



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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2014

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	3
4. REVISION AV SYSTEM	3
4.1. Revisionens omfattning.....	3
4.2. Systemrevisionens resultat.....	3
4.3. Vidtagna åtgärder.....	4
5. REVISION AV INSATSURVAL	4
5.1. Revisionens omfattning.....	4
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.....	6
9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL	7
10. SUMMARY IN ENGLISH.....	8
Tabell 1: Sammanfattning av systemgranskningar	4
Tabell 2: Deklarerade utgifter och revision av urval	7

1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Landskapsrevisionen fungerar såsom 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 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 för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF daterad den 5.9.2013 har tillämpats.

Rapporten omfattar följande program:

Operativt program för Europeiska regionala utvecklingsfonden på Åland (ERUF) 2007-2013	<i>CCI-nr 2007FI162PO005</i>
Operativt program för Europeiska socialfonden på Åland (ESF) 2007-2013	<i>CCI-nr 2007FI52PO002</i>

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 förlagan 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 från den 3.4.2009 har ändrats under revisionsperioden. Den 15.8.2013 har beskrivningen uppdaterats med uppgifter om den nya revisionsmyndigheten, Landskapsrevisionen, som inledde sin verksamhet den 1.7.2013. Den nya beskrivningen innehåller inte andra uppdateringar som skulle påverka revisionsarbetet utan det har varit fråga om att ange korrekta uppgifter om revisionsmyndigheten inom ERUF- och ESF-programmen.

Förvaltningsmyndigheten för ESF programmet har den 1.1.2014 överförs från utbildningsbyrån vid Ålands landskapsregerings utbildnings- och kulturavdelning till allmänna byrån vid näringsavdelningen. Överförandet av förvaltningsmyndigheten har inte påverkat förvaltnings- eller revisionsmyndighetens arbete.

3. ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN

Revisionsstrategin för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF uppdaterades den 5.9.2013. Kontaktuppgifter har ändrats i och med att den nya revisionsmyndigheten inledde sin verksamhet den 1.7.2013. Den 16.12.2014 har revisionsstrategin ändrats avseende granskningsplanen för de kommande åren.

4. REVISION AV SYSTEM

4.1. Revisionens omfattning

Revisionsmyndigheten har under revisionsperioden 1.7.2013 – 30.6.2014 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 främsta orsaken till denna kategorisering bedömdes vara IT systemet, som skall förnyas inför programperioden 2014-2020. I enlighet med gällande revisionsstrategi kommer förvaltningsmyndigheterna för respektive program att granskas inom programperioden 2014-2020 under år 2016. Detta beror dock på hur väl programmen har kommit igång och på implementeringen av det nya IT systemet.

Den attesterande myndigheten har granskats 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*.

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)” COCOFCF 08/0019/00-SV. Vägledningen känner till 4 möjliga kategorier för att bedöma effektiviteten gällande nyckelkraven, myndigheterna och hela systemet.

De nyckelkrav som granskades i vid systemrevisionen bedömdes enligt följande: nyckelkrav (1) och (4) enligt kategori 1) *Fungerar väl. Endast mindre förbättringar krävs*, medan nyckelkrav (2) och (3) bedömdes 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 i systemet – gällande såväl ERUF- som ESF-programmet – bedöms som hög på basen av resultaten av systemgranskningarna.

4.3. Vidtagna åtgärder

Eftersom åtgärder planeras och delvis har inletts (IT systemet) gällande de nyckelkrav där förbättringar krävs bedöms det inte som ändamålsenligt att genomföra en uppföljning av denna systemgranskning nästa år. En uppföljning blir automatiskt aktuell när nästa systemgranskning genomförs efter att programperioden 2014-2020 kommit igång.

Sammanfattningsvis är slutsatsen från granskningen att rutinerna fungerar väl och endast mindre förbättringar krävs (helhetsbedömning i kategori 2).

Tabell 1: Sammanfattning av systemgranskningar

Revisionsperiod	Operativt program	Revisionsorgan	Revisionsdatum	Revisionens omfattning	Viktigaste resultat och slutsatser	Systembetingade problem och vidtagna åtgärder	Läget för uppföljningen
2013 - 2014	2007 FI 162PO005 Ålands ERUF-program 2007 FI52PO002 Ålands ESF program	Landskapsrevisionen	13.01.2014	Attesterande myndigheten för ERUF och ESF	Fungerar men vissa förbättringar krävs (kategori 2) Tillförlitligheten i hela systemet bedöms som hög	Nytt IT system som stöder den attesterande myndighetens arbete bättre. Systemet under planering och kommer att tas i bruks senaste den 31.12.2015	Automatisk uppföljning i samband med systemgranskningar inom programperioden 2014-2020.

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 2013.

För ERUF programmet har under referensåret 2013 deklarerats totalt 2 945 142,30 euro omfattande 25 insatser. Med användning av ”cut off 5 %” erhöles 5 insatser med högt värde vilket resulterade i att det blev för många insatser att granska. I enlighet med revisionsstrategin valdes istället tre insatser med hjälp av Excels slumpgenerator. Insatserna som valdes utgjordes av ett projekt med högt värde, ett förprojekt samt tekniskt stöd. Totala värdet på valda utgifter uppgick till 300 059,55. Under föregående revisionsperiod granskades utgifter som ingår i denna referensperiods deklarerade utgifter till kommissionen. Dessa granskningar omfattade 849 898,01 euro omfattande ett projekt. Totalt har för år 2013 granskats 1 149 957,56 euro vilket innebär att 39,05% av de totala deklarerade utgifterna ($300\,059,55 + 849\,898,01 / 2\,945\,142,30$) och 16 % av insatserna (4 av 25) har granskats.

För ESF programmet har under referensåret 2013 deklarerats totalt 1 018 299,09 euro omfattande 15 insatser. Med användning av ”cut off 5 %” erhöles 6 insatser med högt värde. Eftersom det blev för många insatser att granska och många redan har granskats under tidigare revisionsperioder gjordes ett nytt slumpmässigt urval i enlighet med revisionsstrategin med hjälp av Excels slumpgenerator. Insatsen med högst slumpantal utgjordes av tekniskt stöd och de därpå två följande insatserna i slumpordning har granskats under föregående revisionsperiod varvid följande i slumpordning valdes. Den valda insatsen var ett mindre projekt. Eftersom populationen bestod av endast 15 insatser bedömdes det som tillräckligt att granska två stycken insatser. Värdet på valda insatser uppgick till 130 925,17 euro. Under föregående revisionsperiod granskades utgifter som ingår i denna referensperiods deklarerade utgifter till kommissionen. Dessa granskningar omfattade 497 112,57 euro i två olika projekt. Totalt har för år 2013 granskats 628 037,74 euro vilket innebär att 61,68% av de totala deklarerade utgifterna ($130\,925,17 + 497\,112,57 / 1\,018\,299,09$) och 26,67% av insatserna (4 av 15) har granskats.

Granskningen av insatserna inom ERUF- och ESF-programmet har utförts av revisionsmyndigheten. Inga utomstående revisionssamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2013 – 30.6.2014.

5.2. Resultatet av granskningen av insatser

ERUF-programmet:

I förprojektet som granskades upptäcktes en felaktighet inom lönekostnaderna. Det rörde sig om för högt beräknade lönebikostnader uppgående till 618,82 euro.

I projektet med högt värde upptäcktes att antal felaktigheter: icke-stödberättigande kostnader för handverktyg och kostnader för projektledning som inte hänför sig till projektet. Vidare har den anlåtade entreprenören vidarefakturerat underentreprenörernas arbetstimmar med ett påslag som i en delredovisning inte godkänts av förvaltningsmyndigheten men i en annan har godkänts. Totalt handlar det om 3 825 euro i påslag på vidarefakturerade timlöner som inte borde ha godkänts som stödberättigande kostnad enligt förvaltningsmyndighetens bedömning vid den första redovisningen där dessa kostnader ingick. Totalt uppgår de icke-stödberättigande utgifterna i detta projekt till 7 851,18 euro. Felaktigheterna föranleder inget

återkrav eftersom de totala redovisade utgifterna är tillräckliga för erhållande av beviljat stödbelopp.

För ERUF programmet uppgår de totala icke-stödberättigande utgifterna till 8 470 euro. Felprocenten uppgår därmed till 0,74% (8 470 / 1 149 957,56) för år 2013.

Förvaltningsmyndigheten har accepterat revisionsmyndighetens rekommendationer gällande felaktigheterna. Återkrav har verkställts för felaktigt utbetalda stödbelopp.

ESF-programmet:

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

5.3. 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 REVISIONS-MYNDIGHETENS TILLSYN

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

7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

Inom ERUF-programmet anmäldes i den årliga kontrollrapporten 2012 en felaktighet om 1 359,01 euro. Felaktigheten 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 återkräver dessa. Återstoden av felaktigheten, 1 360,72, 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 ännu inte verkställts. Återkraven på 87,64 € respektive 106,82 € kommer att verkställas först när slutgiltigt ställningstagande tagits gällande beloppet på 1 360,72 €.

8. ÖVRIGA UPPGIFTER

Tillförlitligheten inom Ålands ERUF-program och ESF-program bedöms som hög på basen av resultaten av systemgranskningarna. Resultaten från systemgranskningen under revisionsperioden visar att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar väl. Bedömningen av

nyckelkraven, myndigheterna samt hela systemet har koncentrerats till kategori 2 (*Fungerar, men vissa förbättringar krävs*).

En relativt stor andel av de totala deklarerade stödberättigande utgifterna inom både ERUF- och ESF-programmet har omfattats av granskningarna. De mindre 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.

Ålands operativa program inom ERUF och ESF är med avseende på både antal insatser och totala stödberättigande utgifter av relativt liten omfattning. Ett relativt litet felaktigt belopp kan innebära att felprocenten överskrider väsentlighetströskeln om 2 %. I år är felprocenten för båda programmen på en låg nivå men generellt är det värt att minnas detta faktum när man gör en helhetsbedömning.

9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL

Tabell 2: 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 162PO005 (ERUF)	2.945.142,30	1.149.957,56 39,05 %	8.470,00 0,74 %	-	-	11.072.408,42	5.409.966,47 48,86 %
2007 FI 52PO002 (ESF)	1.018.299,09	628.037,74 61,68 %	0,00 0,00 %	-	-	5.852.122,05	3.215.253,22 54,94 %

Mariehamn, den 16.12.2014



Marika Björkman
Revisor

10. SUMMARY IN ENGLISH

During the audit period a system audit of the Certifying Authority was performed concerning ERDF Operational programme 2007-2013 in Åland (CCI-nr 2007FII62PO005) and ESF Operational programme 2007-2013 in Åland (CCI-nr 2007FI52PO002). The audit comprised all key requirements.

Key requirements (1) and (4) were assessed in category 1 (*Works well, only minor improvements are needed*) whereas key requirements (2) and (3) were assessed in category 2 (*Works, but some improvements are required*). The recommendations for improvements were presented to the Certifying Authority. For the coming programme period 2014-2020 there is a need for an improved IT-system. The planning has already started and implementation according to plan is autumn 2015. The residual risk to regularity is assessed as low.

As of February 2013 full scale audits of the Managing Authorities of the ERDF and the ESF programmes have been carried out. 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*) mainly because of the need of a new IT system. In accordance with the audit strategy the next audit of Managing Authorities will be performed within programme period 2014-2020 in 2016. This, however, depends on how the programmes have started up and on the implementation of the new IT system.

In the ERDF-program 4 out of a total of 25 operations were randomly selected for auditing. The selected operations amounted to 1 149 957,56 € or 39,05% of declared costs. Two of the operations were high-value operations, one was a pre-study and finally technical support was selected. Deficiencies of 7 851,18 € were found in one of the high-value operations, but no withdrawal was necessary as totally declared (reported) costs were high enough for receiving granted funding. In the pre-study the social costs for salaries were calculated at too high a rate. Non-eligible social costs amounted to 618,82 €. The total amount of non-eligible costs of audited ERDF-projects was 8 470,00 € and the error rate calculated to 0.74 %.

In the ESF-program 4 out of a total of 15 operations were randomly selected for auditing. The selected operations amounted to 628 037,74 € (61,68% of declared costs). The selected projects were two high value projects, one smaller project and technical support. No deficiencies were found and the error rate thus calculated to 0%.

In ACR 2013 three different findings of totally 1 555,18 € were reported within an ESF project. The Managing authority has accepted two of the these findings (87,64 € and 106,82 € respectively) and will recover these. Regarding the remaining non-eligible costs of 1 360,72 € the managing authority has opposed the audit authority's recommendation and recovery has not yet been executed. The recovery of the smaller amounts of 87,64 € and 106,82 € will be executed when final decision has been reached regarding the amount of 1 555,18 €.