



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
Rapport

Datum 10.02.2020 Ärendenr 7 / 2020

EU-kommissionen
GD för Regionalpolitik samt
GD för Sysselsättning,
socialpolitik och inkludering

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2019

Referensperiod 1.7.2018-30.6.2019

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.....	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.....	8
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.....	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 fastställdes.....	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	12
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	12
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper	12
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013	12
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	13
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE	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. Audit of the Performance data communicated in the Annual Implementation Report 2018	13
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD	14
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts	14
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga	15
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	16
10.1. Resultat av systemrevisioner	16
10.2. Resultat av revisioner av insatser	17
10.3. Feltyper.....	18
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 revisionsamfund har anlåtats.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: +358-18- 25 180
 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 1.7.2018-30.6.2019.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2019-10.2.2020.

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

Inga betydande förändringar har skett under referensperioden 1.7.2018-30.6.2019 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 2019 uppdaterats med avseende på revisionens tidtabell.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Tidtabellen för revisionsarbetet under 2019 - 2021 har uppdaterats.

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

Under 2019 har en uppföljning av systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten från 2018 gjorts. Uppföljningen omfattar de nyckelkrav som vid systemrevisionen 2018 bedömdes enligt kategori 2: nyckelkrav 4 - 6 samt 8. Uppföljningsrevisionen har genomförts med beaktande av resultaten från riskbedömningen som gjorts enligt modellen i revisionsstrategin. Resultatet av riskbedömningen visar på låg risk.

Enligt tidtabellen i revisionsstrategin skulle även en uppföljning av systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten för finansieringsinstrumentet och en total systemrevision av den attesterande myndigheten ha genomförts under 2019. På grund av att personalresurserna vid revisionsmyndigheten har utgjorts av en enda person under delar av året har dessa systemrevisioner inte kunnat genomföras och planeras därför att genomföras under 2020 istället.

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 1. Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg. De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- nyckelkrav 4 och 8 har bedömts enligt kategori 1, medan nyckelkrav 5 och 6 kvarstår i kategori 2.
- den största orsaken till bedömning enligt kategori 2 för nyckelkrav 5 och 6 är att arbetet med IT-systemet för stödhantering inte har kunnat färdigställas enligt planerat upplägg och i nuläget finns inget komplett systemstöd. Beslut om ett nytt system ska förankras politiskt innan det blir aktuellt att ta fram nya alternativ.

Som förmildrande omständigheter ses att det har skett förbättringar i den förvaltande myndighetens rutiner sedan systemrevisionen 2018 och med beaktande av resultaten från insatsgranskningarna under räkenskapsåret visar systemet på hög tillförlitlighet. Avsaknaden av ett IT-systemet för stödhantering innebär merarbete och vissa risker kan förknippas med det manuella arbetet, men som helhet bedöms ändå systemet som välfungerande och inga stora risker har identifierats.

Detaljerade uppgifter om resultaten från systemrevisionen framgår av rapporten som är införd i SFC2014 den 4.2.2020.

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. Inga oriktiga utgifter har konstaterats.

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

I systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten 2018 gavs rekommendationer närmast gällande IT-systemet för stödhantering och förbättrade rutiner för konsekvent användning av standardiserade dokument vid kontroller samt registrering av dessa i ärendehanteringssystemet för en fullständig verifikationskedja.

Vid uppföljningen 2019 framkom att rutinerna har förbättrats avsevärt. Vad gäller IT-systemet för stödhantering har inga förändringar skett i förhållande till status vid granskningen 2018. IT-systemet för stödhantering har inte kunnat färdigställas enligt plan och beslut om ett nytt system ska förankras politiskt innan nya alternativa lösningar kan tas fram.

Gällande systemrevisionen 2018 av förvaltningsmyndigheten (finansieringsinstrument) gavs närmast rekommendationer gällande nyckelkrav 2 och 4. Det gällde bland annat tillämpning

av separat redovisning eller redovisningskod, förbättrad dokumentation av investeringsbesluten, upprättande av en checklista för kontroll av att alla dokument (i tillämpliga fall) enligt det förvaltande organets systembeskrivning har bifogats till respektive investeringsbeslut samt försäkra sig om att placering av riskkapital sker enligt principen om sund ekonomisk förvaltning där det inte investeras i målföretag.

Systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten har inte följts upp enligt plan under 2019 (se även 4.2) utan detta kommer att ske under 2020.

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

Inget att rapportera eftersom uppföljningen av systemrevisionen av finansieringsinstrumentet år 2018 flyttas till år 2020.

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. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en hög säkerhet ifråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

Revisionsmyndigheten bedömer att den planerade uppföljande systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten (finansieringsinstrument) som inte gjorts under 2019 inte har någon inverkan på revisionsuttalandet eller på något sätt utgör en begränsning för ett uttalande utan reservation.

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 revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer.² Urvalsenheten är stödmottagarnas ansökningar om utbetalning.

5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval

Ej tillämplig.

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

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 18.12.2018 har av den attesterande myndigheten erhållits kopior av ansökningar om mellanliggande betalning för respektive fond 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 inom **ERUF** och som betalats i samband med genomförandet uppgår till 528 152,88 euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2019 uppgår till samma belopp. Populationen har följande karakteristika:

Population Europeiska regional utvecklingsfonden	
1.7.2018-30.6.2019	
Summa positiva belopp	529 661,84
Summa negativa belopp	-1 508,96
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	528 152,88
Antal enheter	11

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom **ESF** och som betalats i samband med genomförandet uppgår till 1 089 338,60 euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2019 uppgår till samma belopp. Uppgifterna för populationen stämmer överens med det totala ansökta beloppet om utbetalning för räkenskapsåret.

Population Europeiska socialfonden	
1.7.2018-30.6.2019	
Summa positiva belopp	1 089 338,60
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	1 089 338,60
Antal enheter	15

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

Det negativa beloppet om 1 508,96 euro i populationen för ERUF består av en enhet och har behandlats som en separat population. Den utgörs av ett återkrav som är verkställt genom kvittning, vilket har verifierats av revisionsmyndigheten.

Förvaltningsmyndighetens beslut om återkrav motiveras med att det i samband med administrativ kontroll av ansökan om utbetalning för delredovisning 6 i den aktuella insatsen har uppdragats att stöd felaktigt utbetalts för kostnader i delredovisningarna 4 och 5 vilka inte är stödberättigande. Återkravet har beaktats i utbetalning av stöd för delredovisning 6.

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

Populationen inom ERUF omfattar 11 enheter och inom ESF 15 enheter. Populationerna är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning³ enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

Istället har en icke-stratifierad icke-statistisk metod enligt revisionsstrategin och kommissionens vägledning⁴ tillämpats. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av slumptalsgeneratoren i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (equal probability selection) och där enheter med slumptal närmast 1 valdes.

Populationerna är homogena och innehåller inga enheter som bedöms som speciellt riskfyllda varvid tillämpning av stratifiering inte bedömts som nödvändigt. Stratifiering genom cut-off skulle ha lett till att alldeles för många enheter granskades i förhållande till minimikrav och riskbedömning. Användning av underpopulationer har inte tillämpats.

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			
1.7.2018-30.6.2019			
	Population	Urval	%
Euro	528 152,88	119 045,62	22,54 %
Enheter	11	2	18,18 %
Insatser	4	2	50,00 %

Europeiska socialfonden			
1.7.2018-30.6.2019			
	Population	Urval	%
Euro	1 089 338,60	183 085,08	16,81 %
Enheter	15	2	13,33 %
Insatser	8	2	25,00 %

Urvalen uppfyller minimikraven i antal och utgifter och 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

Samtliga granskningar av insatserna i urvalen för både ERUF och ESF har slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2019 har upprättats.

³ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017) kapitel 6.4

⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020, EGESIF 16-0014-00 FINAL

Urvalsenheterna är stödtagarnas inlämnade ansökningar om utbetalning. För ERUF har 2 av 11 enheterna granskats, dessa representerar också två olika insatser. Totalt har granskats 119 045,62 euro och oriktiga utgifter uppgår till 0 euro. Det projicerade felbeloppet är 0. Detaljer för urvalet framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.3 och 10.4.

ERUF				
1.7.2018-30.6.2019				
Enhet nr	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats betalningsansökan 3	92 526,14	0,00	1
2	Insats betalningsansökan 1	26 519,48	0,00	1
		119 045,62	0,00	0,00 %

För ESF har 2 av 15 enheter granskats och dessa representerar två olika insatser. Totalt har granskats 183 085,08 och oriktiga utgifter uppgår till 0 euro. Det projicerade felbeloppet är 0. Detaljer för urvalet framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.3 och 10.4.

ESF				
1.7.2018-30.6.2019				
Enhet nr	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats betalningsansökan 1	5 000,00	0,00	1
2	Insats betalningsansökan 5	178 085,08	0,00	1
		183 085,08	0,00	0,00 %

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 vid administrativ kontroll konstaterat oriktiga utgifter om totalt 1 508,96 i en insats och dragit av dessa från en senare ansökan om utbetalning till stödtagaren ifråga. Attesterande myndigheten har beaktat beloppet i ansökan om mellanliggande betalning den 18.12.2018.

Inga övriga korrigeringar som hänför sig till räkenskapsperioden har gjorts.

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 både ERUF och ESF uppgår TER till 0 % eftersom inga felaktigheter har konstaterats (se bilaga 10.4).

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) har beräknats med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁵. (se bilaga 10.5). Eftersom TER uppgår till 0% har RTER också beräknats till 0% för bägge fonderna.

⁵ 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.

Även om TER uppgår till 0% är det inte sannolikt att RTER uppgår till 0%, men på basen av resultaten från system- och insatsgranskningar bedöms ändå att den sannolika RTER understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2% och revisionsmyndigheten bedömer 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

Inget att rapportera.

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

Vid granskning av insatserna inom ESF år 2018 konstaterades oriktiga utgifter om 1 487,04 euro, varav en del kunde vara systembetingade (1 372,80 euro). Det handlade om att arbetstagarens andel av lönebikostnaderna hade godkänts som stödberättigande kostnader och bedömningen gjordes att det förelåg risk för att samma felaktighet förekom i ytterligare betalningsansökningar för insatsen ifråga. Revisionsmyndigheten rekommenderade förvaltningsmyndigheten att kontrollera de betalningsansökningar som inte omfattades av revisionen för att fastställa om samma typ av fel förekom i dessa och i vilken omfattning. Som en följd av rekommendationen avlyftes ett belopp om 149 653,79 från räkenskaperna per 15.2.2019, förutom beloppet om 1 487,04 som rapporterades som en felaktighet.

Förvaltningsmyndigheten har genomfört kontrollen under 2019 och konstaterat ytterligare 2 587,52 euro icke-stödberättigande kostnader av samma karaktär. Totalt uppgick de icke-stödberättigande kostnaderna till 4 074,56 euro för insatsen ifråga. Beloppet har återkrävts av stödtagaren den 27.6.2019 och återbetalning gjorts den 29.7.2019. Det verkställda återkravet beaktas i mellanliggande betalningsansökan för räkenskapsåret 1.7.2019-30.6.2020. Det belopp som avlyftes från räkenskaperna per 15.2.2019 kommer att ingå i mellanliggande betalningsansökningar under 2020 med beaktande av det fastställda återkravsbeloppet. Felaktigheten om 1 487,04 euro som rapporterades i den årliga kontrollrapporten för 2018 har därmed åtgärdats.

Tabellen åskådliggör uppföljningen av resultat av revision och revisionsrekommendationer från granskningen av insatsen ifråga:

ESF	
1.7.2018-30.6.2019	
Uppföljning resultat av revision 2018	
Återkrav enligt rekommendation av revisionsmyndigheten vid insatsgranskning 2018	1 487,04
Återkrav på basen av förvaltningsmyndighetens kontroll enligt rekommendation av revisionsmyndigheten vid insatsgranskning 2018	1 446,72
Återkrav på basen av förvaltningsmyndighetens kontroll enligt rekommendation av revisionsmyndigheten vid insatsgranskning 2018	1 140,80
Återkrav enligt beslut 27.6.2019	4 074,56

Förvaltningsmyndigheten har vidtagit åtgärder för att begränsa eller förhindra denna typ av felaktigheter framöver. Vid insatsgranskningarna under 2019 konstaterades att förvaltningsmyndighetens åtgärder har haft avsedd inverkan och inga felaktigheter av denna karaktär har påträffats.

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

Den tillämpade konfidensnivån är 70%. 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 vägledning⁶ och art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁷ samt med beaktande av resultaten från system- och insatsrevisioner.

De preliminära räkenskaperna har enligt överenskommelse mellan programmyndigheterna erhållits senast den 30.11.2019 och de slutliga räkenskaperna den 29.1.2020.

Den preliminära årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 9.1.2020 och den slutliga den 10.2.2020. Förvaltningsförklaringen har gjorts den 10.2.2020.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till 528 152,88 euro och för ESF till 1 089 338,60 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 2019 har inte konstaterats några icke-stödberättigande kostnader. Det finns således inga uppgifter från revisioner för ifrågasvarande eller tidigare räkenskapsperiod att rapportera i tilläggen 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 betalningsansökningarna samt med beaktande av

⁶ Guidance for Member states on audit of accounts EGESIF 15-0016-02 final 5.2.2016

⁷ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

resultaten från revisioner. Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning⁸. 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.

7.SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE

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. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer

I enlighet med kommissionens begäran i brev av den 2.12.2019 (Ares (2019)7403792) gällande *Audit of the Performance data communicated in the Annual Implementation Report 2018* har revisionsmyndigheten vidtagit granskningsåtgärder av de rapporterade indikatorerna i den årliga genomföranderapporten (AIR) för 2018 för Europeiska socialfonden. Vid granskningen har beaktats resultaten av DGEMPLOI's analyser av kontrollerna av överensstämmelse och rimlighet (consistency and plausibility checks) i rapporterade indikatorer.

De individuella kontrollerna som DGEMPLOI har genomfört har gjorts på regionnivå och sedan sammanfattats på högre nivåer såsom investeringsprioritering (IP), prioriteringsaxel (PA), program (CCI) och medlemsstat (MS). DGEMPLOI har fastställt gränsvärden för kontrollerna av överensstämmelse och rimlighet.

⁸ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020, EGESIF 15-0008-03 19.8.2015

De rapporterade indikatorerna för Ålands ESF program överstiger inte kommissionens gränsvärden för kontroll, men revisionsmyndigheten har ändå följande kommentarer som ett resultat av uppföljningen av kommissionens analys.

Det finns dock ett *gap* om 1,51% på PA och IP nivå för prioritering 10iii för antalet deltagare med utbildning i förhållande till totala antalet deltagare. På OP nivå är detta *gap* 1,27% och på MS nivå 2,41%.

Differensen om 1,51% på PA och IP nivå motsvarar 11 deltagare som inte har registrerats med en utbildningsnivå. I samband med uppgörande av årsrapporten för 2018 har en formel i Exceluppföljningen försvunnit varvid summeringen inte blev korrekt och ledde till differensen. Förvaltningsmyndigheten har inte erhållit någon valideringsvarning i SFC2014 och har därför inte heller uppmärksammat misstaget i samband med registreringen där. Förvaltningsmyndigheten avser förbättra noggrannheten i Excel uppföljningen och korrigera de 11 deltagarna till nästa rapport.

Andelen deltagare under 25 är förhållandevis låg i jämförelse med målvärdet och rapporterade indikatorer (utfall 10,48% på OP nivå 2018). Målvärdet för antal deltagare i denna grupp har justerats nedåt under programperioden för att bättra motsvara de förändrade och förbättrade förutsättningarna på arbetsmarknaden

Av kommissionens brev av den 15.1.2020 (Ares (2020)253971) uppmärksammas revisionsmyndigheterna på behovet av uppföljning av tillförlitligheten i rapporterade resultatindikatorer. Under räkenskapsperioden har detta följts upp genom system- och insatsgranskningar.

Revisionsmyndigheten konstaterar att 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. Vid insatsgranskningar följs de rapporterade indikatorerna upp i förhållande till målsättningarna och vid behov har förtydliganden inbegärts från förvaltningsmyndigheten.

På basen av det revisionsarbete som utförts under räkenskapsåret bedömer revisionsmyndigheten att de rapporterade resultatindikatorerna är tillförlitliga.

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 väl. Inga förbättringar eller endast smärre förbättringar krävs* (kategori 1).

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

Inget att rapportera.

Mariehamn den 10.02.2020



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			
Förvaltningsmyndighet	Uppföljning nyckelkrav 4-5, 8	24.1.2020	n/a	n/a	n/a	1	2	2	n/a	1								2
Förvaltningsmyndighet	Nyckelkrav 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	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	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet	Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²		Beloppet på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet						
			Belopp ⁵	% ⁶	% av insatser som omfattas	% av utgifterna som omfattas							
ERUF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	528 152,88	119 045,62	22,54	50%	22,54%	0	0 %	0	0 %	0	0
ESF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 089 338,60	183 085,08	16,81	25%	16,81%	0	0 %	0	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 I till räkenskapsberättelserna) 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 stratum 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 faktiskt 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). Inga fel har konstaterats vid insatsgranskningarna och det finns därmed inga feltyper att rapportera.

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

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

ERDF		
1.7.2018-30.6.2019		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	528 152,88
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	11
Sample and audit results	Sample size (n)*	2
	Expenditure of the sample	119 045,62 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	- €
	Sample average error	- €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	10 563,06 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	- €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00 %
	Projected error (ratio estimation)	0,0
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00 %

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

ESF		
1.7.2018-30.6.2019		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 089 338,60 €
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	15
Sample and audit results	Sample size (n)*	2
	Expenditure of the sample	183 085,08 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	- €
	Sample average error	- €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	21 786,77 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	- €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00 %
	Projected error (ratio estimation)	0,0
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

ERDF		
1.7.2018-30.6.2019		
A	Audit population	528 152,88
B	Expenditure audited	119 045,62
C	Errors found in sample	0,00
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	528 152,88
G=D*F	Amount at risk	0,00
H	Financial corrections relating to audit of operations	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	528 152,88
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

ESF		
1.7.2018-30.6.2019		
A	Audit population	1 089 338,60
B	Expenditure audited	183 085,08
C	Errors found in sample	0,00
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0,00
F=A-E	Population without ongoing assessment	1 089 338,60
G=D*F	Amount at risk	0,00
H	Financial corrections relating to audit of operations	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 089 338,60
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

