

**LANDSKAPSREVISIONEN**Dokumentnamn  
**Rapport**Datum                      Ärendenr  
31.01.2019                3 / 2019Jord- och skogsbruksministeriet  
Att. Sari AnttilaFör vidarebefordran till  
EU-kommissionen, DG för  
maritima frågor och fiske

Ärende:

**Årlig kontrollrapport 2018**

Referensperiod 1.7.2017 - 30.6.2018

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 .....	6
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 .....	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 .....	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 .....	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 .....	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 .....	8
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen .....	8
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	8

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

## 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](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 1.7.2017-30.6.2018. Inga ansökningar om mellanliggande betalningar har skickats till kommissionen under denna period.

### 1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2018-31.1.2019, 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 uppgifter 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

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 förlagan i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förlagan 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.

## **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 7.12.2017. Utnämningens granskningen gav vid handa att inga betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemet har skett i förhållande till föregående programperiod eller till tidigare referensår 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**

Inga ändringar har gjorts i revisionsstrategin sedan versionen för 2018 av den 27.12.2017.

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

Inga ändringar att rapportera.

---

<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. 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

Den systemrevision som har genomförts under 2018 omfattar nyckelkrav 1 - 5 för förvaltningsmyndigheten för den åländska delen av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020.

Systemrevisionerna har utförts i enlighet med tidtabellen i revisionsstrategin (version 2018 av den 27.12.2017). Riskbedömningen är vägledande, men inte avgörande för vilka nyckelkrav som granskas och i vilken omfattning. För förvaltningsmyndigheten bedömdes totalrisken som medelhög och det har inte bedömts finnas några högriskområden. Systemrevisionen har inriktats på nyckelkrav 1 - 5, medan nyckelkrav 6 - 8 kommer att granskas under 2019. Orsaken till denna fördelning är främst att inga ansökningar om mellanliggande betalningar har gjorts under perioden, varvid räkenskaperna för räkenskapsperioden kommer att vara 0. Det bedöms som ändamålsenligt att granska de resterande nyckelkraven när det har genomförts ett första årligt avslut.

Revisionsrapporten har skickats till Jord- och skogsbruksministeriet den 10.12.2018 för vidarebefordran till kommissionen via SFC2014.

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

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 (se tabell i bilaga 10.1). Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg. De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- nyckelkrav 2, 4 och 5 har bedömts enligt kategori 2 medan nyckelkrav 1 och 3 bedömts enligt kategori 1
- brister som har iakttagits gäller bland annat inkonsekvent användning av fastställda dokument, väsentliga brister vid administrativ kontroll av inlämnade ansökningar om utbetalning (baserat på stickprovsgranskning av fyra redovisningar) samt avsaknad av rutiner för att registrera projektrelaterad information i de olika system som används för projektadministrationen
- som förmildrande omständigheter ses att det förefaller att vissa av bristerna kan tillskrivas enskilda identifierade delar av systemet, vilket borde göra det lättare för förvaltningsmyndigheten att vidta åtgärder för att rätta till dessa samt att andra brister kan åtgärdas genom förbättrade rutiner

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

#### **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**

Inga systembetingade problem har identifierats.

De oriktiga utgifterna uppgår till 196,22 euro. Förvaltningsmyndigheten har bekräftat och accepterat iakttagelserna om de oriktiga utgifterna och kommer att fatta beslut om korrigering av de felaktiga beloppen. De oriktiga utgifterna kommer att således att beaktas i kommande mellanliggande betalningsansökningar.

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

Inga rekommendationer från tidigare år eftersom inga systemrevisioner gjorts tidigare.

#### **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**

Vid systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten har tre nyckelkrav bedömts enligt kategori 2 och två enligt kategori 1. Den sammanlagda bedömningen är enligt kategori 2 (Fungerar, men vissa förbättringar krävs). Iakttagelserna från systemrevisionen bedöms inte utgöra någon risk för fonden. De finansiella iakttagelserna uppgår inte till väsentliga belopp och åtgärder kommer att vidtas för att korrigera dessa och korrigeringarna beaktas i kommande mellanliggande betalningar.

De finansiella iakttagelserna har ingen inverkan på räkenskaperna per den 15.2.2019 eftersom dessa uppgår till 0 euro ännu för denna räkenskapsperiod. Inga systematiska oriktigheter har heller konstaterats. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet till den del som har reviderats ger en medelhög säkerhet.

## **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**

Eftersom ingen ansökan om mellanliggande betalning har skickats till kommissionen under räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018 har följaktligen inget urval gjorts.

**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**

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

**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**

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.



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

Revisionsmyndigheten kan inte dra några slutsatser om förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet på basen av revisioner av insatser eftersom inga sådana har utförts under räkenskapsperioden.

## **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 interna tidtabellerna för de regionala myndigheterna på Åland behöver framöver överenskommas närmare.

Räkenskaperna, som har erhållits av den regionala attesterande myndigheten den 25.1.2019, uppgår till 0 euro eftersom inga mellanliggande betalningsansökningar har skickats till kommissionen under räkenskapsperioden. Ingen revision av räkenskaperna har således genomförts utan revisionsmyndigheten har konstaterat att räkenskaperna uppgår till 0 euro.

Ett utkast till den årliga sammanfattningen och förvaltningsförklaringen, som sammanställts av den regionala förvaltningsmyndigheten, har erhållits den 16.1.2019. En slutlig version av den årliga sammanfattningen har erhållits den 30.01.2019. 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>2</sup>

Systemrevisionen av nyckelkrav 1 - 5 för förvaltningsmyndigheten resulterade i en bedömning enligt kategori 2. De finansiella iakttagelser som gjordes i systemrevisionen kommer att beaktas i mellanliggande betalningar under påföljande räkenskapsperiod.

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

Eftersom ingen ansökan om mellanliggande betalning har skickats till kommissionen under räkenskapsåret uppgår räkenskaperna till 0 euro. Revisionsmyndigheten har inte heller genomfört några insatsrevisioner. En partiell systemrevision av den regionala förvaltningsmyndigheten har genomförts, men däremot ingen av den attesterande myndigheten. Den regionala revisionsmyndigheten bedömer att det inte finns tillräckligt med underlag för ett uttalande och avstår från att uttala sig (*disclaimer of opinion*).

<sup>2</sup> Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, programperioden 2014–2020, EGESIF 15-0008-03, 19.8.2015

#### **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 vid systemrevisionen.

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

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 resultatindikatorer**

Den regionala revisionsmyndigheten kan inte ge någon bedömning av tillförlitligheten i uppgifterna om resultatindikatorer eftersom inget revisionsarbete har utförts som stöder en sådan bedömning:

- inga insatsrevisioner har genomförts
- nyckelkrav 6 (*Ett tillförlitligt system för insamling, registrering och lagring av uppgifter för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroll och revision inbegripet kopplingar till stödmottagarnas system för elektroniskt uppgiftsbyte*) som kan anses vara relevant med avseende på resultatindikatorerna omfattades inte av systemrevisionen som genomfördes
- ingen tematisk revision med avseende på resultatindikatorer har gjorts

### **9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD**

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

Under räkenskapsperioden har inga revisioner av insatser och ingen revision av räkenskaper gjorts eftersom inga mellanliggande betalningar har skickats till kommissionen. Revisionsmyndigheten kan inte fastställa den övergripande säkerhetsgraden avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion eftersom inget revisionsarbete har gjorts med avseende på insatser och räkenskaperna.

På basen av ovannämnda kan revisionsmyndigheten inte dra några slutsatser om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga och avstår från ett uttalande för räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018.

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

Förvaltningsmyndigheten kommer att vidta korrigeringar med anledning av de finansiella iakttagelserna vid systemgranskningen. Inga ytterligare korrigeringar bedöms som nödvändiga.

Mariehamn den 31.01.2019



Marika Björkman  
Revisor

## 10. BILAGOR TILL DEN ÄRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

### 10.1. Resultat av systemrevisioner

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			
Förvaltningsmyndighet	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

## Bilaga 10.2. Resultat av revisioner av insatser

Fond	Programmet s CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjordes <sup>1</sup>	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet <sup>2</sup>		D Beloppet på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	E Sammanlagd felprocent <sup>3</sup>	F Korrigeringar som vidtagits till följd av den sammanlagda felprocenten	G Återstående sammanlagd felprocent	H Övriga reviderade utgifter <sup>4</sup>	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp <sup>5</sup>	% <sup>5</sup>	% av insatser som omfattas	% av utgiftern a som omfattas						
EHFF	CCI 2014 F114MFO P001	Det årländska genomföran det av Finlands operativa program för fiskerinäring en 2014 - 2020	0	0	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0	0	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 räkenskapsräkningen) minus eventuella negativa urvalsenheter. 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**

Inget att avrapportera eftersom inga insatsrevisioner gjorts under räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018.

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

Inget att avrapportera eftersom inga insatsrevisioner gjorts under räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018.