.2 Omfattede aftaler.....	8
1.2.1 Aftaler om kommunale opgavevaretagelser.....	9
1.3 Undervisnings og informationsforløb internt.....	9
1.3.1 Overvågningsprogrammets formål og praktiske håndtering.....	9
Gennemførelse af overvågningsprogrammet.....	9
1.4 Afsøgning af markedet.....	9
1.4.1 Udbud og EU's forsyningsvirksomhedsdirektiv.....	10
1.4.2 Hvem udarbejder oplæg til aftaleindgåelse.....	10
1.5 Information om overvågningsprogram til konsulent / aftaleparter.....	10
1.6 Uafhængighedserklæring.....	10
1.6.1 Uafhængighedserklæring for vandværkets ansatte.....	10
1.6.2 Uafhængighedserklæring leverandør.....	11
1.7 Form- og dokumentationskrav ved aftaleindgåelse.....	11
1.7.1 Hvem kan indgå aftaler på selskabets vegne.....	11
1.7.2 Begrundelse for valg af leverandør.....	11
1.8 Leverandørkartotek.....	11
1.8.1 Leverancer til drift og investeringer.....	12
1.8.2 Oversigt over indgået aftaler /logbog.....	12
1.8.3 Arkivering.....	13
1.9 Revurdering af indgåede aftaler.....	13
Kontrol af overvågningsprogram.....	13

1.10 Overvågningsansvarlig	13
1.10.1 Kontrolprocedure.....	13
1.10.2 Revurdering af overvågningsprogram.	13
1.11 Mellemværender med kommune.....	14
1.12 Planlagte handlinger.	14
1.13 Dokumentation af og rapportering om udført kontrol	14
Bilag 1 Logbog	15

Ledelseserklæring.

Nærværende program for intern overvågning er etableret i medfør af bestemmelserne i vandsektorloven.

Programmet skal i medfør af loven medvirke til, at de omfattede selskaber ved aftaleindgåelse kun varetager egne økonomiske interesser og ikke andre selskabers eller interessenters interesser.

Det er i vandsektorloven bestemt, at

- Aftaler skal indgås på markedsvilkår, dog gælder der særlige forhold i kommunalt ejede koncerner
- Aftaler skal foreligge skriftligt på aftaletidspunktet
- Der gælder særlige regler om aftaler, som indgås ved køb af ydelser fra kommuner.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. skal med afsæt i ovenstående udarbejde et internt overvågningsprogram med en beskrivelse af de forholdsregler og procedurer, der kan sikre, at aftaler bliver indgået på de nævnte betingelser. Overvågningen omfatter foruden selve programmets etablering også en efterfølgende kontrol af, at selskabets konkrete aftaler rent faktisk opfylder de nævnte krav.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. har iværksat følgende tiltag:

- Etablering af overvågningsprogram med en tilknyttet kontrolprocedure for at sikre aftaleindgåelse på markedsvilkår.
- Procedure for sikring af dokumentation for at væsentlige aftalers priser og vilkår kan dokumenteres.

Der udarbejdes på grundlag af programmet en årsberetning, som indeholder

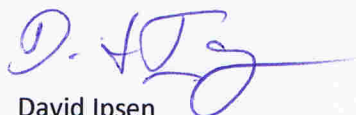
- En beskrivelse af programmet.
- En beskrivelse af programmets gennemførelse, herunder den foretagne kontrol med overholdelsen af programmet.

I medfør af bekendtgørelsen om programmet for intern overvågning skal årsberetningen være ledsaget af en revisorerklæring og endvidere indeholde

- En oversigt over selskabets udestående mellemværender med kommuner opgjort inkl. renter på tidspunktet for offentliggørelse af årsberetningen, og
- En oversigt over de mellemværender, der er afviklet helt eller delvist på tidspunktet for offentliggørelse af årsberetningen, jf. bekendtgørelse om afvikling af mellemværender mellem kommuner og vandselskaber.

Nærværende program, dets efterlevelse og forankringen i organisationen er vedtaget og godkendt i selskabets bestyrelse.

Slangerup den 17. januar 2013



David Ipsen
Driftsleder



Mogens Hansen
Formand



Lars Jung
Næstformand



Jan Lau
Kassere



Viggo Janum
Best.medl.



Erik Fristrøm
Best.medl.

Erklæring fra uafhængig revisor vedrørende Nybrovejens vandværk a.m.b.a.'s program for intern overvågning

Til ledelsen i Nybrovejens vandværk a.m.b.a. og Forsyningssekretariatet

Vi har udført revision af Nybrovejens Vandværk A.m.b.a.'s overholdelse af kravene i Miljøministeriets bekendtgørelse 298 af 25. marts 2010 om program for vandselskabers interne overvågning.

Det er ledelsens ansvar at tilrettelægge og beskrive programmet samt sikre kontrol af programmets overholdelse.

Vores ansvar er, baseret på vores arbejde, at udtrykke en konklusion om, hvorvidt programmet er etableret, og om der er foretaget den kontrol, der er beskrevet i programmet.

Denne erklæring, som omfatter perioden 1. januar - 31. december 2011, er udelukkende udarbejdet til brug for Nybrovejens Vandværk A.m.b.a og Forsyningssekretariatet.

Det udførte arbejde

Vores arbejde er udført i overensstemmelse med danske revisionsstandards samt Forsyningssekretariatets Revisionsinstruks af 13. juli 2010 om revision af vandselskabers interne overvågning, med henblik på at opnå høj grad af sikkerhed for vores konklusion. Arbejdet omfatter forespørgsler, observationer samt vurdering og stikprøvevis efterprøvelse af den information, vi har modtaget. Det er vores opfattelse, at det udførte arbejde giver et tilstrækkeligt grundlag for vores konklusion.

Forbehold

Grundlag for konklusion med forbehold

Tidsfrist

Vi har konstateret, at årsrapporten for selskabets overholdelse af det interne overvågningsprogram er udarbejdet. Rapporten er dateret den 1. december 2012 og er endnu ikke offentliggjort på selskabets hjemmeside. Tidsfristen den 1. maj 2012 er således ikke overholdt.

Konklusion med forbehold

Det er vores opfattelse, at selskabet – bortset fra den manglende overholdelse af tidsfrist, der er beskrevet i grundlaget for konklusion med forbehold – for perioden 1. januar – 31. december 2011 har overholdt Miljøministeriets bekendtgørelse 298 af 25. marts 2010 om program for intern overvågning.

København, den 17. januar 2013

Deloitte

Statsautoriseret Revisionspartnerselskab



Kaj B. Kjeldgaard
Statsautoriseret revisor

Beskrivelse af overvågningsprogram.

Programmet gælder for Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. og alle de aktiviteter, der foregår i selskabet og omfatter således væsentlige aftaler om køb og salg af varer, tjenester, finansielle ydelser som f.eks. lån, udlån og garantistillelse samt bygge- og anlægsarbejder.

1. Forholdsregler ved indgåelse af aftaler.

Aftaler, som omfatter beløb over 100.000 kr. enten ved enkelte køb eller over en kontraktperiode (f.eks. ved flerårige aftaler), opfattes som væsentlige. Det vil også sige successive indkøb, altså indkøb der løber over flere omgange. Ved vandværker er det f.eks. hvis der benyttes en smed eller anden teknisk kyndig person til at varetage alarm kald eller lign. opgaver og beløbet i et år overstiger 100.000 kr.

Ved indgåelse af væsentlige aftaler skal den overvågningsansvarlige sikre, at aftaler, som selskabet indgår, indgås skriftligt og på markedsvilkår, jf. lovens § 19, stk. 5.

Dette sker ved at kontrollere selskabets indkøbs ansvarlige (IK), dvs. den medarbejder, som på selskabets vegne skal indgå aftalen, har gennemført en afsøgning af markedet for de ydelser, som aftalen vedrører, og sammenlignelige ydelser, og afsøgningen skal dokumenteres skriftligt. IK har ansvaret for afsøgningen af markedet og for at udkast til aftale præsenteres for den overvågningsansvarlige til godkendelse før en aftale indgås.

Ingen aftaler kan indgås af IK, før udkast til aftale og dokumentation for, at indkøbet sker på markedsvilkår, er godkendt skriftligt af den overvågningsansvarlige/bestyrelsen.

Dokumentationen skal i den forbindelse være tilstrækkelig til over for Forsyningssekretariatet at kunne dokumentere, hvordan indgåelsen af hver enkelt købs- eller salgsaftale er begrundet, f.eks. i forhold til alternative indhentede tilbud eller tilbud i forbindelse med et udbud.

Der skal ligeledes foretages en løbende kontrol og ved slutningen af året udtager vandværkets overvågningsansvarlige, en stikprøve udtagelse af årets indgåede aftaler. Ved disse kontroller korrigeres eventuelle fejl ved aftaleindgåelsen og den ansvarlige IK informeres om procedurer og krav til aftaler i forhold til intern overvågning. Korrektionerne indføres i et kontrolskema.

1.1 Overordnede principper.

Efter vandsektorloven skal selskabernes aftaler om køb og salg indgås skriftligt på markedsvilkår.

Endvidere skal de aftaler, der er omfattet af reglerne i bekendtgørelse 1468 af 16. december 2009 om kommunal administration for visse vandselskaber, være prissat til kostpris indtil slutningen af 2012.

Formålet med, at aftaler skal indgås på markedsvilkår, og at dette skal overvåges internt, er at sikre det grundlæggende princip, at vandselskabets aftaler alene skal varetage selskabets egne interesser og ikke indebærer diskriminering af kunder eller leverandører.

Virksomhederne skal drives omkostningseffektivt, og reglerne om intern overvågning skal forhindre, at der overføres midler til interesseforbundne virksomheder gennem accept af for høje priser ved indkøb eller for lav prissætning af vandselskabets egne produkter.

Interesseforbundne virksomheder er selskaber, der er økonomisk forbundet, eller virksomheder, der har en gensidig økonomisk interesse knyttet til deres aktiver, f.eks. ejendomme.

Virksomheder med ledelsesmæssigt personsammenfald eller andre personalemæssige bindinger er ikke nødvendigvis direkte økonomisk interesseforbundne. Men ved indgåelse af aftaler kan det være relevant også at tage højde for sådanne forhold for at sikre sig imod varetægelse af uvedkommende hensyn.

1.1.1 Markedsvilkår.

En aftale er indgået på markedsvilkår, hvis vandselskabet forud for kontraktindgåelse har undersøgt markedet for at opnå den bedste kombination af pris og kvalitet ved køb og salg af varer og tjenester.

Aftaler, der har overholdt forskrifterne for udbud i tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver, anses for at være indgået på markedsvilkår.

Aftaler, som ikke er udbudspligtige skal kunne sandsynliggøres at være indgået på markedsvilkår (priser, betalings- og leveringsbetingelser).

Der skal ved indgåelse af ikke-udbudspligtige aftaler ske en afsøgning af markedet, så aftalernes priser og vilkår kan afstemmes med de almindeligt forekommende betingelser i markedet og ikke bliver ugunstige for selskabet.

Opdeles en sammenhængende aftale i mindre aftaler, som hver især ikke overstiger 100.000 kr., skal disse betragtes som sammenhængende aftaler, og underlagt samme dokumentationskrav som aftaler som overstiger 100 .000 kr.

1.1.2 Ligebehandling, gennemsigtighed og proportionalitet.

Ved indkøb under 100.000 kr. skal indkøber gennem rabataftaler og aktuelle prislister sikre at indkøbet foregår på markedsmæssige vilkår. Dette forhindrer ikke at der indhentes tilbud fra flere leverandør. Ved gentagende køb af en vare eller tjenesteydelse, skal det undersøges om indgåelse af rammeaftale er muligt.

Ved indkøb over 100.000 kr. som enkeltindkøb eller som dellevering, skal der indhentes minimum to tilbud, med beskrivelse af den leverede ydelse.

Der foretages løbende en vurdering af bestyrelsens og ledelsens habilitet. Dette sker i forbindelse med ansættelser, omrokinger og ændringer i ledelse og bestyrelse i selskabet

1.1.3 Vedtagelse af overvågningsprogram og implementeringstidspunkt.

Overvågningsprogrammet indstilles af ledelsen, til bestyrelsens vedtagelse.

Nærværende overvågningsprogram er vedtaget på bestyrelsesmøde den 02. november 2010 og implementeret straks herefter.

1.2 Omfattede aftaler.

Aftaler, som omfatter beløb over 100.000 kr. enten ved enkelte køb eller over en kontraktperiode (f.eks. ved flerårige aftaler), opfattes som væsentlige. Det vil også sige successive indkøb, altså indkøb der løber over flere omgange. Ved vandværker er det f.eks. hvis der benyttes en smed eller anden teknisk kyndig person til at varetage alarm kald eller lign. opgaver og beløbet i et år overstiger 100.000 kr.

1.2.1 Aftaler om kommunale opgavevaretagelser.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. er tidligere forbrugerstyret intressentselskab og nuværende forbrugerstyret A.m.b.a. Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. har ingen aftale med kommuner om opgavevaretagelse.

1.3 Undervisnings og informationsforløb internt.

Indkøbsansvarligt personale skal være løbende informeret om programmets forpligtigelser. Information skal ske ved nyansættelser og ændringer i programmets indhold.

Med baggrund i selskabets organisation, hvor det udelukkende er driftslederen, der er indkøbsansvarlig, har der ikke været gennemført et undervisningsforløb.

Driftslederen har assisteret den overvågningsansvarlige med tilrettelæggelse og beskrivelsen af overvågningsprogrammet.

1.3.1 Overvågningsprogrammets formål og praktiske håndtering.

Programmet skal medvirke til, at selskabet ved aftaleindgåelse kun varetager Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. økonomiske interesser og ikke andre selskabers eller interessenters interesser.

Det er i vandsektorlovens §19 stk. 5 bestemt, at

- Aftaler skal indgås på markedsvilkår (særlige regler for kommunalt ejede koncerner)
- Aftaler skal foreligge skriftligt på aftaletidspunktet
- Særlige regler for køb af ydelser fra kommuner.

Selskabet har udpeget en overvågningsansvarlig.

Den overvågningsansvarlige er formanden for bestyrelsen.

Indkøbsansvarlig er driftslederen for selskabet.

Aftaler over 100.000 kr. indstilles til bestyrelsen, der herefter vedtager eller forkaster indstillingen. Bestyrelsens beslutning noteres i mødeprotokollen.

Gennemførelse af overvågningsprogrammet.

Intern Overvågningsprogram for Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. er udført og vedtaget af bestyrelsen den 02. november 2010. Programmets retningslinjer anvendes også på enkeltkøb under 100.000 kr., hvor dette er relevant.

1.4 Afsøgning af markedet.

En aftale er indgået på markedsvilkår, når Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. forud for kontraktindgåelse har undersøgt markedet for at opnå den bedste kombination af pris og kvalitet ved køb af varer og tjenester.

Aftaler der overholder forskrifterne for udbud i tilbudsloven eller EU's udbudsdirektiver, anses for at være indgået på markedsvilkår.

Aftaler, som ikke er udbudspligtige skal kunne sandsynliggøres at være indgået på markedsvilkår.

Der påhviler en særlig dokumentationspligt jf. 1.7 på aftaler med en økonomisk værdi på mere end 100.000 kr.

1.4.1 Udbud og EU's forsyningsvirksomhedsdirektiv.

Nybrovejens Vandværk er omfattet af EU's Forsyningsvirksomhedsdirektiv og ikke tilbudsloven.

Aftaler der er indgået efter EU's Forsyningsvirksomhedsdirektiv, betragtes indgået på markedsmæssige vilkår.

Tærskelværdierne for udbud efter EU's Forsyningsvirksomhedsdirektiv er 2.884.000. kr.

1.4.2 Hvem udarbejder oplæg til aftaleindgåelse.

Aftaler der skal indgås skriftlig, uarbejdes enten af den valgte leverandør, med specifikationer af den aftalte leveranceramme og betingelser, eller udarbejdes af driftslederen for Nybrovejens Vandværk, ligeledes med specifikation af leveranceramme og betingelser.

Der er planlagt udarbejdelse af tjekliste for kontraktindgåelse i 2011.

1.5 Information om overvågningsprogram til konsulent / aftaleparter.

I særlige tilfælde kan det komme på tale at, typisk rådgivende ingeniørfirma, udbyder på vegne af Nybrovejens Vandværk A.m.b.a.

Det sikres og dokumenteres at rådgiver er orienteret i selskabets interne overvågningsprogram, ved at rådgiver i aftalebrev erklærer at ville efterleve retningslinjerne i overvågningsprogrammet, således som det er beskrevet på selskabets hjemmeside, i årsberetningen og bekendtgørelse og tilhørende vejledning fra Forsyningssekretariatet.

Det har ikke været relevant at foretage udbud på selskabets vegne, gennem eksterne konsulenter i 2010.

1.6 Uafhængighedserklæring.

Det er vigtigt at det er vandværkets interesser der varetages i udvælgelse og aftaleindgåelse. Derfor er det vigtigt at der ikke kan drages tvivl om økonomisk uafhængighed af bestemte leverandører og der hvor det kunne være tilfældet, at der foranstaltes en kontrolfunktion heraf.

Der er udarbejdet habilitetserklæringer for hvert bestyrelsesmedlem. Der er ikke fundet nærtstående forbindelser mellem leverandør til Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. og noget bestyrelsesmedlem.

1.6.1 Uafhængighedserklæring for vandværkets ansatte.

Som gældende for bestyrelsen, er der blandt de ansatte undersøgt om der er sammenfald, der kan drage nogen ansattes habilitet i tvivl.

Der er udarbejdet habilitetserklæring på hvert enkelt ansat. Alene i et enkelt tilfælde er der relation til leverandør, væsentlige aftaler med denne leverandør godkendes af bestyrelsen. Fornyelse af rammeaftaler, vil fremadrettet blive godkendt af bestyrelsen.

1.6.2 Uafhængighedserklæring leverandør.

Det er også vigtigt at leverandørerne er uafhængige af vandværket, for at bevare habiliteten i vandværkets indkøb. En leverandør til Nybrovejens A.m.b.a. kan ikke samtidig sidde i bestyrelsen for vandværket.

Der indhentes habilitetserklæring hos væsentlige leverandør til Nybrovejens Vandværk A.m.b.a.

1.7 Form- og dokumentationskrav ved aftaleindgåelse.

De aftaler Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. indgår skal jf. Konkurrencestyrelsens vejledning, foreligge skriftlig ved aftalens ikrafttrædelse.

Aftalen skal indeholde betingelserne for aftalen og kan udarbejdes af både leverandør eller vandværket.

For dokumentation af prissætning, skal vandværket kunne dokumentere prisfastsættelsen for aftalen. F.eks ved indhentelse af tilbud fra en til flere alternative leverandør af ydelsen og skal foreligge som skriftligt tilbud eller telefonnotat.

1.7.1 Hvem kan indgå aftaler på selskabets vegne.

Væsentlige aftaler forelægges altid bestyrelsen som indstilling, inkl. Budget, sammen ved udkast til aftalen.

Investeringer er typisk væsentlig aftaler. For alle investeringer oprettes et standardiseret anlægskort, der dækker processerne planlægning, godkendelse, gennemførelse og opfølgning.

1.7.2 Begrundelse for valg af leverandør.

Kriterierne for valg af leverandør, til den enkelte ydelse kan være en eller flere af følgende betingelser:

- Miljøhensyn og bæredygtighed.
- Arbejds miljø og sikkerhed.
- Leverandøruafhængighed.
- Kvalitet.
- Soliditet i leverandørfirmaet.
- Billigste pris.
- Leveringstid.
- Ønske om effektivitet.
- Monopol.
- Øvrige kriterier bestyrelsen finder relevant.

1.8 Leverandørkartotek.

Et leverandørkartotek vil give et systematisk overblik over årlige indkøb, ved den enkelte leverandør. Kartoteket skal indgå i revurdering af aftalerne.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. har pr. 01 januar 2011 implementeret kreditorsystem, integreret med finansbogføring.

1.8.1 Leverancer til drift og investeringer.

Der er ensartet retningslinjer ved aftaleindgåelse for leverance til drift og anlæg. Aftaler om leverance til enkelte investeringer, har som regel en begrænset tidshorisont.

Indgået rammeaftaler vil typisk også gælde for investeringsprojekter og indgå i den samlet vurdering.

Udvælgelsesprocessen for aftaler til drift og investeringer vil være som beskrevet under pkt. 1.7.1.

1.8.2 Oversigt over indgået aftaler /logbog.

Der udarbejdes en oversigt over årets leverandørkontakt/indgået aftaler – kaldet logbog.

Dataindholdet i logbogen struktureres således at der skabes oversigt over:

- Aftaleart og dato
- Afsøgning af markedet.
- Ansvarlig/indstilling til bestyrelsesbeslutning.
- Kriterier for beslutning/Begrundet valg.
- Skriftlig i aftalen.
- Reference til dokumentation.

Logbogen angiver leverandørnavn, der således er referencen til arkivering af dokumentation.

1.8.3 Arkivering.

Arkivering er delt op i to.:

Årsmappe:

- Logbog og
- Bilag pr. aftaleart (Fællesmateriale der ikke er leverandør specifikt.)

Leverandørmapper:

- Arkivering sker i alfabetisk leverandørorden indeholdende.
- Tilbud med tilhørende uafhængighedserklæring.
- Skiftelige aftaler
- Og anden korrespondance.

Arkivering af aftaler og dokumentation er sat til minimum 5 år, efter aftalens udløb.

1.9 Revurdering af indgåede aftaler.

Alle indgåede aftaler revurderes som typisk udgangspunkt hvert andet år og for aftaler uden udløbsdato, sker revurdering typisk en gang årlig. Revurderingen tager udgangspunkt i kriterier for valg af leverandør.

Der er planlagt revurdering af en række leverandør, jf. pkt. 1.12.

Følgende leverandør er planlagt revurderet:

Autoriseret EI A/S

DONG Energy A/S

Revisorhuset Halsnæs

Entreprenørselskabet Nordkysten A/S

Brødrene Dahl A/S

Kontrol af overvågningsprogram.

1.10 Overvågningsansvarlig.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. har en mindre organisation, der bevirker at den til enhver tid siddende formand for selskabets bestyrelse er overvågningsansvarlig.

Den udførende er driftslederen for vandværket.

1.10.1 Kontrolprocedure.

Det kontrolleres at årets aftale opfylder kravene, stillet i reglerne for internt overvågningsprogram:

- Der er foretaget afsøgning af markedet – Ved indhentelse af 2 tilbud.
- Indstilling til beslutning med begrundet valg – Hvilket er godkendt af bestyrelsen
- Skriftelighed i aftalen.

1.10.2 Revurdering af overvågningsprogram.

Princippet om indgåelse af aftaler på markedsvilkår, er ikke nyt for selskabet. Med implementering af overvågningsprogrammet, etableres en systematisk metode til at dokumentere at de er overholdt.

Hvert år gennemføres der, som led i den overvågningsansvarliges kontrolprocedure en revurdering af overvågningsprogrammet, med plan for tiltag i det kommende år.

1.11 Mellemværender med kommune.

Nybrovejens Vandværk A.m.b.a. er et forbrugerstyret vandværk og tidligere intressentselskab, der ikke er omfattet af en udskillelse fra det kommunale system, hvorfor der ikke er noget mellemværende med Frederikssund Kommune.

1.12 Planlagte handlinger.

Senest ved udarbejdelse af Årsberetning for Intern Overvågningsprogram, skal der ske en kontrol af opgaver eller leverancer, der overskrider væsentlighedsgrænsen. Samtidig skal der ske en revurdering af selskabets program for interne overvågning.

Der er planlagt revidering af programmet for selskabets interne overvågningsprogram, med uddybning og præcisering af de enkelte handlinger.

1.13 Dokumentation af og rapportering om udført kontrol .

Den overvågningsansvarlige påser stikprøvevis, at overvågningsprogrammets anvisning af dokumentationskrav er opfyldt. Lovgrundlag og vejledning fra Forsyningssekretariat om Intern overvågning samt revisionsinstruks udgør grundlag for og vejledning i kontrollens gennemførelse.

Der udarbejdes rapport for udført kontrol. Rapport struktureres i overensstemmelse med Forsyningssekretariates revisionsinstruks.

På baggrund af den udførte kontrol konkluderes hvorvidt programmet er etableret og der i perioden er fortaget den kontrol, der er beskrevet i programmet.

Bilag 1 Logbog