



## LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn  
Revisionsuttalande

Datum 10.02.2020      Ärendenr 4 / 2020

Jord- och skogsbruksministeriet  
Att. Sari Anttila

För vidarebefordran till  
EU-kommissionen, DG för  
maritima frågor och fiske

Ärende:

### Revisionsuttalande 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 a) i Europaparlamentets och Rådets förordning (EU) nr 1303/2013

### Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	2
2. DEN FÖRVALTANDE MYNDIGHETENS OCH ATTESTERANDE MYNDIGHETENS SKYLDIGHETER.....	2
3. REVISIONSMYNDIGHETENS SKYLDIGHETER .....	2
4. BEGRÄNSNING AV REVISIONENS INRIKTNING OCH OMFATTNING .....	3
5. UTTALANDE.....	3

## 1. INLEDNING

Undertecknad, som företräder Landskapsrevisionen, oberoende i den mening som avses i artikel 123.4 i förordning (EU) nr 1303/2013, har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret som började den 1 juli 2018 och slutade den 30 juni 2019 (nedan kallat *räkenskaperna*) och kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta och att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar ordentligt samt har bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med artikel 59.5 b i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012 avseende *Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020* CCI2014 FI14 MFO P001 (nedan kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 127.5 a i förordning (EU) nr 1303/2013.

## 2. DEN FÖRVALTANDE MYNDIGHETENS OCH ATTESTERANDE MYNDIGHETENS SKYLDIGHETER

Fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning, som utsetts till regional förvaltande myndighet för programmet och allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning som utsetts till regional attesterande myndighet för programmet, är skyldiga att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar ordentligt.

Allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning, som utsetts till regional attesterande myndighet för programmet är skyldig att utarbeta räkenskaperna (i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013) och att attestera att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som är tillämpliga för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt.

## 3. REVISIONSMYNDIGHETENS SKYLDIGHETER

Som föreskrivs i artikel 127.5 a i förordning (EU) nr 1303/2013 är det min skyldighet att utfärda ett oberoende uttalande om huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild, huruvida de utgifter för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta och huruvida förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar ordentligt. Det är även min skyldighet att i uttalandet ange huruvida revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

Revisionerna av programmet har utförts i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av internationellt accepterade revisionsstandarder. Enligt dessa standarder ska revisionsmyndigheten följa etiska krav samt planera och utföra revisionsarbetet så att den får rimliga garantier för sitt revisionsuttalande.

Revision innebär att man genomför förfaranden i syfte att inhämta tillräckliga och relevanta underlag för uttalandet nedan. Dessa förfaranden baseras på revisorns yrkesmässiga bedömning, som omfattar bedömning av risken för väsentlig överträdelse av en bestämmelse,

antingen på grund av bedrägeri eller fel. Revisionsförfarandena är enligt min uppfattning lämpliga med tanke på omständigheterna.

Jag anser att de revisionsbevis som samlats in är tillräckliga och relevanta som grund för mitt uttalande, förutom när det gäller de faktorer som anges i avsnittet *Begränsning av revisionens inriktning och omfattning*.

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i bifogade årliga kontrollrapport, i enlighet med artikel 127.5 b i förordning (EU) nr 1303/2013.

#### **4. BEGRÄNSNING AV REVISIONENS INRIKTNING OCH OMFATTNING**

Revisionens inriktning och omfattning begränsades av följande faktorer:

Inga begränsningar.

#### **5. UTTALANDE**

##### **Uttalande med reservation**

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser jag 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, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar ordentligt

förutom i följande avseenden:

När det gäller väsentliga frågor som för förvaltnings- och kontrollsystemets funktion:

- den sammanlagda felprocenten vid insatsgranskningar uppgår till 4,51% vilket överstiger väsentlighetsgränsen om 2%

Därför anser jag att reservationens inverkan är begränsad.

Denna inverkan motsvarar 204 088,66 euro eller 1,65% i sammanlagd återstående felprocent.

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

Mariehamn 10.02.2020



Marika Björkman  
revisor

