

**LANDSKAPSREVISIONEN**Dokumentnamn  
**Rapport**

Datum 10.02.2020      Ärendenr 5/ 2020

Jord- och skogsbruksministeriet  
Att. Sari AnttilaFör vidarebefordran till  
EU-kommissionen, DG för  
maritima frågor och fiske

Ärende:

**Årlig kontrollrapport 2019**

Referensperiod 1.7.2018 - 30.6.2019

Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen  
2014 - 2020 med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden

CCI FI 2014 FI14 MFOP001

Hänvisning: Artikel 127.5 b) i Europaparlamentets och Rådets förordning (EU) nr 1303/2013

## Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	4
1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten.....	4
1.2. Referensperiod .....	4
1.3. Revisionsperiod.....	4
1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	4
1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	5
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN .....	5
2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	5
2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013.....	5
2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar.....	5
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN .....	5
3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin.....	5
3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts .....	5
4. SYSTEMREVISIONER .....	5
4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet.....	6
4.2. Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts, med hänvisning till den tillämpliga revisionsstrategin, närmare bestämt till den riskbedömningsmetod och de resultat som ledde till att revisionsplanen för systemrevisioner fastställdes.....	6
4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna .....	6
4.4. Uppgift om huruvida några av de problem som upptäcktes ansågs vara systembetingade samt om de åtgärder som vidtagits, inklusive en kvantifiering av de oriktiga utgifterna och eventuella relaterade finansiella korrigeringar .....	6
4.5. Information om uppföljning av revisionsrekommendationer från systemrevisioner från tidigare räkenskapsår.....	6
4.6. Beskrivning av de specifika brister med anknytning till förvaltningen av finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler.....	7
4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering .....	7
5. REVISIONER AV INSATSER .....	7
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser.....	7
5.2. Beskrivning av urvalsmetod.....	7
5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval .....	7
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen.....	7
5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population.....	8
5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används.....	8
5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna.....	10
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen.....	11
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställdes.....	12

5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	12
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits .....	12
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år.....	12
5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	12
<b>6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER .....</b>	<b>13</b>
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper .....	13
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013 .....	13
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga .....	14
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits .....	14
<b>7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS- MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGÄRDE .....</b>	<b>14</b>
<b>8. ÖVRIG INFORMATION .....</b>	<b>14</b>
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri .....	14
8.2. Händelser som inträffat efter att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan den årliga kontrollrapporten överlämnats till kommissionen, och som beaktats när revisionsmyndigheten fastställt säkerhetsgraden och utarbetat sitt uttalande .....	15
<b>9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD .....</b>	<b>15</b>
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts .....	15
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga .....	16
<b>10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN .....</b>	<b>17</b>
10.1. Resultat av systemrevisioner .....	17
10.2. Resultat av revisioner av insatser .....	18
10.3. Feltyper.....	18
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	19
10.5. Beräkning av residualrisken (RTER) .....	20

## 1. INLEDNING

### 1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten

Denna kontrollrapport har uppgjorts av Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Andra revisionsorgan finns inte inom landskapsförvaltningen och inga utomstående revisionsamfund har anlitats.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: +358-18-25 180  
 e-post: [marika.bjorkman@revisionen.ax](mailto:marika.bjorkman@revisionen.ax)  
[revisor@revisionen.ax](mailto:revisor@revisionen.ax)

Postadress: Landskapsrevisionen, PB 69, AX-22101 Mariehamn  
 Besöksadress: Självstyrelsegården, Strandgatan 37, Mariehamn

### 1.2. Referensperiod

Kontrollrapporten omfattar räkenskapsperioden 1.7.2018-30.6.2019. Under denna period har en ansökan om mellanliggande betalning skickats till kommissionen (5.12.2018) och den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2019.

### 1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2019-10.2.2020, när den årliga kontrollrapporten och revisionsuttalandet skickades till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen.

### 1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter

Rapporten omfattar programmet Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014 - 2020 (CCI 2014 FI14 MFOP001) med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden.

Genom avtal regleras förvaltningsstrukturen för det operativa programmet mellan Jord- och skogsbruksministeriet och Ålands landskapsregering. Ålands landskapsregering utgör ett förmedlande organ för den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten.

Ålands landskapsregering har utarbetat ett eget förvaltnings- och kontrollsystem för det operativa programmets genomförande på Åland. Ålands landskapsregering skall således ansvara för förvaltningsmyndighetens och den attesterande myndighetens uppgifter inom landskapet Åland.

Den regionala förvaltningsmyndigheten för programmet är fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Den regionala attesterande myndigheten är allmänna

---

Postadress	Telefon	E-post
PB 69	358 18 25180	revisor@revisionen.ax
AX-22101 Mariehamn		
Åland		

byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning. Utnämning av de regionala myndigheterna gjordes den 7.12.2017.

### **1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet**

Rapporten har utarbetats utgående från förslaget i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förslaget i bilaga VIII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Kommissionens vägledning<sup>1</sup> har även beaktats.

Eftersom det åländska programmet är en del av Finlands program sänds enligt överenskommelse rapporten och revisionsuttalandet senast den 31 januari till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen. De slutliga dokumenten har undantagsvis och med revisionsmyndighetens godkännande sänts något senare detta år (10.2.2020) på grund av utökat kontroll- och utredningsarbete.

## **2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN**

### **2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen**

Det har inte skett några betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen under referensperioden.

### **2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013**

Ej tillämplig.

### **2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar**

Ej tillämplig.

## **3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN**

### **3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin**

Revisionsstrategin av den 27.12.2017 har uppdaterats den 20.2.2019.

### **3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts**

Revisionsstrategin har uppdaterats med avseende på revisionstidtabellen. Inga övriga ändringar har gjorts.

## **4. SYSTEMREVISIONER**

---

<sup>1</sup> Guidance for member states on the annual control report and audit opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates, EGESIF 15-0002-04 19.12.2018

#### **4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet**

Landskapsrevisionen är det organ som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet.

#### **4.2. Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts, med hänvisning till den tillämpliga revisionsstrategin, närmare bestämt till den riskbedömningsmetod och de resultat som ledde till att revisionsplanen för systemrevisioner fastställdes**

Under 2018 gjordes en systemrevision av förvaltningsmyndigheten omfattande nyckelkrav 1-5. Enligt revisionsstrategin av den 20.2.2019 skulle en systemgranskning av de resterande nyckelkraven (nr 6 - 8) för förvaltningsmyndigheten utföras under 2019. Därtill skulle en systemgranskning av samtliga nyckelkrav för den attesterande myndigheten utföras under 2019.

Under 2019 hade Landskapsrevisionens revisor ansvarig för granskning av EU-fonderna oväntad frånvaro i två månader varvid tidtabellen för allt arbete, inklusive arbete relaterat till EU-fonderna, försköts till hösten varvid det inte vara möjligt att fullfölja allt planerat arbete för året. Därtill utgörs myndigheten av en enda person, ansvarig för myndighetens hela verksamhet, under perioden december 2019 till mars 2020. Med begränsade personella resurser är revisionsmyndigheten väldigt sårbar vid längre och oväntad frånvaro. På grund av dessa omständigheter har systemrevisionerna inte genomförts under 2019 enligt ursprunglig plan vilket medför en lucka i uppföljningen av systemets tillförlitlighet.

Systemgranskningarna kommer att genomföras i sin helhet under 2020 och rapporteras i SFC2014 under året, samt i den årliga kontrollrapporten 2020.

#### **4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna**

Inget att rapportera.

#### **4.4. Uppgift om huruvida några av de problem som upptäcktes ansågs vara systembetingade samt om de åtgärder som vidtagits, inklusive en kvantifiering av de oriktiga utgifterna och eventuella relaterade finansiella korrigeringar**

Inget att rapportera.

#### **4.5. Information om uppföljning av revisionsrekommendationer från systemrevisioner från tidigare räkenskapsår**

Vid systemgranskningen 2018 konstaterades vid stickprovsgranskning av insatser oriktiga utgifter uppgående till 196,22 euro. De offentliga utgifterna uppgår till 78,49 euro. Beslut om återkrav har fattats den 14.1.2020, men kommer inte att verkställas gentemot stödtagaren eftersom det underskrider den nationella gränsen för verkställande av återkrav (100 euro).

Det gavs även ett antal rekommendationer för nyckelkrav 2, 4 och 5 vilka kommer att följas upp under 2020. Rekommendationerna gällde bl.a. förbättrade rutiner vid administrativ kontroll av ansökan om utbetalning, konsekvent användning av fastställda dokument och förbättrade rutiner för registrering av projektrelaterad dokumentation i ärendehanteringssystemet.

#### **4.6. Beskrivning av de specifika brister med anknytning till förvaltningen av finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler**

Ej tillämplig.

#### **4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering**

Den tillämpade konfidensnivån är 70%. På basen av systemgranskningen 2018 bedömdes förvaltnings- och kontrollsystemet ha en medelhög säkerhet (bedömning enligt kategori 2). Inga systemrevisioner har genomförts under räkenskapsåret. Insatsgranskningarna under räkenskapsåret omfattar 42,93% av de totala utgifterna i de mellanliggande betalningsansökningarna för räkenskapsåret och en viss säkerhetsgrad kan erhållas via dessa. Resultaten av insatsgranskningarna indikerar att säkerhetsnivån fortsättningsvis är medelhög.

### **5. REVISIONER AV INSATSER**

#### **5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser**

Landskapsrevisionen är det organ som utför revisioner av insatser.

#### **5.2. Beskrivning av urvalsmetod**

Populationen omfattar 89 enheter fördelat på 43 enheter inom insatser och 46 enheter inom toleransstöd för säl. Populationen är för liten för ett statistiskt urval. Istället har en stratifierad icke-statistisk urvalsmetod (stratified non-statistical with equal probability) tillämpats i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer. Urvalsenheten är stödmottagarnas ansökningar om utbetalning. Se även 5.6.

#### **5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval**

Ej tillämplig.

#### **5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen**

Under räkenskapsåret har endast en mellanliggande betalningsansökan inlämnats till kommissionen. Den 5.12.2018 har av den attesterande myndigheten erhållits kopia av ansökan om mellanliggande betalning och en sammanställning ur fakturahanteringssystemet som visar vilka utgifter som redovisats till kommissionen och som utgör populationen. Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna och som betalats i samband med genomförandet uppgår till 8 841 058,99 euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2019 uppgår till samma belopp.

Under räkenskapsåret har det framkommit att det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader är för höga i de mellanliggande betalningsansökningarna och borde uppgå till totalt 6 892 798,11 euro istället. Differensen på 1 948 260,88 euro hänför sig till en och samma insats och beror på att den privata finansieringen har beräknats fel (70% istället för 60% vilket var den verkliga andelen). Se tabell nedan för specifikation av belopp som ingick i slutlig

mellanliggande betalning och det korrigerade korrekta beloppet. Förvaltningsmyndigheten har bekräftat den reviderade totalsumman och den attesterande myndigheten har dragit av det överstigande beloppet på 1 948 260,88 i räkenskaperna. De offentliga utgifterna har inte påverkats.

Europeiska havs- och fiskerifonden		
1.7.2018-30.6.2019		
	Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader	Det sammanlagda beloppet av offentliga utgifter
Slutlig mellanliggande betalning per 30.6.2019	8 841 058,99	3 091 257,02
Korrigerig privat finansiering (från 70% till 60%)	-1 948 260,88	0,00
Belopp i räkenskaperna 15.2.2020	6 892 798,11	3 091 257,02

Populationen har därmed följande karakteristikta:

Population Europeiska havs- och fiskerifonden	
1.7.2018-30.6.2019	
Summa positiva belopp	6 892 798,11
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	6 892 798,11
Antal enheter	89

### 5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population

Det finns inga negativa urvalsenheter i populationen.

### 5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används

Populationen utgörs av 89 enheter. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två underpopulationer: insatser (43 enheter) och toleransstöd för säl (46 enheter). Den totala populationen och respektive underpopulation är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning<sup>2</sup> enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

Istället har en stratifierad icke-statistisk urvalsmetod (stratified non-statistical, with equal probability) tillämpats i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer.

Underpopulationen *insatser* omfattar 43 enheter som representerar 26 olika insatser. Stratifiering genom cut-off upp till 11% resulterade i att 3 high-value enheter till ett värde av 2 786 699,80 euro valdes. Dessa gäller samma insats. Vidare gjordes ett slumpmässigt urval ur den återstående populationen med hjälp av slumpvalsgeneratorn i Excel vilket resulterade i att ytterligare 4 enheter med slumpvals värde närmast 1 valdes. Dessa enheter representerar även 4 olika insatser och värdet uppgår till 155 536,20 euro.

<sup>2</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017) kapitel 6.4



Enligt artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 krävs att det icke-statistiska urvalet uppgår till minst 5% av insatserna och minst 10% av de utgifter som har deklarerats till kommissionen. De granskade utgifterna uppgår till 2 942 236 euro eller 43,60% av utgifterna i underpopulationen och andelen granskade insatser till 19,23%. Urvalet uppfyller därmed minimikraven och bedöms som tillräckligt för att kunna avge ett välgrundat revisionsuttalande.

Europeiska havs- och fiskerifonden			
1.7.2018.30.6.2019			
Urval underpopulation <i>insatser</i>			
	Euro	Enheter	Insatser
Population	6 748 961,28	43	26
High value enheter	2 786 699,80	3	1
Low value enheter	155 536,20	4	4
<b>Urval totalt</b>	<b>2 942 236,00</b>	<b>7</b>	<b>5</b>
Urval %	43,60 %	16,28 %	19,23 %

Underpopulationen *toleransstöd för säl* omfattar 46 enheter. Populationen är homogen och innehåller inga high-value enheter, varvid stratifiering inte har bedömts som nödvändigt. Beräkningen av toleransstöden baseras på en standardiserad beräkningsmall baserad på verifierade fiskefångstvärden och inte på basen av redovisningar och risken för fel bedöms som låg. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av Excels slumpvalsgenerator där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical with equal probability selection) och där enheter med slumpstal närmast 1 valdes. Urvalet består av 5 enheter till ett värde av 16 705,50 euro.

Enligt artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 krävs att det icke-statistiska urvalet uppgår till minst 5% av insatserna och minst 10% av de utgifter som har deklarerats till kommissionen. De granskade utgifterna uppgår till 11,61% av utgifterna i underpopulationen och andelen granskade insatser till 10,87%. Urvalet uppfyller därmed dessa krav och bedöms som tillräckligt för att kunna avge ett välgrundat revisionsuttalande.

Europeiska havs- och fiskerifonden			
1.7.2018.30.6.2019			
Urval underpopulation <i>toleransstöd för säl</i>			
	Euro	Enheter	Insatser
Population	143 836,83	46	46
<b>Urval</b>	<b>16 705,50</b>	<b>5</b>	<b>5</b>
Urval %	11,61 %	10,87 %	10,87 %

Det totala urvalet åskådliggörs i följande tabell. Av denna framgår att minimikraven för icke-statistiskt urval totalt sett har uppfyllts (42,93% av utgifterna och 13,89% av insatserna).

Europeiska havs- och fiskerifonden			
1.7.2018.30.6.2019			
Urval totalt			
	Euro	Enheter	Insatser
Population	6 892 798,11	89	72
<b>Urval</b>	<b>2 958 941,50</b>	<b>12</b>	<b>10</b>
Urval %	42,93 %	13,48 %	13,89 %

## 5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Fyra av sju granskningar inom underpopulationen *insatser* har inte slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2019 har upprättats. Detta gäller alla 3 high-value enheter som även representerar samma insats, samt enheten för en mindre insats. Inga preliminära rapporter för kontradiktoriskt förfarande har ännu avgetts, men däremot har under januari 2020 resultat för tre av dessa enheter i urvalet kunnat fastställas och beaktas i den årliga kontrollrapporten, felberäkningarna och räkenskaperna.

Orsaken till att revisionerna av high-value enheterna inom en och samma insats inte har slutförts och ännu inte resulterat i en slutlig revisionsrapport är dels att revisionen inleddes senare än beräknat (se även 4.2) samt att förvaltningsmyndighetens utredning av revisionsmyndighetens preliminära iakttagelser har dragit ut på tiden i väntan på förtydliganden och kompletteringar från stödtagaren. I ett sent skede strax innan den slutliga årliga kontrollrapporten sammanställdes har samtliga förtydliganden och verifikationer erhållits av stödtagaren varvid slutliga resultat gällande iakttagelserna har kunnat fastställas och beaktas i den årliga kontrollrapporten samt i räkenskaperna. Den slutliga revisionsrapporten kommer att omfatta de iakttagelser som presenteras nedan, även om den inte blir klar innan inlämnande av den årliga kontrollrapporten

Inom insatsen ifråga har konstaterats icke-stödberättigande kostnader till ett belopp om **199 647,80 euro**. Det handlar om dubbelfinansiering av kostnader (136 719,66 euro) och kostnader utanför projekttid (62 928,14 euro). Dubbelfinansieringen beror på att stödtagaren har redovisat kostnader som redovisades redan i insatsens första del under programperiod 2007-2013 och sedan har redovisats igen som kostnader tillhörande den andra fasen av insatsen under nuvarande programperiod. Felen har konstaterats vara begränsade till två ansökningar om utbetalning och förekommer inte i några andra ansökningar om utbetalningar för insatsen ifråga eller i övriga granskade insatser. Felen bedöms som slumpmässiga.

Orsaken till att revisionen av enheten för det mindre projektet (4360 euro) inte har slutförts beror på att revisionsmyndigheten inväntar förvaltningsmyndighetens resultat från uppföljning av insatsen genom på plats kontroll innan revisionen slutförs. Vid granskning av verifikaten har inga oriktiga utgifter eller oegentligheter iakttagits, men förvaltningsmyndigheten ska utreda om insatsen har genomförts på avsett sätt och med avsett slutresultat. Insatsen gäller ombyggnad av en fiskebåt och eftersom förvaltningsmyndigheten har kännedom om de fartyg och båtar som är registrerade fiskebåtar är deras bedömning av om ombyggnaden skett på avsett sätt och med avsett slutresultat nödvändig för en slutlig bedömning inom ramen för revisionen.

Förvaltningsmyndigheten har ännu inte kunnat genomföra en kontroll på plats trots flera kontakter med stödtagaren. Det finns misstankar om oegentligheter, men detta kan inte verifieras utan en kontroll på plats. Som ett resultat av detta har insatsens betalningsansökan nummer 2 (**4 360 euro**) som ingår i urvalet, preliminärt bedömts som icke-stödberättigande och ingår i beräkningen av den totala felprocenten (TER). De totala kostnaderna för insatsen uppgår till 21 652,52 euro fördelat på tre ansökningar om utbetalning (4 360+6 209,24+11 083,28 euro). Totalbeloppet om 21 652,52 har i enlighet med kommissionens anvisningar<sup>3</sup> lyfts av från

<sup>3</sup> Guidance for member states on the annual control report and audit opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates section 5 b)

räkenskaperna som belopp under utredning (under on-going assessment). Revisionen kommer att slutföras och slutlig rapport avges så fort som möjligt efter genomförd på plats kontroll av förvaltningsmyndigheten.

Övriga granskningar av insatserna (enhet nr 5-7 i tabellen nedan) har slutförts och slutliga revisionsrapporter avgetts. Inga oriktiga utgifter har konstaterats vid dessa granskningar.

Inom underpopulationen toleransstöd för säl (enhet 8-12 i tabellen) har samtliga granskningar slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2019 har avgetts. Ett mindre icke-stödberättigande belopp om 0,86 euro har konstaterats. Det handlar om en felberäkning av stödet på grund av felaktiga uppgifter om fångstvärdet som beräkningen baserar sig på.

Resultaten och iakttagelserna kan sammanfattas på följande sätt:

Resultat revision inom Europeiska havs- och fiskerifonden					
1.7.2018-30.6.2019					
Enhet nr	Enhet	Urvalets deklarerade kostnader	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten	Kommentar
1	Operation within high-value payment claim 6	981 422,50	0,00	n/a	Revisionsrapport har ej avgetts ännu, resultat slutliga
2	Operation within high value payment claim 1	1 005 207,40	70 236,79	n/a	Revisionsrapport har ej avgetts ännu, resultat slutliga
3	Operation within high value payment claim 2	800 069,90	129 411,01	n/a	Revisionsrapport har ej avgetts ännu, resultat slutliga
4	Operation payment claim 2	4 360,00	4 360,00	n/a	Revisionsrapport har ej avgetts ännu, resultat preliminära
5	Operation	75 697,20	0,00	2	-
6	Operation	68 479,00	0,00	2	-
7	Operation	7 000,00	0,00	1	-
8	Seal damage compensation	3 602,44	0,00	1	-
9	Seal damage compensation	2 689,60	0,00	1	-
10	Seal damage compensation	5 528,30	0,86	1	-
11	Seal damage compensation	1 868,60	0,00	1	-
12	Seal damage compensation	3 016,56	0,00	1	-
<b>Totalt</b>		<b>2 958 941,50</b>	<b>204 008,66</b>		

Revisionsmyndigheten bedömer att de revisioner som ännu inte har slutförts inte har någon inverkan på revisionsuttalandet eller på något sätt utgör en begränsning för ett uttalande utan reservation. Slutsatser och resultat, eller i tillämpliga fall preliminära resultat, har kunnat fastställas, och samtliga granskningar kommer att slutföras och slutlig revisionsrapport avges så fort som möjligt.

### 5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen

För den konstaterade oriktigheten om 0,86 i ett av toleransstöden för säl kommer återkrav inte att verkställas eftersom beloppet underskrider den fastställda nationella gränsen för återkrav (100 euro). I enlighet med kommissionens uppdaterade vägledning<sup>4</sup> har den attesterande myndigheten inte heller dragit av detta belopp från räkenskaperna.

De konstaterade oriktiga utgifterna om 199 647,80 euro för enhet 2 och 3 i tabellen ovan kommer att återkrävas. Den attesterande myndigheten har dragit av beloppet från räkenskaperna och beaktat detta i tillägg 8.

Därtill har den attesterande myndigheten lyft bort ett belopp om 21 652,52 euro från räkenskaperna som belopp under utredning (under ongoing assessment) och beaktat detta i

<sup>4</sup> Avsnitt 10 Vägledning för medlemsstaterna om belopp som dragits tillbaka, som återkrävs, som ska återkrävas och som inte kan återkrävas, Revidering 2018 (EGESIF 15-0017-04, 3.12.2018)

tillägg 8. Det gäller de totala kostnaderna för en insats där förvaltningsmyndigheten utreder om insatsen har genomförts på avsett sätt, och därför bör inga ansökningar om utbetalning för insatsen ifråga ingå i räkenskaperna.

### **5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts**

Det sammanlagda felet uppgår till 204 008,66 euro. Den sammanlagda felprocenten (TER) har med användning av kommissionens mall<sup>5</sup> beräknats genom att projicera det faktiska felbeloppet till hela populationen (ratio estimation). TER uppgår till 4,51% vilket överstiger väsentlighetsnivån på 2% (se bilaga 10.4).

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) har beräknats med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning<sup>6</sup> samt med användning av kommissionens mall för beräkning av RTER (se bilaga 10.5). RTER har beräknats till 1,65% vilket underskrider väsentlighetsnivån på 2%. Slutsatsen är att populationen är inte innehåller några väsentliga fel.

### **5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet**

Ej tillämplig.

### **5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits**

De problem som har upptäckts bedöms inte som systembetingade utan av slumpmässig karaktär.

### **5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år**

Ej tillämplig eftersom inga revisioner av insatser gjorts tidigare.

### **5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet**

Vid insatsgranskningarna har konstaterats felaktigheter som resulterat i en sammanlagd felprocent (TER) på 4,51 %. Resultaten antyder vissa brister i förvaltnings- och kontrollsystemet och förvaltningsmyndigheten har redan sett över sina rutiner för att åtgärda dessa, bl.a. genom förbättrade korskontroller av verifikat.

Största delen av de felaktigheter som har konstaterats är begränsade till två betalningsansökningar för en insats och motsvarande problem har inte konstaterats i övriga betalningsansökningar för denna insats, eller i några andra granskade insatser. Felaktigheterna har bedömts som slumpmässiga i samtliga fall. Den återstående sammanlagda felprocenten (TPER) har beräknats till 1,65% vilket underskrider väsentlighetsgränsen på 2%. Slutsatsen är att förvaltnings- och kontrollsystemet är tillräckligt ändamålsenligt.

<sup>5</sup> Template "Stratified non-statistical equal probability"

<sup>6</sup> Avsnitt 4 Guidance for member states on the annual control report and audit opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF 15-0002-04, 19.12.2018)

## 6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER

### 6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper

Se punkt 1.1.

### 6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013

Enligt överenskommelse ska räkenskaperna, den årliga sammanfattningen, förvaltningsförklaringen, den årliga kontrollrapporten och revisionsuttalandet skickas till Jord- och skogsbruksministeriet senast den 31 januari varje år för vidarebefordran till kommissionen.

De preliminära räkenskaperna har erhållits av den regionala attesterande myndigheten den 21.1.2020 och de slutliga den 10.2.2020. Räkenskaperna uppgår till 6 671 497,79 euro (sammanlagda stödberättigande kostnader).

Ett utkast till den årliga sammanfattningen, som sammanställts av den regionala förvaltningsmyndigheten, har erhållits den 14.1.2020 och slutlig version samt förvaltningsförklaringen den 10.2.2020. Förvaltningsförklaringen är uppgjord enligt mallen i bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Den årliga sammanfattningen omfattar i tillämpliga delar de element som anges i kommissionens vägledning.<sup>7</sup>

Räkenskaperna uppgår till 6 671 497,79 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta och avstämning har gjorts mot slutlig mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2019 med beaktande av korrigeringar och avdrag som beskrivits tidigare i rapporten.

Ett belopp om 1 948 260,88 euro har avlyfts från räkenskaperna och kommenterats i tillägg 8. Det handlar om felaktig beräkning av den privata finansieringen för en stor insats. Detta påverkar inte verkställda utbetalningar och offentligt stöd.

Vid systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten 2018 upptäcktes 196,22 euro i icke-stödberättigande kostnader, vilket motsvarar offentliga utgifter om 78,49 euro. Förvaltningsmyndigheten har fattat beslut om återkrav den 14.1.2020 men kommer inte att verkställa detta eftersom det underskrider den nationella gränsen för återkrav (100 euro). I enlighet med kommissionen uppdaterade vägledning om hantering av återkrav<sup>8</sup> har den attesterande myndigheten inte dragit av beloppet i räkenskaperna

På basen av slutförda insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 0,86 €. I enlighet med kommissionens uppdaterade vägledning om hantering av återkrav har den attesterande myndigheten inte dragit av beloppet i räkenskaperna eftersom det underskrider den fastställda nationella gränsen för återkrav (100 €).

<sup>7</sup> Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, programperioden 2014–2020, EGESIF 15-0008-03, 19.8.2015

<sup>8</sup> EGESIF 15-0017-04/3.12.2018

På basen av utförda insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 199 647,80 euro för en insats (unionsprioritering 2). Den attesterande myndigheten har dragit av beloppet från räkenskaperna och beaktat dessa i tillägg 8.

På basen av utförda insatsrevisioner har konstaterats preliminära icke-stödberättigande kostnader om 4 360 euro för en insats (unionsprioritering 1). Insatsens totala kostnader uppgår till 21 652,52 euro. På grund av förvaltningsmyndighetens pågående utredning av insatsen har den totala kostnaden för insatsen lyfts bort från räkenskaperna för vidare utredning (under ongoing assessment). Den attesterande myndigheten har beaktat detta i tillägg 8 till räkenskaperna.

Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och motiveringen till dessa, samt att de motsvarar den förvaltande myndighetens uppgifter i den årliga sammanfattningen.

### **6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga**

Det har inte gjorts några iakttagelser av felaktigheter i räkenskaperna vid avstämning mot bokföring, uppföljning och de mellanliggande betalningarna, korrigeringar av dessa samt med beaktande av resultaten från revisioner. Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning<sup>9</sup>. Det revisionsarbete som har gjorts föranleder inga tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

### **6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits**

Inga systembetingade problem har konstaterats.

## **7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGÄRDE**

Ej tillämplig.

## **8. ÖVRIG INFORMATION**

### **8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri**

I populationen finns tre betalningsansökningar (enheter) gällande samma insats till ett totalbelopp om 21 652,52 euro vars stödberättigande är under utredning. Förvaltningsmyndigheten har fått indikationer om att insatsen inte har genomförts på avsett sätt och med avsett resultat. Det finns misstanke om bedrägeri, men detta ska utredas genom en på plats kontroll och uppföljning av förvaltningsmyndigheten. Den betalningsansökan om 4 360 euro som ingick i urvalet har preliminärt bedömts som icke-stödberättigande och beloppet har

<sup>9</sup> Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020, EGESIF 15-0008-03 19.8.2015

beaktats vid beräkningen av den totala felprocenten (TER). Insatsens totala kostnader om 21 652,52 euro har avlyfts från räkenskaperna för vidare utredning. Ingen rapportering till OLAF har gjorts ännu eftersom utredningen inte är klar.

## **8.2. Händelser som inträffat efter att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan den årliga kontrollrapporten överlämnats till kommissionen, och som beaktats när revisionsmyndigheten fastställt säkerhetsgraden och utarbetat sitt uttalande**

Ej tillämplig.

## **9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD**

### **9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts**

Räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014 och de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta. Den sammanlagda återstående felprocenten (TPER) har beräknats till 1,65% vilket understiger väsentlighetsgränsen på 2%.

Det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar ordentligt förutom i följande avseende som rör förvaltnings- och kontrollsystemets funktion:

- den sammanlagda felprocenten vid insatsgranskningar uppgår till 4,51% vilket överstiger väsentlighetsgränsen om 2%
- den sammanlagda felprocenten antyder vissa brister i förvaltning-och kontrollsystemet

Reservationens inverkan är begränsad med hänsyn till följande:

- förvaltnings- och kontrollsystemet bedömdes enligt kategori 2 vid den senaste systemgranskningen 2018
- de brister som framkom vid insatsgranskningarna är identifierade och effekterna begränsade
- förvaltningsmyndigheten har redan vidtagit åtgärder för att begränsa eller förhindra bristerna framöver
- korrigerande finansiella åtgärder som ett resultat av revisionerna kommer att vidtas och har beaktats i räkenskaperna varvid den sammanlagda återstående felprocenten (TPER) har beräknats till 1,65%
- systemrevisioner kommer att genomföras under 2020 med särskild fokus på de områden som har visat på brister

På grundval av det revisionsarbete som genomförts och beskrivits i denna kontrollrapport görs bedömningen att den övergripande säkerhetsgraden avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion är medelhög.

Det revisionsarbete som utförts föranleder inte tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

**9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga**

Utöver de finansiella korrigeringar och åtgärder som framkommer av rapporten bedöms inga ytterligare riskreducerande eller korrigerande åtgärder som nödvändiga.

Mariehamn den 10.02.2020



Marika Björkman  
Revisor



## 10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

### 10.1. Resultat av systemrevisioner

Inga systemrevisioner genomfördes under räkenskapsperioden. Tabellen visar resultaten från den partiella systemrevision som gjordes 2018 och även ingick i den årliga kontrollrapporten 2018.

**Ålands genomförande av Finlands operativa program för fiskerinäringen med stöd ur Europeiskahavs- och fiskerifonden  
CCI: 2014 FI14 MFO P001**

Granskad myndighet	Revisionens omfattning	Datum rapport	Nyckelkrav (såsom definierade i tabell 1 i bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)													Samlad bedömning enligt kategori 1,2,3 eller 4 (såsom definierade i tabell 2, bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)		
			NK 1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9	NK 10	NK 11	NK 12	NK 13			
Förvaltnings myndighet	Nyckelkrav 1-5	10.12.2018	1	2	1	2	2	n/a	n/a	n/a								2
Attesterande myndighet	n/a	n/a																n/a

## 10.2. Resultat av revisioner av insatser

Fond	Programmets CCI nr	Program	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjordes <sup>1</sup>	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet			% av insatser som omfattas						
EHFF	CCI 2014 FI14 MFOP001	Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskeriförvaltning 2014 - 2020	6 892 798,11	2 958 941,50	-42,93	13,89	42,93	204 008,66	-4,51 %	199 647,80	1,65%	0	0

<sup>1</sup> Kolumn A avser den population från vilken urvalet gjordes (se artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013), dvs. det sammanlagda beloppet av de redovisade utgifterna (som avses i artikel 137.1 a i förordning (EU) nr 1303/2013 och som motsvarar beloppen i kolumn A i tillägg 1 till räkenskapsberättelserna) minus eventuella negativa urselsheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

<sup>2</sup> Detta avser de minimitrösklar som fastställs i artikel 127.1 sista stycket i förordning (EU) nr 1303/2013, när en icke-statistisk urvalsmetod används. Kravet på 10 % av de deklarerade utgifterna gäller utgifterna i urvalet, oberoende av om ytterligare delurval används. Det betyder att urvalet ska motsvara minst 10 % av de deklarerade utgifterna, men när delurval används kan de utgifter som verkligen granskas vara mindre.

<sup>3</sup> Den sammanlagda felprocenten beräknas innan eventuella finansiella korrigeringar tillämpas på det reviderade urvalet eller den population från vilken det slumpmässiga urvalet gjordes. Om det slumpmässiga urvalet omfattar flera fonder eller program gäller den sammanlagda (beräknade) felprocent som anges i kolumn E hela populationen. Vid stratifiering ska närmare uppgifter för varje stratum ges i avsnitt 5.7.

<sup>4</sup> I tillämpliga fall ska kolumn H avse utgifter som reviderats i samband med ett kompletterande urval.

<sup>5</sup> Denna kolumn gäller de utgiftsbelopp som reviderats och ska fyllas i oavsett om statistiska eller icke-statistiska urvalsmetoder används. Vid ytterligare urval enligt artikel 28.9 i förordning (EU) nr 480/2014 ska endast beloppet för de utgiftsposter som faktiskt reviderats enligt artikel 27 i samma förordning anges i denna kolumn.

<sup>6</sup> Denna kolumn gäller den procentandel av utgifterna som reviderats i förhållande till populationen och ska fyllas i oavsett om statistiska eller icke-statistiska urvalsmetoder används.

## 10.3. Feltyper

Types of findings EMFF							
Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and Q)
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation				
		5.2	Lack or incomplete audit trail				
		6.1	Project not eligible				
6	Ineligible project	6.2	Project's objective not achieved	1		1	4 360,00
		7.1	Accounting and calculation errors at project level			1	0,86
7	Accounting and calculation errors at project level	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period			2	62 928,14
		8.2	Expenditure not paid by beneficiary				
8	Other Ineligible expenditure	8.3	Expenditure not related to the project				
		8.4	Expenditure outside of the eligibility area				
		8.5	Ineligible VAT or other taxes				
		8.6	Non-compliance with rules on purchase of land or real estate				
		8.7	Ineligible beneficiary				
		8.8	Double financing			5	136 719,66
		8.9	Other ineligible expenditure				
9	Environmental rules	9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
10	Equal Opportunities / Non discrimination	10.1	Non compliance with the principle of equal opportunities				
11	Information and publicity measures	11.1	Beneficiary not informed of the EU support				
		11.2	Lack of billboard				
		11.3	Lack of commemorative plaque				
12	Simplified Cost Options	12.1	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
		12.2	Wrong application of the methodology (off-the-shelf or other)				
13	Sound Financial Management	13.1	Wrong application of the methodology (off-the-shelf or other)				
14	Data protection	14.1	Non compliance with the principle of sound financial management				
15	Performance indicators	15.1	Non compliance with the rules of data protection				
		15.2	Incorrect output data				
TOTAL				1	0	9	204 008,66

## 10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten

Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the	4 106 098 €				
	Sampling unit					
	Size of population (number of sampling units)	89				
	Stratum		1	2	3	4
Sample size	Book value	3 962 261,48	143 836,83			
	Size of stratum (number of sampling units)	43	46			
Sample results	Sample size (n)*	12				
	Stratum		1	2	3	4
	Sample size per stratum** ( $n_h = n * (N_h / N)$ )		4	5	0	0
	Sum of the book values of sampling units in the sample	155 536 €	16 706 €			
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)	4 360 €	1 €			
	Sample average error	1 090 €	0 €	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)	46 870 €	8 €	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	
Projection	Projected error at stratum level (ratio estimation)	111 070 €	7 €	#DIVISION/0!	#DIVISION/0!	
	Projected error (mean-per-unit estimation)	246 526 €				
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	3,58 %				
	Projected error (ratio estimation)	310 726 €	199 648 €	2 786 699,80		3
	Projected error rate (ratio estimation)	4,51 %				

### 10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	6 892 798,11
B	Expenditure audited	2 958 941,50
C	Errors found in the sample	204 008,66
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	4,51 %
E <sub>1</sub>	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	21 652,52
E <sub>2</sub>	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	
F=A-E <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	6 871 145,59
G=D*F	Amount at risk	309 888,67
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	199 647,80
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	6 671 497,79
J=G-H	Residual amount at risk	110 240,87
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	1,65%
L=(J-0.02*I)/0.98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	NA RTER not exceeding 2%