



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
Rapport

Datum 12.12.2014 Ärendenr 39/2014

Jord- och skogsbruksministeriet
Att. Sari Anttila

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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2014

Hänvisning: Artikel 61.1.e i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 och artikel 44.2 i Kommissionens förordning (EG) nr 498/2007.

Innehållsförteckning

1.	INLEDNING.....	2
2.	ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN	2
3.	ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN	2
4.	REVISION AV SYSTEM	3
4.1.	Revisionens omfattning.....	3
4.2.	Systemrevisionens resultat.....	3
4.3.	Vidtagna åtgärder.....	4
5.	REVISION AV INSATSURVAL	5
5.1.	Revisionens omfattning.....	5
5.2.	Resultatet av granskningen av insatser	5
5.3.	Vidtagna åtgärder.....	6
6.	SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS- MYNDIGHETENS TILLSYN	6
7.	UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER	6
8.	ÖVRIGA UPPGIFTER.....	7
9.	TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL.....	7

1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av revisor Marika Björkman vid Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Landskapsrevisionen fungerar som revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF) inom ramen för Finlands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF). Andra revisionsorgan finns inte inom landskapsförvaltningen och inga utomstående revisionsamfund har anlitats.

Revisionen gäller utgifter som deklarerats under referensperioden 1.1 – 31.12.2013. Granskningarna har utförts under revisionsperioden 1.7.2013 – 30.6.2014. Revisionsstrategin daterad den 5.9.2013 har tillämpats.

Rapporten omfattar Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF) under programperioden 2007-2013 – CCI-nr 2007FI 14FPO 001. Förvaltningsmyndighet för programmet är fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

Rapporten har utarbetats utgående från förslaget i bilaga VI i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007 och kommissionens riktlinjer ”Vägledande meddelande om årliga kontrollrapporter och yttranden”. Som grund ligger de systemrevisioner och revisioner av insatser som utförts under revisionsperioden.

2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

Landskapsregeringens beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet för fiskerifonden uppdaterades den 15.8.2013. Beskrivningen uppdaterades vad gäller uppgifterna om revisionsmyndigheten. Landskapsrevisionen är från och med 1.7.2013 ny revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF) i stället för revisionsbyrån vid Ålands landskapsregering. Ändringarna är förenliga med artiklarna 57-61 i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 och de har inte inverkat på förvaltnings- och kontrollsystemets funktionssätt. Ändringarna har inte påverkat revisionsarbetet och bedöms inte påverka framledes heller.

3. ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN

Revisionsstrategin för programperioden 2007-2013 för EFF uppdaterades den 5.9.2013. Kontaktuppgifter har ändrats i och med att den nya revisionsmyndigheten inledde sin verksamhet den 1.7.2013. Den 10.12.2014 har ytterligare en ändring skett avseende granskningsplanen.

4. REVISION AV SYSTEM

4.1. Revisionens omfattning

I november 2013 gjordes en uppföljning av systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten för EFF programmet för Åland som genomfördes hösten 2012. Uppföljningen gällde de nyckelkrav (3 och 7) som i systemgranskningen år 2012 kategoriserades i kategori 2 (*Fungerar men vissa förbättringar krävs*).

Revisionsmyndigheten gjorde i december 2013 en systemgranskning av attesterande myndigheten för Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF) under programperioden 2007-2013 – *CCI-nr 2007FI 14FPO 001*. Efter den kontradiktoriska perioden utgavs den slutliga rapporten den 13.1.2014 och skickades till jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till EU-kommissionen.

Vid revisionstillfällena tillämpades ikraftvarande revisionsstrategi.

4.2. Systemrevisionens resultat

Nyckelkraven och de underliggande utvärderingskriterierna som användes vid systemrevisionen baserar sig på kommissionens ”Vägledande meddelande om en gemensam metod för bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemen i medlemsstaterna (programperioden 2007-2013)” COCOFC 08/0019/00-SV. Detta dokument har anpassats för EFF och finns i en engelskspråkig version (EFFC/27/2008), vilket även använts vid revisionsarbetet.

Förvaltningsmyndigheten:

Vid uppföljningsgranskningen granskades nyckelkrav 3) ”*Tillräcklig information och strategi för att ge vägledning åt stödmottagare*” och nyckelkrav 7) ”*Nödvändiga förebyggande och korrigerande åtgärder när systembetingade fel upptäckts av revisionsmyndigheten*” som vid granskningen hösten 2012 kategoriserades enligt kategori 2 (*Fungerar, men vissa förbättringar krävs*). På basen av uppföljningen konstaterades att förbättringar skett avseende nyckelkrav 3) vilket resulterade i en kategorisering enligt kategori 1. Nyckelkrav 7) kvarstår däremot i kategori 2 eftersom inga åtgärder vidtagits. Rekommendationen för nyckelkrav 7) är att förfarandet vid systembetingade fel bör dokumenteras i systembeskrivningen för programperioden 2014-2020. Kategoriseringen har inte föranlett ytterligare uppföljningar under programperioden 2007-2013 utan uppföljning sker automatiskt i samband med en ny systemgranskning inom den nya programperioden.

På basen av resultatet av systemgranskningen bedöms den kvarstående risken gällande korrektheten i systemet som låg.

Attesterande myndigheten:

Vid granskningen av den attesterande myndigheten klassificerades nyckelkrav 1) och 4) enligt kategori 1 (*Fungerar väl, endast mindre förbättringar krävs*). Nyckelkrav 2) ”*Tillfredsställande verifieringskedja och datoriserade system*” samt nyckelkrav 3)

”Tillräckliga arrangemang för att attesteringen av utgifter ska vara tillförlitlig” klassificerades enligt kategori 2 (*Fungerar men vissa förbättringar krävs*).

Rekommendationerna gäller främst behovet av ett IT-system som stöder verksamheten på ett bättre sätt (nyckelkrav 2). Nuvarande system upplevs som omodernt och kräver manuellt arbete eftersom det inte ger stöd för allt det som attesterande myndigheten behöver. Erfarenhet av svagheter i systemet i kombination med egen dokumentation bidrar dock till att höja tillförlitligheten.

Förvaltningsmyndigheterna och den attesterande myndigheten borde införa ett förfarande som säkerställer att den attesterande myndigheten erhåller all relevant dokumentation inför attesteringen (nyckelkrav 3). Den attesterande myndigheten har konstaterat att med nuvarande rutiner där informationsutbytet sker manuellt eller per e-post finns en risk för att kommunikationen inte fungerar. Ett nytt IT system bidrar till att minimera risken för att attesterande myndigheten inte får all relevant information.

Tillförlitligheten bedöms som hög på basen av resultaten av systemgranskningen

4.3. Vidtagna åtgärder

Rekommendationerna i systemgranskningarna handlar främst om att förnya IT systemet. Denna process har redan inletts vid Ålands landskapsregering och det nya systemet kommer enligt plan att tas i bruk under hösten 2015, dock senast den 31.12.2015. Kommande systemgranskningar inom programperioden 2014-2020 kommer att följa upp effekterna av det nya IT systemet.

Sammanfattning av systemrevisionerna visas i tabellen nedan.

Revisionsperiod	Operativt program	Revisionsorgan	Revisionsdatum	Revisionens omfattning	Viktigaste resultat och slutsatser	Systembetingade problem och vidtagna åtgärder	Läget för uppföljningen
2013 - 2014	2007 FI 14FPO001 Ålands EFF-program	Landskapsrevisionen	11.11.2013 03.12.2013	Förvaltningsmyndigheten: Uppföljning av nyckelkrav 3) och 7) Attesterande myndigheten	Fungerar men vissa förbättringar krävs (kategori 2) Tillförlitligheten i hela systemet bedöms som hög Fungerar men vissa förbättringar krävs (kategori 2) Tillförlitligheten i hela systemet bedöms som hög	Nytt IT system som stöder respektive myndighets arbete kommer att tas i bruk senast den 31.12.2015.	Automatisk uppföljning i samband med systemgranskningar inom programperioden 2014-2020.

3. REVISION AV INSATSURVAL

5.1. Revisionens omfattning

Inom Ålands EFF-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”.

Under referensåret 2013 deklarerades totalt 1 452 649,41 euro omfattande 51 insatser (23 projekt och 28 toleransstöd för säl). Med användning av ”cut off 5%” erhöles 3 insatser med högt värde. Utöver insatserna med högt värde valdes 5 insatser $[(51 - 3) * 10 \%$] med hjälp av Excel:s slumpvalsgenerator. De slumpmässigt valda insatserna utgjordes av fyra toleransstöd för säl och ett förprojekteringsbidrag.

Totalt har för år 2013 granskats 1 095 806,95 euro vilket innebär att 75,44% av de totala deklarerade utgifterna (1 095 806,95/ 1 452 649,41) och 15,69% av insatserna (8 av 51) har granskats.

Granskningarna utfördes under våren och sommaren 2014. Granskningarna har utförts av landskapsrevisionen, inga utomstående revisionsamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2013 – 30.6.2014.

5.2. Resultatet av granskningen av insatser

Insatser med högt värde

Tre insatser med högt värde har granskats och i det första har ett smärre fel upptäckts. Felaktigheten utgörs av en kostnad som redovisats inklusive mervärdesskatt. Kostnaden i sig har av förvaltningsmyndigheten bedömts som icke-stödberättigande och dragits av, men mervärdesskatten kvarstod i beräkningen som stödberättigande kostnad. Beloppet uppgår till 158,95 euro. Granskningen renderade en kategorisering enligt klass 2 (*en del formfel uppdagats i skötseln av projektet [se iakttagelserna] men att dessa har liten eller ingen inverkan på beviljat eller utbetalt stöd*)

I insatsen med det högsta värdet (800 000 euro i stödberättigande kostnader) upptäcktes felaktigheter om totalt 1 539,75 euro. Felaktigheten omfattade mervärdesskatt som av misstag hade redovisats som stödberättigande kostnad. Mervärdesskatt utgör inte slutlig kostnad för stödmottagaren och utgör således inte stödberättigande kostnad. Vidare noterades en icke stödberättigande bankkostnad. Insatsen har kategoriserats enligt klass 2 (*en del formfel uppdagats i skötseln av projektet [se iakttagelserna] men att dessa har liten eller ingen inverkan på beviljat eller utbetalt stöd*)

I den tredje och sista granskade insatsen med högt värde upptäcktes felaktigheter uppgående till 12 749,40 euro. Av beloppet utgör den största delen (9 533,11 euro) kostnader som har redovisats dubbelt. Vidare har redovisats en kostnad som har fakturerats och betalats efter att projekttiden har gått ut (2 495 euro). Återstoden av beloppet (812,91 euro) utgörs av icke-stödberättigande kostnad för arbetsredskap. Stödmottagaren har även redovisat en kostnad till

ett för litet belopp (91 euro) vilket har beaktats i beräkningen av den totala felaktigheten (9 533,11+2 495+812,91-91 = 12 749,40). Denna insats har kategoriserats enligt klass 3 (*”det i förvaltningen eller genomförandet av projektet uppdagats brister eller fel [se iakttagelserna] som förutsätter att man vidtar åtgärder för att säkerställa att projektkostnaderna är stödberättigande”*).

Resultaten från systemgranskningarna av förvaltningsmyndigheterna 2011 och 2013 visade att *systemet fungerar väl, men vissa förbättringar krävs*. Med beaktande av dessa resultat samt att dylika brister i förvaltningskontrollerna inte har konstaterats i övriga granskningar inom EFF programmet under detta år, tolkas felaktigheterna som tillfälliga och inte systematiska.

Slumpmässigt valda insatser

Vid granskningen av de mindre, slumpmässigt valda insatserna har inga allvarliga problem upptäckts. Beträffande granskningen av toleransstöden för säl upptäcktes ett formfel (beskattningsintyg i stället för beskattningsbeslut hade bifogats handlingarna) men det bedömdes inte inverka på utbetalt stödbelopp. Detta formfel har påtalats tidigare och förvaltningsmyndigheten har uppmanats att begära in rätt dokument för samtliga ansökningar om toleransstöd.

Granskningen av insatser resulterade i att både större felaktigheter och några mindre formfel upptäcktes. Förvaltningsmyndigheten har accepterat iakttagelserna och rekommendationerna gällande samtliga upptäckta felaktigheter. Felprocenten för perioden 1.7.2013 - 30.6.2014 uppgår till 1,32 %.

5.3. Vidtagna åtgärder

Vid granskningen av insatser upptäcktes inga brister som kan anses vara systembetingade. De upptäckta felen bedöms som tillfälliga och de bakomliggande orsakerna är kända. Förvaltningsmyndigheten har uppmärksamats på vikten av noggrannare rutiner vid ”First Level Control”. Inga åtgärder i övrigt har vidtagits som resultat av granskningen.

4. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS TILLSYN

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

5. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

I november 2013 gjordes en uppföljning av den systemgranskning av förvaltningsmyndigheten för EFF programmet för Åland som genomfördes hösten 2012. Uppföljningen gällde de nyckelkrav (3 och 7) som i systemgranskningen år 2012 kategoriserades i kategori 2 (*Fungerar men vissa förbättringar krävs*).

För övrigt har det inte framkommit något som har föranlett uppföljning.

6. ÖVRIGA UPPGIFTER

På basen av resultaten från systemgranskningarna bedömer revisionsmyndigheten att den kvarstående risken är låg när det gäller korrektheten inom Ålands EFF-program. Denna slutsats kan dras även om bedömningen av nyckelkraven, myndigheterna samt hela systemet koncentrerats till kategori 2 (*Fungerar men vissa förbättringar krävs*). Denna kategorisering beror främst på behovet av ett nytt IT system som stöder verksamheten bättre.

Planeringen av det nya IT systemet har inletts och enligt planen kommer det nya systemet att tas i bruk under hösten 2015.

De felaktigheter som upptäcktes vid granskningen av insatser bedöms som tillfälliga och inte som systembetingade. De bakomliggande orsakerna är kända. De formfel som upptäcktes betraktas som lindriga och påverkar inte helhetsbedömningen i avgörande grad. Resultatet från granskningen av insatser ändrar inte på bedömningen att den kvarstående risken för felaktigheter är låg inom programmet.

7. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL

Uppgifterna i tabellen gäller referensperioden 1.1.2013 - 31.12.2013.

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	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 14FPO001	1 452 649,41	1 095 806,95 75,44 %	14 448,10 1,32 %		-	6 668 952,75	3 861 150,61 57,9 %

Mariehamn, den 12.12.2014



Marika Björkman
Revisor

