



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
RapportDatum
13.02.2019Ärendenr
6 / 2019EU-kommissionen
GD för Regionalpolitik samt
GD för Sysselsättning,
socialpolitik och inkludering

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2018

Referensperiod 1.7.2017-30.6.2018

Entreprenörskap och kompetens

Ålands strukturfondsprogram 2014 - 2020 med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden

CCI 2014FI05M20POO1

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	4
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.....	5
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	5
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	7
4.5. Information om uppföljning av revisionsrekommendationer från systemrevisioner från tidigare räkenskapsår.....	7
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.....	8
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser.....	8
5.2. Beskrivning av urvalsmetod.....	8
5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval	8
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen.....	8
5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population.....	9
5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används.....	9
5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna.....	9
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen	10
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	10

5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	11
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits.....	11
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år	11
5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	11
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	11
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper	11
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013	11
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga	12
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits.....	12
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSARBETE	13
8. ÖVRIG INFORMATION	13
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	13
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.....	13
8.3. Bedömning av tillförlitligheten i uppgifter om performance indicators	13
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD	13
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts.....	13
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga	14
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	15
10.1. Resultat av systemrevisioner.....	15
10.2. Resultat av revisioner av insatser.....	16
10.3. Feltyper	17
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten.....	18
10.5. Beräkning av residualrisken (RTER).....	19

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 revisionssamfund har anlåtats.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: +358-18- 25 258

E-post: marika.bjorkman@revisionen.ax
revisor@revisionen.ax

Postadress: Landskapsrevisionen, PB 69, AX-22101 Mariehamn

Besöksadress: Självstyrelsegården, Strandgatan 37, Mariehamn

1.2. Referensperiod

Kontrollrapporten omfattar räkenskapsåret 1.7.2017-30.6.2018.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2018-13.2.2019.

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

Rapporten omfattar det operativa programmet Entreprenörskap och kompetens Ålands strukturfondsprogram 2014 - 2020 (CCI 2014FI05M20POO1) med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF).

Förvaltningsmyndighet för programmet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

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

Rapporten har utarbetats utgående från förlagan i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förlagan i bilaga VIII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Kommissionens vägledning¹ har även beaktats.

¹ 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

2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Utnämningen av myndigheter för det åländska programmet gjordes den 21.11.2017 genom beslut nr 778 Rk1a (diarienummer ÅLR 2014/4550). Utnämningsgranskningen gav vid handa att inga betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemet har skett i förhållande till föregående programperiod. Inga betydande förändringar har skett under referensperioden 1.7.2017-30.6.2018 i förhållande till tidigare referensperioder under innevarande programperiod.

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 har under 2018 uppdaterats med avseende på revisionens tidtabell, resurser, riskbedömningen samt smärre korrigeringar i texten.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Tidtabellen för revisionsarbetet under 2017 - 2019 har justerats. Modellen för riskbedömning har omarbetats något sen tidigare versioner av strategin. I den nya modellen har olika processer inom förvaltnings- och kontrollsystemet och relaterade riskfaktorer för inneboende och kontrollrisker identifierats. Riskfaktorerna kan ändras beroende på resultaten från tidigare system och insatsrevisioner vilket gör att den nya modellen upplevs som mera ändamålsenlig.

4. SYSTEMREVISIONER

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

De systemrevisioner som har genomförts under 2018 omfattar alla nyckelkrav (1 - 8) för förvaltningsmyndigheten. Det är ett omfattande arbete att granska alla nyckelkrav, men syftet

har varit att få en helhetsbild av hur systemet fungerar och fokusera på uppföljning av vissa nyckelkrav de kommande åren.

Systemrevisionerna har utförts i enlighet med tidtabellen i revisionsstrategin och med beaktande av den riskbedömning som gjorts enligt den uppdaterade riskbedömningsmodellen i revisionsstrategin (version 3/9.5.2018). Utfallet av riskbedömningen är vägledande, men inte avgörande för vilka nyckelkrav som granskas och i vilken omfattning. För förvaltningsmyndigheten bedöms risken vara medelhög och för finansieringsinstrumentet hög. Högriskområdena enligt bedömningen är främst den interna kontrollmiljön, IT-systemet och arbetet med årligt avslut.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Förvaltningsmyndigheten för Ålands strukturfondsprogram Entreprenörskap och kompetens 2014 – 2020:

Den samlade bedömningen för förvaltningsmyndigheten är enligt kategori 2 (Fungerar men vissa förbättringar krävs) och den samlade bedömningen för systemet som helhet enligt kategori 2. Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg. De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- nyckelkrav 4, 5, 6 och 8 har bedömts enligt kategori 2, de övriga nyckelkraven enligt kategori 1
- brister som har iakttagits gäller bland annat avsaknaden av ett fullt fungerande IT-system för stödhantering, vilket ännu inte är i fullt bruk samt bristande rutiner för att tillgodose en fullständig verifikationskedja, bristande stöddokumentation i redovisningar samt bristande rutiner och erfarenhet med arbetet kring årligt avslut
- som förmildrande omständigheter ses att IT-systemet för stödhantering och dess rapporteringsmodul är under uppbyggnad, även om det inte finns någon klar tidtabell för slutförandet. Vidare finns det inom förvaltningsmyndigheten erfarenhet och kompetens uppbyggd sedan tidigare programperioder samt en förståelse för det arbete som är nytt för denna programperiod

De nyckelkrav som bedömdes enligt kategori 2 kommer att följas upp i en ny granskning under 2019.

Förvaltningsmyndigheten för Ålands strukturfondsprogram Entreprenörskap och kompetens 2014 – 2020 (finansieringsinstrumentet *Offentligt riskkapital*):

För instrumentets genomförande ansvarar ett offentligt helägt bolag, som rapporterar och redovisar till förvaltningsmyndigheten. Förvaltningsmyndigheten ansvarar för, avrapporterar och övervakar det offentliga riskkapitalet på samma sätt som övriga strukturfondsmedel inom ERUF, men det förvaltande organet tar självständigt beslut om finansiering och rapporterar kvartalsvis till förvaltningsmyndigheten.

Den samlade bedömningen för förvaltningsmyndigheten är enligt kategori 2 (Fungerar men vissa förbättringar krävs) och den samlade bedömningen för systemet som helhet enligt kategori 2. Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som medelhög. De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- nyckelkrav 2, 4 och 8 bedöms enligt kategori 2, de övriga enligt kategori 1
- det förefaller att det förvaltande organet inte har varit helt införstådd med regelverket och kraven kring administrationen av finansieringsinstrumentet, vilket framgår av de brister som har iakttagits
- iakttagelserna gäller bland annat brister i tillämpning av separat redovisning eller redovisningskod samt i dokumentationen och verifieringskedjan samt efterlevnad av principen om placering av riskkapital enligt principen om sund ekonomisk förvaltning där det inte investeras i målföretag
- som förmildrande omständigheter ses att bristerna främst finns i förvaltnings- och kontrollsystemet hos organet till vilket förvaltningen av finansieringsinstrumentet har delegerats samt att förvaltningsmyndigheten själv har upptäckt eller blivit uppmärksam på bristerna och begärt förtydliganden, kompletteringar och i vissa fall ställt krav på korrigerande åtgärder. Generellt har kontrollerna blivit mera strikta och noggranna och det förvaltande organets förvaltning följs noggrannare upp efter upptäckta brister

De nyckelkrav som bedömdes enligt kategori 2 kommer att följas upp i en ny granskning under 2019.

Detaljerade uppgifter om resultaten från systemrevisionerna framgår av rapporterna som är införda i SFC2014 den 5.12.2018.

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

Det har inte konstaterats några systembetingade problem. De iakttagelser som har föranlett rekommendationer har redan åtgärdats eller komma att åtgärdas. Inga oriktiga utgifter har konstaterats.

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

Ej tillämplig eftersom det inte genomförts några systemrevisioner tidigare under programperioden.

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

Se punkt 4.3. I övrigt inget att rapportera.

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

Bedömningen av säkerhetsgraden har gjorts med utgångspunkt i genomförda systemrevisioner. Inga oriktiga utgifter har konstaterats och den samlade bedömningen för förvaltningsmyndigheten är enligt kategori 2 vid båda systemgranskningarna.

Förvaltningsmyndigheten har vidtagit eller kommer att vidta förbättrande eller korrigerande åtgärder för de nyckelkrav som har bedömts enligt kategori 2, vilket också kommer att följas upp under 2019. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög säkerhet ifråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5. REVISIONER AV INSATSER

5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser

Landskapsrevisionen är det organ som har utfört revisioner av insatser.

5.2. Beskrivning av urvalsmetod

Eftersom populationen är för liten för ett statistiskt urval har en slumpmässig icke-statistisk metod tillämpats vid urval i enlighet med kommissionens riktlinjer.² Urvalsenheten är stödmottagarnas ansökningar om utbetalning.

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 per fond inlämnats till kommissionen. Den 10.11.2017 har av den attesterande myndigheten erhållits kopior av ansökningar om mellanliggande betalning och en sammanställning ur fakturahanteringssystemet som visar vilka utgifter som redovisats till kommissionen och som utgör populationen. Uppgifterna för populationerna stämmer överens med det totala ansökta beloppet om utbetalning för räkenskapsperioden. Populationerna har följande karakteristika:

Population Europeiska regional utvecklingsfonden	
1.7.2017-30.6.2018	
Summa positiva belopp	350 247,21
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	350 247,21
Antal enheter	8

Population Europeiska socialfonden	
1.7.2017-30.6.2018	
Summa positiva belopp	912 478,82
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	912 478,82
Antal enheter	12

² Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 EGESIF 16-0014-00

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

Ej tillämplig, det finns inga negativa urvalsenheter.

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

Populationen inom ERUF omfattar endast 8 enheter och inom ESF 12 enheter. Populationerna är således för små för att tillämpa statistiskt urval. Istället har en icke-stratifierad icke-statistisk metod enligt kommissionens anvisningar³ tillämpats. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpvalsgeneratorn i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (equal probability selection). Stratifiering genom cut-off upp till 10 % ger för många enheter att revidera, varvid urvalet gjorts ur populationen utan stratifiering. Populationen är homogen och innehåller inga high-value enheter eller enheter som bedöms som speciellt riskfyllda varvid tillämpning av icke-stratifiering ytterligare bedömts som ändamålsenlig.

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. Följaktligen ser urvalet ut enligt följande för respektive fond:

Europeiska regionala utvecklingsfonden			
1.7.2017.30.62018			
	Population	Urval	%
Euro	350 247,21	129 448,34	36,96 %
Enheter	8	3	37,50 %

Europeiska socialfonden			
1.7.2017.30.62018			
	Population	Urval	%
Euro	912 478,82	170 050,95	18,64 %
Enheter	12	2	16,67 %

Urvalet bedöms som tillräckligt stort för att kunna avge ett välgrundat revisionsuttalande (valid audit opinion).

5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Urvalsenheterna är stödtagarnas inlämnade ansökningar om utbetalning. För ERUF har 3 av 8 ansökningar granskats, dessa representerar också tre olika insatser. Totalt har granskats 129 448,34 euro och oriktiga utgifter uppgår till 1 961,93 euro. Feltyperna är i två fall utgifter utanför projekttiden och i ett fall en felberäkning. Projicerat felbelopp motsvarar 5 231,81 euro eller 1,49 % (mean-per-unit estimation). Se bilaga 10.3 och 10.4.

³ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020, EGESIF 16-0014-00 FINAL

För ESF har 2 av 12 ansökningar granskats, båda gäller samma insats. Totalt har granskats 170 050,95 och oriktiga utgifter uppgår till 1 487,04 euro. Feltyperna är utgifter utanför projektperioden, felberäkningar, ej projektrelaterade kostnader samt övriga icke-stödberättigande kostnader (se även avsnitt 5.8). Projicerat felbelopp motsvarar 8 922,24 euro eller 0,98 % (mean-per-unit estimation). Se bilaga 10.3 och 10.4.

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

Inom ERUF har förvaltningsmyndigheten accepterat alla konstaterade oriktigheter och fattat beslut om återkrav för dessa. Den attesterande myndigheten har beaktat de konstaterade och av förvaltningsmyndigheten accepterade oriktiga utgifterna och dragit av dessa i räkenskaperna. Totalt har för ERUF dragits av 1961,93 euro från räkenskaperna, vilket även har beaktats och förklarats av den attesterande myndigheten i tillägg 8 till räkenskaperna.

För ESF har ännu inte fattats beslut om återkrav för de felaktigheter som har konstaterats vid revision av insatser. Totalt har för ESF dragits tillbaka ett belopp om 151 140,43 euro, vilket omfattar dels den konstaterade oriktigheten om 1 487,04 dels hela beloppet om 149 653,79 euro för en utbetalning för vidare utredning av förvaltningsmyndigheten (rekommendation nr 3 i revisionsmyndighetens rapport Dnr 22/2018, 4.7.2018). Se även avsnitt 6.3. Resultaten av revisionen och av den vidare utredningen kommer att beaktas i mellanliggande betalning under kommande räkenskapsår.

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

Den sammanlagda felprocenten (TER) har beräknats genom att projicera det faktiska felbeloppet på hela populationen. För ERUF uppgår TER till 1,49 % och för ESF till 0,98 % (se bilaga 10.4).

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) har beräknats med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁴. (se bilaga 10.5).

Till följd av insatsgranskningarna inom ERUF har den attesterande myndigheten dragit bort totalt 1 961,93 euro, varvid den sammanlagda återstående felprocenten har beräknats till 0,94%.

Till följd av insatsgranskningarna inom ESF har den attesterande myndigheten dragit bort totalt 1 487,04 euro. Därtill har ett belopp om 149 653,79 lyfts bort för vidare utredning (*under ongoing assessment*). Efter dessa åtgärder har den sammanlagda återstående felprocenten beräknats till 0,79 %.

⁴ Avsnitt 4 i 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.

Den sammanlagda återstående felprocenten för både ERUF och ESF understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2%. Revisionsmyndigheten bedömer därför att populationen 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

Vid granskning av ESF projektets betalningsansökningar konstaterades oriktiga utgifter som kan vara systembetingade (1 372,80 euro). Det handlar om att arbetstagarens andel av lönebikostnaderna har godkänts som stödberättigande kostnader och bedömningen gjordes att samma felaktighet kan förekomma i ytterligare en betalningsansökan för insatsen ifråga. Revisionsmyndigheten rekommenderade förvaltningsmyndigheten att kontrollera den betalningsansökan som inte omfattades av revisionen för att fastställa om samma typ av fel förekommer och i vilken omfattning. Attesterande myndigheten har därför lyft bort den betalningsansökan som omfattas av denna utvidgade kontroll som belopp "under on-going assessment" (149 653,79 euro).

Förvaltningsmyndigheten har ännu inte slutfört kontrollen, och resultatet kommer därför att beaktas i ansökan om mellanliggande betalning under efterföljande räkenskapsår.

Problemen bedöms vara av tillfällig karaktär och bero på enskilda identifierade faktorer. Efter att förvaltningsmyndigheten uppmärksammats på problemet kommer åtgärder att vidtas för att framöver begränsa eller förhindra denna typ av problem.

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

Ej tillämplig eftersom inga revisioner av insatser har gjorts tidigare under programperioden.

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

Förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms vara ändamålsenligt och de utgifter som deklarerats i de mellanliggande ansökningarna om betalning, samt i slutlig ansökan om mellanliggande betalning, fria från väsentliga fel.

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

Räkenskaperna har uppgjorts av den attesterande myndigheten (allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning) enligt modellen i bilaga VI till kommissionens

genomförande förordning EU) nr 1011/2014. Räkenskapernas delar har kontrollerats med beaktande av kommissionens vägledning⁵ och art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁶ samt med beaktande av resultaten från system- och insatsrevisioner.

Inga preliminära räkenskaper har erhållits, utan de slutliga räkenskaperna har uppgjorts av den attesterande myndigheten den 13.02.2019. Den preliminära årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 10.1.2019 och den slutliga den 8.2.2019. Förvaltningsförklaringen har gjorts den 8.2.2019. Den 15.1.2019 hölls ett avstämningsmöte mellan programmyndigheterna i syfte att diskutera frågeställningar som uppkommit i samband med dessa första räkenskaper för programmet och hur dessa ska hanteras på ett korrekt sätt. Den 11.2.2019 har ytterligare ett avstämningsmöte hållits. Framöver behöver tidsramarna för arbetet med räkenskaperna fastställas närmare och respekteras för att respektive myndighet ska ges rimlig tid att utföra sitt arbete.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till 348 285,28 euro och för ESF till 761 337,99 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta, avstämning har gjorts mot mellanliggande betalningsansökningar och slutlig betalningsansökan som inlämnats av den attesterande myndigheten under räkenskapsperioden (en per fond).

På basen av insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader, vilka den attesterande myndigheten har beaktat på korrekt sätt i räkenskaperna. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och motiveringen till dessa, samt att de motsvarar negativa belopp i bokföringen och den förvaltande myndighetens uppgifter i den årliga sammanfattningen. Beloppet om 149 653,79 euro inom ESF som avlyfts för vidare utredning (*under on-going assessment*) har beaktats och kommenterats i tillägg 8 till räkenskaperna.

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 bokföringen och de mellanliggande betalningarna 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 vägledning⁷. 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 iakttagits.

⁵ Guidance for Member states on audit of accounts EGESIF 15-0016-02 final 5.2.2016

⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

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

7.SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGÄRBE

Ej tillämplig.

8. ÖVRIG INFORMATION

8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri

Det finns inga uppgifter om bedrägerier eller misstankar om bedrägeri att rapportera.

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.

8.3. Bedömning av tillförlitligheten i uppgifter om performance indicators

I ett brev av den 29.10.2018 (Ares (2018) 5525746) uppmärksammar DG Regio och DG EMPL revisionsmyndigheterna på betydelsen av tillförlitliga uppgifter om indikatorer och måluppfyllelse. Som en del av den resultatorienterade approachen under programperioden 2014 - 2020 har en resultatreserv införts, varmed en del av EU-finansieringen tilldelas det operativa programmet bara om överenskomna målindikatorer har uppnåtts. Beslut om tilldelning fattas på basen av inlämnad genomföranderapport 2019 och tillförlitligheten i de rapporterade uppgifterna är därför viktig. I den årliga kontrollrapporten per den 15.2.2019 förväntas därför revisionsmyndigheten uppges det arbete som hittills utförts för att bedöma tillförlitligheten i resultatindikatorerna.

Målindikatorerna har inte specifikt granskats hittills under programperioden i form av tematisk granskning. I samband med systemgranskningarna av förvaltningsmyndigheten 2018 framkom hur kontrollen och uppföljningen av resultatindikatorerna sker. I samband med revision av insatser har uppföljning för respektive granskad insats kontrollerats. IT-systemet för stödhantering kan ännu inte tillgodose dessa uppgifter och därför följs dessa upp manuellt. De finansiella milstolparna är direkt verifierbara på basen av beslut om beviljade medel och attesteringar. Övriga milstolpar med måtenhet i företag eller antal deltagare bedöms också som tillförlitliga på basen av rapportering om investering respektive dokumenterad uppföljning av deltagare inom de enskilda projekten.

9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD

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

På grundval av det revisionsarbete som genomförts och beskrivits i denna kontrollrapport görs bedömningen att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014.

- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Den sammanfattande bedömningen av programmets förvaltnings- och kontrollsystem är: Fungerar men vissa förbättringar krävs (kategori 2).

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 som framkommer av rapporten bedöms inga ytterligare riskreducerande eller korrigerande åtgärder som nödvändiga.

Mariehamn den 13.2.2019



Marika Björkman
Revisor

10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

10.1. Resultat av systemrevisioner

Program: Entreprenörskap och kompetens 2014 - 2020 med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden
CCI: 2014FI05 M2OP001

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 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	1	2							2
Förvaltnings myndighet (riskkapital)	Nyckelkrav 1-8	5.12.2018	1	2	1	2	1	1	1	2							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 ¹	Belopp under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet	Belopp ⁵	% ⁶	Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²	Beloppet på oniktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet						
ERUF	CG2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	350 247,21	129 448,34	36,96	37,50	36,96	1 961,93	1,49%	1 961,93	0,94%	0	0	0
ESF	CG2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	912 478,82	170 050,95	18,64	16,67	18,64	1 487,04	0,98%	1 487,04	0,79%	0	0	0

¹ 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 räkenskapsåren) minus eventuella negativa urvalsenheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

² 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.

³ 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 stratium ges i avsnitt 5.7.

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

⁵ 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 faktisk reviderats enligt artikel 27 i samma förordning anges i denna kolumn.

⁶ 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

Feltyperna rapporteras enligt kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper (februari 2017).

Feltyper ERUF:

Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of Suspicious of fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and €)
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level			1	4,18
8	Other Ineligible expenditure	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period			2	1957,75
		8.2	Expenditure not paid by beneficiary				
		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	Other ineligible expenditure				
TOTAL						3	1961,93

Feltyper ESF:

Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of Suspicious of fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and €)
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level			1	40
8	Other Ineligible expenditure	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period			1	23,42
		8.2	Expenditure not paid by beneficiary				
		8.3	Expenditure not related to the project			1	50,82
		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	Other ineligible expenditure				1
TOTAL						4	1487,04

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

Icke-stratifierat, icke-statistiskt slumpmässigt urval för ERUF:

ERDF		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	350 247 €
	Sampling unit	Ansökan om utbetalning
	Size of population (number of sampling units)	8
Sample and audit results	Sample size (n)*	3
	Expenditure of the sample	129 448 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	1 962 €
	Sample average error	653,98 €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	7 004,94 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	5 231,81 €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	1,49 %
	Projected error (ratio estimation)	5 308,4
	Projected error rate (ratio estimation)	1,52 %

Icke-stratifierat, icke-statistiskt slumpmässigt urval för ESF:

ESF		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	912 479 €
	Sampling unit	Ansökan om utbetalning
	Size of population (number of sampling units)	12
Sample and audit results	Sample size (n)*	2
	Expenditure of the sample	170 051 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	1 487 €
	Sample average error	743,52 €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	18 249,58 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	8 922,24 €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,98 %
	Projected error (ratio estimation)	7 979,3
	Projected error rate (ratio estimation)	0,87 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

ERDF		
A	Audit population	350 247,21
B	Expenditure audited	129 448,34
C	Errors found in sample	1 961,93
D	Total error rate (TER) after extrapolation	1,49 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	350 247,21
G=D*F	Amount at risk	5 231,81
H	Financial corrections relating to audit of operations	1 961,93
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	348 285,28
J=G-H	Residual amount at risk	3 269,88
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,94 %

ESF		
A	Audit population	912 478,82
B	Expenditure audited	170 050,95
C	Errors found in sample	1 487,04
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,98 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	149 653,79
F=A-E	Population without ongoing assessment	762 825,03
G=D*F	Amount at risk	7 475,69
H	Financial corrections relating to audit of operations	1 487,04
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	761 337,99
J=G-H	Residual amount at risk	5 988,65
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,79 %

