



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
RapportDatum
13.2.2024Ärendenr
12 / 2024EU-kommissionen
GD för Regionalpolitik samt
GD för Sysselsättning,
socialpolitik och inkludering

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2023

Referensperiod 1.7.2022-30.6.2023

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	5
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.....	6
4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering	6
5. REVISIONER AV INSATSER	6
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser.....	6
5.2. Beskrivning av urvalsmetod.....	6
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.....	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.....	10
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	10
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år.....	10
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 ÖVERVAKNINGSGÄRDET	12
8. ÖVRIG INFORMATION	12
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	12
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	12
8.3. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer	12
8.4. Finansiella korrigeringar ECA revisioner	13
8.5. Uppföljning av belopp under ongoing assessment.....	13
Räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018	13
8.6. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt	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	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)	18

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- 25 180

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 1.7.2022-30.6.2023.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2023-13.2.2024.

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 förslaget i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förslaget 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

Under referensperioden 1.7.2022-30.6.2023 har det inte skett några betydande förändringar inom programmets förvaltnings- och kontrollsystemet.

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 uppdaterats den 20.2.2023.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Uppdatering av det operativa programmets investeringsstrategi, revisionstidtabellen och resurserna. Texten har omarbetats något i kapitel 3, 4 och 5.

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 2023 har i enlighet med tidtabellen i revisionsstrategin inga systemrevisioner utförts.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Inget att rapportera.

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

Inget att rapportera.

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

Vid uppföljningen av riskkapitalet 2022 konstaterades att

- det förvaltande organet inte har haft några anställda sen 2021 och istället har bolagets styrelse bestående av en person förvaltat aktiva investeringar inom riskkapitalet. Detta har inte på något sätt dokumenterats eller formellt fastställts. Förvaltningsmyndigheten rekommenderades begära ett formellt dokumenterat beslut om hur förvaltningen av de aktiva investeringarna är arrangerad. Av detta bör framgå ansvarig person samt dennes uppgifter.
- Tidigare arbetsbeskrivningar och systembeskrivning är inte aktuella eller tillämpbara och nya har inte tagits fram.

Uppföljning

Den enskilda styrelseledamoten har haft ansvar för förvaltningen. Den 13.9.2023 tog ägarna till bolaget beslut om ägarlikvidation. Den 13.10.2023 har Patent- och registerstyrelsen slutbehandlat anmälan. Till likvidator har utnämnts nämnda styrelseledamot. Konstateras därmed att revisionsrekommendationerna inte är längre är aktuella och inte föranleder ytterligare uppföljning.

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

Se avsnitt 4.5.

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 förvaltnings- och kontrollsystemet är enligt kategori 2. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög hög 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

Vid urval har inget projekt behövt ersättas med något annat med beaktande av art. 148.1 i förordning (EU) 1303/2013 (proportionell kontroll).

Ingen ”subsampling” har tillämpats.

Den totala populationen inom ERUF omfattar 21 enheter fördelat på 6 insatser. Enheterna utgörs av 8 betalningsansökningar för 5 olika insatser, 12 finansieringsbeslut till slutliga mottagare inom finansieringsinstrumentet samt ett totalbelopp för förvaltningskostnaderna inom finansieringsinstrumentet.

ERUF populationen har stratifierats så att finansieringsinstrumentet utgör ett stratum (1 387 073,67 euro) och övriga insatser ett skilt stratum (436 719,41 euro). Totalt uppgår populationen till 1 823 793,08 euro.

Inom stratum finansieringsinstrument har ingen stratifiering eller ”subsampling” tillämpats utan samtliga investeringar till slutmottagare (12 stycken) och förvaltningskostnaderna har granskats.

Inom det andra stratumet har urvalet gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpalsgeneratorn i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical equal probability selection) och där enheter med slumpstal närmast 1 valdes. Urvalet resulterade i en insats till ett värde av 93 503,68 euro.

Det totala urvalet för ERUF utgörs av 2 insatser till ett värde av 1 480 577,35 euro, vilket motsvarar 33,33% av insatserna och 81,18% av populationens värde.

Europeiska regionala utvecklingsfonden				
1.7.2022-30.6.2023				
		Enheter	Insatser	Värde
Population	Insatser	8	5	436 719,41
	Finansieringsinstrument	13	1	1 387 073,67
Total population		21	6	1 823 793,08
Urval	Stratum insatser	1	1	93 503,68
	Stratum finansieringsinstrument	13	1	1 387 073,67
Totalt urval		14	2	1 480 577,35
Täckning		66,67 %	33,33 %	81,18 %

Den totala populationen inom ESF omfattar 22 enheter fördelat på 9 insatser. Enheterna utgörs av betalningsansökningar. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpalsgeneratorn i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical equal probability selection) och där enheter med slumpstal närmast 1 valdes.

Det totala urvalet för ESF utgörs av 3 insatser till ett värde av 271 811,49, vilket motsvarar 33,33% av insatserna och 24,42% av populationens värde.

Europeiska socialfonden			
1.7.2022-30.6.2023			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	22	9	1 112 976,54
Urval	6	3	271 811,49
Täckning	27,27 %	33,33 %	24,42 %

Urvalet för det operativa programmet omfattar således 5 insatser till ett värde av 1 752 388,84 euro, vilket motsvarar 33,33% av insatserna och 59,67% av populationens värde.

Operativa programmet (OP)			
1.7.2022-30.6.2023			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	43	15	2 936 769,62
Urval stratum 1) ERUF	1	1	93 503,68
Urval stratum 2) ERUF/finansieringsinstrument	13	1	1 387 073,67
Urval stratum 3) ESF	6	3	271 811,49
Urval totalt	20	5	1 752 388,84
Täckning	46,51 %	33,33 %	59,67 %

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 två mellanliggande betalningsansökningar för ERUF respektive ESF inlämnats till kommissionen. I samband med betalningsansökningarna har av den attesterande myndigheten erhållits kopior av ansökningarna om mellanliggande betalning och sammanställningar 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 **1 823 793,08** euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2023 uppgår till samma belopp.

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom **ESF** och som betalats i samband med genomförandet uppgår till **1 112 976,54** euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2023 uppgår till samma belopp.

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

Det har inte förekommit några negativa urvalsenheter i populationerna.

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

Den totala populationen inom ERUF omfattar 21 enheter fördelat på 6 insatser och inom ESF 22 enheter fördelat på 9 insatser, totalt 43 enheter fördelat på 15 insatser. Populationerna är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning² enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

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. Urvalen uppfyller minimikraven i antal och utgifter och bedöms som tillräckligt stora 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 2023 har upprättats.

För ERUF har 1 insats inom respektive stratum, totalt 2 insatser granskats. Inga oriktiga utgifter har konstaterats och både TER och TPER uppgår till 0%.

Vid granskningen av finansieringsinstrumentet har konstaterats att betalningsansökningar inte har gjorts i enlighet med art. 41 CPR, vilket innebär att den första ansökan överskrider 25% gränsen. Enligt kommissionens metodologi borde korrigerande åtgärder vidtas genom att dra av det överskridande beloppet från räkenskaperna eller påvisa att det finns tillräckligt med stödberättigande utgifter för att uppnå tröskeln för nästa ansökan.

Revisionsmyndigheten konstaterar att samtliga kostnader i betalningsansökan är förverkligade och det finns ingen förskottsnivå att uppnå. Inga ytterligare kostnader i form av investeringar till slutmottagare eller förvaltningsarvoden finns eller tillkommer så endast en redovisning omfattande stödberättigande kostnader inom finansieringsinstrumentet inlämnas under programperioden. Revisionsmyndigheten bedömer att samtliga kostnader kan ingå i räkenskaperna.

För ESF har 3 insatser granskats. Oriktiga utgifter uppgår till 31 184,28 euro och finns inom en och samma insats.

De oriktiga utgifterna fördelas enligt följande:

- kostnader som uppstått före projektstart 30 983,67 euro
- icke stödberättigande administrativa kostnader 200,61 euro

Återkrav om 31 184,28 euro har rekommenderats.

Utgifterna som uppstått före projekttiden bedöms som ett systemfel som är avgränsat till endast en av de granskade redovisningarna och den exakta inverkan på populationen kan därmed fastställas. Motsvarande systemfel har inte heller konstaterats vid insatsgranskningar under denna eller tidigare räkenskapsperioder, vilket stöder bedömningen att det är ett

² Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017) kapitel 6.4

avgränsat fel. I enlighet med kommissionens vägledning³ kommer felet om 30 983,67 euro inte att projiceras utan beaktas som absolut belopp vid beräkningen av TER.

Icke-stödberättigande administrativa kostnader om 200,61 euro bedöms även som ett systemfel, men är inte avgränsat och projiceras till population vid fastställandet av TER och TPER.

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

Förvaltningsmyndigheten har accepterat de konstaterade oriktigheterna och har inlett återkravsförfarandet. Den attesterande myndigheten har beaktat de konstaterade och av förvaltningsmyndigheten accepterade oriktiga utgifterna och dragit av dessa i räkenskaperna.

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

Väsentlighetsnivån för insatser har fastställts till 2%. För finansieringsinstrumentet har väsentlighetsgränsen inte kunnat fastställas enligt kommissionens anvisningar⁴ och har därför fastställts till minst 2%. För ERUF uppgår både TER och TPER till 0%, vilket understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2% (se bilaga 10.4 och 10.5).

För ESF har TER beräknats till 2,86% (se bilaga 10.4.) vilket överstiger väsentlighetsnivån på 2%. Den sammanlagda återstående felprocenten (TPER) är beräknad till 0,06% vilket understiger väsentlighetsnivån på 2%.

För programmet som helhet uppgår TER till 1,08 % (ratio estimation) och TPER till 0,02%. Både TER och TPER understiger väsentlighetsnivån på 2%.

Slutsatsen är 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

De fastställda problemen bedöms som systembetingade. Revisionsmyndigheten har uppmanat förvaltningsmyndigheten att analysera problemen och vidta åtgärder för att motsvarande problem inte ska inträffa.

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

³ Avsnitt IV punkt 1.3 Vägledning för medlemsstaterna om den årliga kontrollrapport och det revisionsuttalande som ska rapporteras av revisionsmyndigheter och om behandling av fel som upptäcks av revisionsmyndigheter för att fastställa och rapportera tillförlitliga sammanlagda återstående felprocent (EGESIF 15-0002-04/17.12.2018)

⁴ Audit methodology for auditing financial instruments in the period 2014-2020, Annex 2 s. 7

De felaktigheter som rapporterades i den årliga kontrollrapporten 2022 inom ESF har åtgärdats gentemot stödtagaren och beaktats i räkenskaperna 2022. Inga ytterligare uppföljningar behövs.

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 vägledning⁵, art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁶ och resultaten från system- och insatsrevisioner.

De preliminära räkenskaperna har kontrollerats i SFC2014 den 8.2.2024 och de slutliga den 13.2.2024.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till **1 823 792,08** euro och för ESF till **1 081 792,26** euro, totalt **2 905 585,34** euro för programmet. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta, avstämning har gjorts mot mellanliggande betalningsansökningar och slutlig betalningsansökan per den 30.6.2023 och de bokförda utgifter som ligger till grund för dessa.

På basen av insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 31 184,28 euro för en insats inom ESF. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna för ESF återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och förklaringen till dessa och den förvaltande myndighetens planerade beslut om åtgärder.

En preliminär version av den årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 19.12.2023 och den slutliga den 7.2.2024. Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning⁷.

⁵ Guidance for Member states on audit of accounts (EGESIF 15-0016-04/3.12.2018)

⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

⁷ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020 (EGESIF 15-0008-05/3.12.2018)

Förvaltningsförklaringen har upprättats den 13.2.2024. Det revisionsarbete som har gjorts föranleder inga tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

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 resultaten från revisioner. Uppgifterna i tillägg 2, 6 och 8 avspeglas på ett korrekt sätt av den attesterande myndigheten och överensstämmer med uppgifterna från den förvaltande myndigheten i den årliga sammanfattningen.

Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

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 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

Inget att rapportera.

8.3. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer

Under räkenskapsperioden har uppföljning av tillförlitligheten i rapporterade resultatindikatorer gjorts genom system- och insatsgranskningar.

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.

Resultatmålen för finansieringsinstrumentet reviderades genom programändring 2022 från 25 till 11 företag som skulle få stöd. Det uppnådda antalet är 11 företag vilket har verifierats i samband med system- och insatsgranskningar.

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

8.4 Finansiella korrigeringar på basen av Europeiska revisionsrättens revisioner

Under referensåret har Europeiska revisionsrätten inte genomfört några revisioner som föranlett finansiella korrigeringar (information på begäran av EC DAC AUDIT COORDINATION TEAM av den 2.12.2022).

8.5. Uppföljning av belopp under ongoing assessment

För den **rapporterade räkenskapsperioden** 1.7.2022-30.6.2023 har inga belopp exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning.

För **tidigare räkenskapsperioder** har följande belopp exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning (samma uppgifter rapporterades i den årliga kontrollrapporten 2022):

Räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018

- 149 653,79 euro har exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning på basen av revisionsmyndighetens arbete
- efter utredning har 4 074,56 euro konstaterats utgöra icke-stödberättigande kostnader, vilka har återkrävts genom beslut av den 27.6.2019
- 145 579,23 euro har bedömts som stödberättigande och ingick i mellanliggande betalningsansökan 16.12.2019
- Vid urval för räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020, där det återinförda beloppet ingick i populationen, har beloppet inte hanterats annorlunda än andra enheter i populationen

8.6. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt

Det finns en plan för bedrägeribekämpning inom landskapets strukturfondsprogram. Mot bakgrund av att endast ett fåtal fall av bedrägeri har förekommit inom samtliga strukturfondsprogram under de senaste programperioderna bedöms risken för bedrägeri som låg. Bedrägeririsker beaktas på basen av uppgifter via förvaltningsmyndigheten, men även genom mediareportering eller på basen av omständigheter som framkommer under revisionen. Ingen specifik checklista tillämpas.

Revisionsmyndigheten följer internationella revisionsstandarder och liksom förvaltningsmyndigheten landskapsregeringens antikorrupsionspolicy gällande intressekonflikter.

Eventuella risker för intressekonflikter i samband med revisionsarbete inom strukturfonderna beaktas ifall det framkommer omständigheter som föranleder närmare utredning. Kommunikation med förvaltningsmyndigheten, information från nationella databaser (t.ex

Företags- och organisationsdatasystemet och handelsregistret) och uppgifter via lokala branschorganisationer kan utgöra informationskällor vid utredning.

Frågor kring intressekonflikter och bedrägerier lyftes fram vid bl.a Homologues'group meeting 2022 och Technical meeting 7.12.2021, vid vilka revisionsmyndigheten deltog.

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

Inga ytterligare åtgärder bedöms som nödvändiga.

Mariehamn den 13.2.2024



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)	Allmän slutsats för systemet (kategori 1-4)		
			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 (riskkapital)	Uppföljning nyckelkrav 1	11.1.2023	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Förvaltningsmyndighet (riskkapital)	Uppföljning nyckelkrav 2, 4, 8	22.6.2021	-	2	-	1	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet (riskkapital)	Nyckelkrav 1-8	5.12.2018	1	2	1	2	1	1	1	2	-	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet	Uppföljning nyckelkrav 4, 5, 6, 8	24.1.2020	-	-	-	1	2	2	-	1	-	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet	Nyckelkrav 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	1	2	-	-	-	-	-	-	-	2	
Attesterande myndighet	Nyckelkrav 9-13	24.9.2020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	2	2	1	-	2	

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	Belopp ⁵	% ⁶	% av insatser som omfattas	% av utgiftern a som omfattas						
ERUF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 823 793,08	1 480 577,35	81,18	33,33	81,18	0	0 %	0	0 %	0	0	
ESF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 112 976,54	271 811,49	24,42	33,33	24,42	31 184,28	2,86%	31 184,28	0,06%	0	0	
ERUF/ ESF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	2 936 769,62	1 752 388,84	59,67	33,33	59,67	31 184,28	1,08 %	31 184,28	0,02%	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 räkenskapsena) minus eventuella negativa ursalsenheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

² Detta avser de minimirösklar 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).

Types of findings ERDF							
Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and €)
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation				
		5.2	Lack or incomplete audit trail				
6	Ineligible project	6.1	Project not eligible				
		6.2	Project's objective not achieved				
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level				
8	Other ineligible expenditure	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period				
		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	Double financing				
		8.9	Other ineligible expenditure				
9	Environmental rules	9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
10	Equal Opportunities / Non discrimination	10.1	Non compliance with the principle of equal opportunities				
11	Information and publicity measures	11.1	Beneficiary not informed of the EU support				
		11.2	Lack of billboard				
		11.3	Lack of commemorative plaque				
12	Simplified Cost Options	12.1	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
		12.2	Wrong application of the methodology (off-the-shelf or other)				
13	Sound Financial Management	13.1	Non compliance with the principle of sound financial management				
14	Data protection	14.1	Non compliance with the rules of data protection				
15	Performance Indicators	15.1	Incorrect output data				
		15.2	Incorrect result data				
TOTAL				0	0	0	0

Types of findings ESF							
Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and €)
4	Financial Instruments	4.1	Non-compliance with the implementing modalities for Holding Funds				
		4.2	Non-compliance with the rules for selection of Financial Intermediaries				
		4.3	Absence of essential elements in the business plan				
		4.4	Absence of / inconsistency of investment strategy with programme's objectives				
		4.5	Modification of the FEI set-up not in accordance with applicable rules				
		4.6	Absence of funding agreement				
		4.7	Absence of essential elements in the funding agreement				
		4.8	Breach of funding agreement: national co-financing not effectively paid at the level of the FEI				
		4.9	Absence of a separate block of finance within a financial institution				
		4.10	Investments not eligible				
		4.11	Final recipient not eligible				
		4.12	Management costs/fees not eligible				
		4.13	Incompatible State aid				
		4.14	Incorrect use of interests generated from programme contribution				
		4.15	Incorrect use of resources return				
		4.16	Other financial instruments				
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation				
		5.2	Lack or incomplete audit trail				
6	Ineligible project	6.1	Project not eligible				
		6.2	Project's objective not achieved				
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level				
8	Other ineligible expenditure	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period			1	30983,67
		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	Double financing				
		8.9	Other ineligible expenditure				2
9	Environmental rules	9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
10	Equal Opportunities / Non discrimination	10.1	Non compliance with the principle of equal opportunities				
11	Information and publicity measures	11.1	Beneficiary not informed of the EU support				
		11.2	Lack of billboard				
		11.3	Lack of commemorative plaque				
12	Simplified Cost Options	12.1	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
		12.2	Wrong application of the methodology (off-the-shelf or other)				
13	Sound Financial Management	13.1	Non compliance with the principle of sound financial management				
14	Data protection	14.1	Non compliance with the rules of data protection				
15	Performance Indicators	15.1	Incorrect output data				
		15.2	Incorrect result data				
TOTAL				0	0	3	31184,28

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

		ERDF				
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 823 793 €				
	Sampling unit					
	Size of population (number of sampling units)	21				
	Stratum			1	2	
	Book value		436 719,41	1 387 073,67		
Sample size	Size of stratum (number of sampling units)		8	13		
	Sample size (n)*	14				
Sample results	Stratum			1	2	
	Sample size per stratum** ($n_h = n * (N_h/N)$)		1	13		
	Sum of the book values of sampling units in the sample		93 504 €	1 387 074 €		
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)		- €	- €		
	Sample average error		- €	- €		
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	- €		
Projection	Projected error at stratum level (ratio estimation)		- €	- €		
	Projected error (mean-per-unit estimation)		- €			
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)		0,000 %			
	Projected error (ratio estimation)		- €		- €	
	Projected error rate (ratio estimation)		0,000 %			

		ESF				
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 112 976,54 €				
	Sampling unit					
	Size of population (number of sampling units)	22				
	Stratum			1	2	
	Book value		1 112 976,54			
Sample size	Size of stratum (number of sampling units)		22			
	Sample size (n)*	6				
Sample results	Stratum			1	2	
	Sample size per stratum** ($n_h = n * (N_h/N)$)		6			
	Sum of the book values of sampling units in the sample		271 811,49 €			
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)		200,61 €	- €		
	Sample average error		33 €	- €		
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		736 €	- €		
Projection	Projected error at stratum level (ratio estimation)		821 €	- €		
	Projected error (mean-per-unit estimation)		31 719 €			
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)		2,85 %			
	Projected error (ratio estimation)		31 805,10 €		30 983,67 €	
	Projected error rate (ratio estimation)		2,86 %			

		OP total				
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	2 936 769,62 €				
	Sampling unit					
	Size of population (number of sampling units)	43				
	Stratum			1	2	3
	Book value		436 719,41	1 387 073,67	1 112 976,54	
Sample size	Size of stratum (number of sampling units)		8	13	22	
	Sample size (n)*	20				
Sample results	Stratum			1	2	3
	Sample size per stratum** ($n_h = n * (N_h/N)$)		1	13	6	
	Sum of the book values of sampling units in the sample		93 503,68 €	1 387 073,67 €	271 811,49 €	
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)		- €	- €	201 €	
	Sample average error		- €	- €	33 €	
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	- €	736 €	
Projection	Projected error at stratum level (ratio estimation)		- €	- €	821 €	
	Projected error (mean-per-unit estimation)		31 719 €			
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)		1,08 %			
	Projected error (ratio estimation)		31 805,10 €		30 983,67 €	
	Projected error rate (ratio estimation)		1,08 %			

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Residual total error rate (RTER) / ERDF		
A	Audit population	1 823 793,08
B	Expenditure audited	1 480 577,35
C	Errors found in the sample	0,00
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E ₁	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0,00
E ₂	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	0
F=A-E ₁ -E ₂	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	1 823 793,08
G=D*F	Amount at risk	0,00
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 823 793,08
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00%
L=(J-0.02*I)/0.98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	NA RTER not exceeding 2%
Residual total error rate (RTER) / ESF		
A	Audit population	1 112 976,54
B	Expenditure audited	271 811,49
C	Errors found in the sample	31 184,28
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	2,86 %
E ₁	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0,00
E ₂	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	0
F=A-E ₁ -E ₂	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	1 112 976,54
G=D*F	Amount at risk	31 805,10
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	31 184,28
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 081 792,26
J=G-H	Residual amount at risk	620,82
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,06%
L=(J-0.02*I)/0.98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	NA RTER not exceeding 2%
Residual total error rate (RTER) / OP		
A	Audit population	2 936 769,62
B	Expenditure audited	1 752 388,84
C	Errors found in the sample	31 184,28
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	1,08 %
E ₁	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0,00
E ₂	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	0
F=A-E ₁ -E ₂	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	2 936 769,62
G=D*F	Amount at risk	31 805,10
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	31 184,28
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	2 905 585,34
J=G-H	Residual amount at risk	620,82
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,02%
L=(J-0.02*I)/0.98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	NA RTER not exceeding 2%

