



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
Rapport

Datum Ärendenr
17.12.2015 42/2015

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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2015

Hänvisning: Artikel 62.1.d i Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 och artikel 18.2 i Kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006.

Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	2
2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN	2
3. ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN	2
4. REVISION AV SYSTEM	2
5. REVISION AV INSATSURVAL	3
5.1. Revisionens omfattning.....	3
5.2. Resultatet av granskningen av insatser	4
5.3. Sammanfattning och analys	5
5.4. Vidtagna åtgärder	5
6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS TILLSYN	5
7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER	5
8. ÖVRIGA UPPGIFTER.....	6
9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL	6
10. SUMMARY IN ENGLISH.....	7

1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Landskapsrevisionen fungerar som revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) samt för Ålands operativa program för den europeiska socialfonden (ESF). Andra revisionsorgan finns inte inom landskapsförvaltningen och inga utomstående revisionssamfund har anlitats.

Revisionen gäller utgifter som deklarerats under referensperioden 1.1 – 31.12.2014. Granskningarna har utförts under revisionsperioden 1.7.2014 – 30.6.2015. Revisionsstrategin för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF daterad den 5.9.2013 har tillämpats fram till den 16.12.2014 när strategin uppdaterades med avseende på granskningsplanen.

Rapporten omfattar följande program:

Operativt program för Europeiska regionala utvecklingsfonden på Åland (ERUF) 2007-2013	CCI-nr 2007FII162PO005
Operativt program för Europeiska socialfonden på Åland (ESF) 2007-2013	CCI-nr 2007FI52PO002

Förvaltningsmyndighet för både ERUF-programmet och ESF-programmet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet för båda programmen är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

Rapporten har utarbetats utgående från förslaget i bilaga VI i kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 och kommissionens riktlinjer ”Vägledande meddelande om årliga kontrollrapporter och yttranden”. Som grund ligger systemrevisioner och revisioner av insatser som utförts under revisionsperioden.

2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

Landskapsregeringens beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet för regionala utvecklingsfonden och socialfonden har inte ändrats sedan uppdateringen den 15.8.2013.

3. ÄNDRINGAR I REVISIONSTRATEGIN

Den 16.12.2014 uppdaterades granskningsplanen i revisionsstrategin för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF. Inga andra ändringar har skett.

4. REVISION AV SYSTEM

Revisionsmyndigheten har under revisionsperioden 1.7.2014 – 30.6.2015 inte utfört några systemgranskningar av förvaltningsmyndigheterna inom ERUF- eller ESF-programmet. Eftersom det har genomförts en total systemgranskning av förvaltningsmyndigheten för båda programmen per februari 2013 har revisionsmyndigheten bedömt att det inte är

ändamålsenligt med ytterligare granskningar under programperioden 2007-2013. Vid de senaste genomförda systemgranskningarna av förvaltningsmyndigheten för båda programmen kategoriserades systemen enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*.

Den attesterande myndigheten har granskats senast i oktober 2013 i enlighet med revisionsstrategin. Den attesterande myndigheten för ERUF- och ESF programmet på Åland utgörs av en person som arbetar deltid med attesteringen till kommissionen. Granskningen av attesterande myndigheten omfattar således både ERUF- och ESF programmet. Granskningen resulterade i en bedömning enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*. Eftersom det inte framkom något väsentligt vid den senaste granskningen bedömdes det inte som ändamålsenligt med ytterligare granskningar under programperioden 2007-2013.

5. REVISION AV INSATSURVAL

5.1. Revisionens omfattning

Både inom Ålands ERUF-program och inom Ålands ESF-program är antal insatser per år ganska få. Eftersom populationen är för liten för ett verkligt statistiskt urval, tillämpas en stratifierad urvalsmetod i enlighet med revisionsstrategin och kommissionens rekommendationer "Guidance Note on Sampling Methods". Urvalet gjordes på deklarerade stödberättigande utgifter under referensåret 2014.

För ERUF programmet har under referensåret 2014 deklarerats totalt 3 984 082,97 euro omfattande 22 insatser. Med användning av "cut off 5 %" erhöles 3 insatser med högt värde omfattande 2 791 194,97 euro. I enlighet med revisionsstrategin valdes ytterligare två insatser ($22 - 3 * 10 \%$) med hjälp av Excels slumpgenerator. Dessa två insatser omfattade 123 142,78 euro. Dessutom valdes en insats på basen av synpunkter som förts fram av den attesterande myndigheten. Totalt har för år 2014 granskats 3 028 300,86 euro vilket innebär att 76,01% av de totala deklarerade utgifterna ($3\,028\,300,86 / 3\,984\,082,97$) och 27,27 % av insatserna (6 av 22) har granskats.

För ESF programmet har under referensåret 2014 deklarerats totalt 298 527,23 euro omfattande 9 insatser. Med användning av "cut off 5 %" erhöles 6 insatser med högt värde. Eftersom det blev för många insatser att granska gjordes istället ett slumpmässigt urval i enlighet med revisionsstrategin med hjälp av Excels slumpgenerator. De valda insatserna var den med högst värde samt en av de mindre. Eftersom populationen bestod av endast 9 insatser bedömdes det som tillräckligt att granska två stycken insatser. Värdet på valda insatser uppgick till 100 099,45 euro. Under föregående revisionsperiod granskades utgifter som ingår i denna referensperiods deklarerade utgifter till kommissionen. Dessa granskningar omfattade 38 073,28 euro i tre olika insatser. Totalt har för år 2014 granskats 138 172,73 euro vilket innebär att 46,28% av de totala deklarerade utgifterna ($100\,099,45 + 38\,073,28 / 298\,527,23$) och 55,56% av insatserna (5 av 9) har granskats.

Granskningen av insatserna inom ERUF- och ESF-programmet har utförts av Landskapsrevisionen. Inga utomstående revisionssamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2014 – 30.6.2015.

5.2. Resultatet av granskningen av insatser

ERUF-programmet:

I insatsen med högst värde (1 473 600 euro) upptäcktes att en kreditfaktura om 11 902,29 euro inte hade beaktats vid redovisningen av projektkostnaderna. Vidare upptäcktes en mindre felaktighet på 140 euro: kostnad för extern personal som uppstått före projektet påbörjades. Förvaltningsmyndigheten har korrigerat felaktigheterna i stödmottagarens slutredovisning.

Insatsen ifråga bestod av ett investeringsbidrag för byggande av nya kontorslokaler inom det prioriterade området "Företagande och innovationer" med inriktningen "Innovation i SME, experimentering". Revisionsmyndigheten har ifrågasatt om ett projekt, vars syfte är att bygga nya kontorsutrymmen, kan utgöra "innovation" eller "experimentering". Stödmottagaren utgör inte heller ett SME företag enligt kommissionens *rekommendation om definitionen av mikroföretag samt små och medelstora företag* (2003/361/EG 6.5.2003). Enligt det nationella programdokumentet ska investeringsbidrag främst riktas mot SME företag. Även om stora företag inte är avgränsade från dylika stöd kvarstår emellertid frågan hur ett stöd inriktat på SME-företag beviljas ett stort företag.

Förvaltningsmyndigheten har bemött revisionsmyndighetens ifrågasättande och vidhåller att projektet passar in i det prioriterade området och överensstämmer med programmets övergripande mål. Nya kontorslokaler ansågs vara en förutsättning för att företaget ska kunna utöka sin personalstyrka på den producerande, innovativa sidan. Revisionsmyndigheten har på basen av bemötandet inte avgett några rekommendationer om fortsatta åtgärder, men ifrågasätter fortsättningsvis om det angivna syftet med projektet kan anses överensstämma med programmets målsättningar.

I den andra insatsen med högt värde (975 252,57 euro) upptäcktes inga felaktigheter.

Den tredje insatsen med högt värde (342 342,40 euro) hade samma projektägare som föregående nämnda insats. I denna insats upptäcktes att en kostnad på 5 802,99 euro tillhörde projektägarens andra parallella projekt. En förväxling av till vilket projekt kostnaden hörde hade alltså skett. Felaktigheten föranledde inget återkrav eftersom de totala redovisade utgifterna var tillräckliga för erhållande av beviljat stöd.

I de två slumpmässigt utvalda, mindre insatserna konstaterades inga felaktigheter.

I den insats som togs med i urvalet på basen av iakttagelser av den attesterande myndigheten upptäcktes en felaktighet om 673,04 euro. Det handlar om kostnader som redovisats dubbelt. Förvaltningsmyndigheten har korrigerat felaktigheten i en senare redovisning.

I samband med granskningen av denna insats uppstod några frågor som har diskuterats med förvaltningsmyndigheten. Revisionsmyndigheten har delvis ifrågasatt förfarandet vid upphandlingen av projektledaren och upplever att förfarandet är något otydligt. Vidare har höjningen av projektledarens arvode under pågående projekt inte vidimerats i den omfattning som avtalet med denne stipulerar. Även om totalkostnaden för projektledaren håller sig inom budgetramarna bedöms inte höjningen som skälig eller tillräckligt motiverad. Förvaltningsmyndigheten bedömer att höjningen är skälig och att tillräcklig grund för höjningen av arvodet finns.

Förvaltningsmyndigheten har accepterat revisionsmyndighetens rekommendationer gällande felaktigheterna. Felaktigheterna har i förekommande fall kvittats mot senare redovisningar.

ESF-programmet:

Inom de granskade projekten inom ESF programmet upptäcktes inga felaktigheter. Felprocenten uppgår därmed till 0.

5.3. Sammanfattning och analysERUF

De upptäckta felaktigheterna för perioden 1.7.2014 - 30.6.2015 uppgår till 18 518,32 euro eller 0,61 % av urvalet. Detta ger en Total projected error rate (TPER) på 0,46 % (summan av felaktigheter/ populationen för år N). Revisionsmyndigheten har av förvaltningsmyndigheten informerats att av upptäckta och av förvaltningsmyndigheten accepterade felaktigheter har samtliga korrigerats genom kvittning mot kostnader i senare redovisningar eller inte föranlett korrigerande åtgärder eftersom felaktigheten inte påverkat det utbetalda stödet (*net-off*). Den beräknade residual error rate (RER) uppgår således till 0 %. Både TPER och RER underskrider väsentlighetsnivån på 2 %. På basen av senast genomförda systemgranskningar bedömdes systemen för både förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten enligt kategori 2). Revisionsmyndigheten drar därför slutsatsen att populationen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

ESF

Inga felaktigheter upptäcktes. TPER uppgår till 0 % och underskrider väsentlighetsnivån på 2%. Revisionsmyndigheten drar slutsatsen att populationen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

5.4. Vidtagna åtgärder

Eftersom felprocenten inom såväl ERUF- som ESF-programmet var relativt låg och klart under väsentlighetströskeln 2 % har inga ytterligare åtgärder vidtagits med anledning av granskningen av insatser.

6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS TILLSYN

Förutom revisionsmyndigheten finns inga andra organ inom förvaltningen som genomför revisioner. Inga utomstående revisionsamfund har anlåtats under revisionsperioden.

7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

Inom ERUF-programmet anmäldes i den årliga kontrollrapporten 2014 felaktigheter om totalt 8 470 euro. Dessa har inte föranlett återkrav eftersom de totala redovisade utgifterna är tillräckliga för erhållande av beviljat stöd.

Inom ESF programmet anmäldes i den årliga kontrollrapporten 2012 tre felaktigheter på totalt 1 555,18 euro i ett projekt. Förvaltningsmyndigheten har accepterat iakttagelserna gällande beloppen på 87,64 respektive 106,82 euro och återkrävt dessa den 12.6.2015 (beslut

U34/09/9/6). Återstoden av felaktigheten, 1 360,72 euro, gällde bristande motivering till en anställds medverkan i ledningsgruppsmöten varvid kostnaden bedömdes som icke-stödberättigande. Förvaltningsmyndigheten motsätter sig fortsättningsvis denna bedömning och beslut om återkrav har inte verkställts.

8. ÖVRIGA UPPGIFTER

Tillförlitligheten inom Ålands ERUF-program och ESF-program har bedömts som hög på basen av resultaten av systemgranskningarna. Bedömningen av nyckelkraven, myndigheterna samt hela systemet har koncentrerats till kategori 2 (*Fungerar, men vissa förbättringar krävs*) vid den senaste systemgranskningen. En relativt stor andel av de totala deklarerade stödberättigande utgifterna inom både ERUF- och ESF-programmet har omfattats av granskningarna. De felaktigheter som upptäckts är till sin natur tillfälliga och inte systembetingade. Felprocenten är förhållandevis låg inom båda programmen. Resultatet från granskningen av insatser ändrar inte på den övergripande bedömningen.

9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL

Uppgifterna i tabellen gäller referensperioden 1.1.2014 – 31.12.2014.

Referens (CCI-nr)	Utgifter som deklarerats under referensåret	Utgifter under referensåret som ingår i urval för revision – belopp och procent	Inkorrekta utgifter i urvalet – belopp och felprocent	Total projected error rate (TPER)	Övriga utgifter som varit föremål för revision	Inkorrekta utgifter i övrigt urval av utgifter – belopp	Sammanlagda deklarerade utgifter (kumulativt)	Sammanlagda utgifter (kumulativt) som varit föremål för revision, i procent av de sammanlagda deklarerade utgifterna (kumulativt)
2007 FI 162PO005 (ERUF)	3 984 082,97	3 028 300,86 76,01 %	18 518,32 0,61 %	0,46 %	-	-	15 056 491,39	8 438 267,33 56,04 %
2007 FI 52PO002 (ESF)	298 527,23	138 172,73 46,28 %	0,00 0,00 %	0,00 %	-	-	6 150 649,28	3 353 425,95 54,52 %

Mariehamn, den 17.12.2015



Marika Björkman
Revisor

10. SUMMARY IN ENGLISH

During the audit period no system audits were performed. Full scale system audits of both Managing authority and Certifying authority within the ERDF and the ESF programmes were performed in 2013. Because the operational programmes in Åland are relatively small it was not considered appropriate to perform a new system audit during this audit period. In the latest audits performed the systems were assessed in category 2 (*Works, but some improvements are required*). Next system audits are planned within programme period 2014-2020.

In the ERDF-programme 6 out of a total of 22 operations were selected for auditing. Three high value operations were selected through “cut-off 5%”, total value was 2 791 194,97 euro. In addition two operations were selected randomly from the remaining population using the random number generator in Excel. These operations amounted to 123 142,78. Finally one operation was selected based on observations made and communicated by the Certifying authority. In total the selected operations amounted to 3 028 300,86 euro or 76,01% of declared costs.

Deficiencies of totally 18 518,32 euro were found and the error rate thus calculated to 0,61 %. Total projected error rate (TPER) is calculated to 0,46 %. All deficiencies have been corrected through net-off (where appropriate) or by withdrawal from later payment requests from the beneficiary. The residual error rate (RER) is 0 %. The error rate is very low and below the tolerable error rate of 2 %. The audit authority therefore draws the conclusion that the population is not materially misstated.

However, some questions have been discussed with the managing authority regarding two of the operations audited. The biggest high-value operation (1 473 600 euro) was an investment grant for building new office premises. The audit authority has questioned if the operation can be considered “innovative” and thus corresponding to the relevant priority axis in the programme. The beneficiary does not constitute an SME in accordance with the Commission’s recommendation. According to the national programme investment grants are primarily intended for SME:s although big entities are not delimited from such grants. The managing authority persists that the new office premises were a condition for the company to increase its personnel capacity in production and innovation. The audit authority has not given any recommendations, but still questions the purpose of the project in relation to the chosen priority axis and the aim of the programme.

The other operation discussed with the managing authority was the one selected for audit based on questions raised by the certifying authority. In auditor’s opinion the public procurement regarding the project leader is somewhat unclear. Also, the increase of the project leader’s monthly fee was not considered reasonable and justifications for the increase were not in line with the conditions in the contract. However, total costs remained within budget. In managing authority’s opinion the increase is reasonable and justified.

In the ESF-program 2 out of a total of 9 operations were randomly selected for auditing. The selected operations amounted to 100 099,45 euro. The population also comprised declared costs for 3 operations audited last year. In total 138 172,73 euro (46,28 % of declared costs) and 55,56 % of operations (5 of 9) has been audited. No deficiencies were found and the error rate thus calculated to 0%. The audit authority draws the conclusion that the population is not materially misstated as the error rate is below the tolerable error rate at 2 %.