

**LANDSKAPSREVISIONEN**Dokumentnamn
RapportDatum Ärendenr
31.1.2024 7 / 2024Jord- och skogsbruksministeriet
Att. Sari AnttilaFör vidarebefordran till
EU-kommissionen, DG för
maritima frågor och fiske

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2023
Referensperiod 1.7.2022 - 30.6.2023Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen
2014 - 2020 med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden

CCI FI 2014 FI14 MFOP001

Hänvisning: Artikel 127.5 b) i Europaparlamentets och Rådets förordning (EU) nr 1303/2013

1. INLEDNING.....	4
1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	4
1.2. Referensperiod	4
1.3. Revisionsperiod.....	4
1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	4
1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	5
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN	5
2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	5
2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013.....	5
2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar.....	5
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN	5
3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin.....	5
3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts	6
4. SYSTEMREVISIONER	6
4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet.....	6
4.2. Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts, med hänvisning till den tillämpliga revisionsstrategin, närmare bestämt till den riskbedömningsmetod och de resultat som ledde till att revisionsplanen för systemrevisioner fastställdes.....	6
4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna	6
4.4. Uppgift om huruvida några av de problem som upptäcktes ansågs vara systembetingade samt om de åtgärder som vidtagits, inklusive en kvantifiering av de oriktiga utgifterna och eventuella relaterade finansiella korrigeringar	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	7
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser.....	7
5.2. Beskrivning av urvalsmetod.....	7
5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval	8
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen.....	8
5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population	8
5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används.....	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.....	9
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts.....	9
5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	9

5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	9
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	10
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	10
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper	10
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013	10
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga	11
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	11
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS- MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE	11
8. ÖVRIG INFORMATION	11
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	11
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	11
8.3. Indikatorer och uppföljning av dessa	11
8.4. Uppföljning av belopp under ongoing assessment.....	11
8.5. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt	12
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD	13
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts.....	13
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga	13
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	14
10.1. Resultat av systemrevisioner	14
10.2. Resultat av revisioner av insatser	15
10.3. Feltyper.....	16
.....	16
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten (TER).....	17
10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)	17

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 räkenskapsperioden 1.7.2022-30.6.2023. Under denna period har en ansökan om mellanliggande betalning skickats till Jord- och skogsbruksministeriet för vidare befordran till kommissionen (19.1.2023) samt den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2023.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2023-31.1.2024, när den årliga kontrollrapporten och revisionsuttalandet skickades till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen.

1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter

Rapporten omfattar programmet Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014 - 2020 (CCI 2014 FI14 MFOP001) med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden.

Genom avtal regleras förvaltningsstrukturen för det operativa programmet mellan Jord- och skogsbruksministeriet och Ålands landskapsregering. Ålands landskapsregering utgör ett förmedlande organ för den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten.

Ålands landskapsregering har utarbetat ett eget förvaltnings- och kontrollsystem för det operativa programmets genomförande på Åland. Ålands landskapsregering skall således ansvara för förvaltningsmyndighetens och den attesterande myndighetens uppgifter inom landskapet Åland.

Den regionala förvaltningsmyndigheten för programmet är fiskeribyran vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Den regionala attesterande myndigheten är allmänna byran vid Ålands landskapsregerings finansavdelning. Utnämning av de regionala myndigheterna gjordes den 7.12.2017.

1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet

Rapporten har utarbetats utgående från förlagan i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förlagan i bilaga VIII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Kommissionens vägledning¹ har även beaktats.

Eftersom det åländska programmet är en del av Finlands program sänds enligt överenskommelse rapporten och revisionsuttalandet senast den 31 januari till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen.

Enligt artikel 127.3 i förordning nr 1303/2013 ska revisionsmyndigheten se till att internationellt accepterade revisionsstandarder beaktas i revisionsarbetet. De standarder som tillämpas är:

- International Standards on Auditing (ISA)
- INTOSAI: Code of Ethics and Auditing Standards

2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Det har inte skett några betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen under referensperioden.

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. Den har skickats till kommissionen den 25.9.2023 inför det årliga samordningsmötet den 5.10.2023. Förändringarna gäller revisionstidtabellen, revisionsresurserna samt uppdatering av texten.

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

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Revisionstidtabellen och revisionsresurserna har uppdaterats.

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

I enlighet med revisionsstrategin har inga systemrevisioner gjorts.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Ingenting 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

Ingenting att rapportera.

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

Samtliga revisionsrekommendationer från tidigare systemrevisioner har följts upp och bedöms vara åtgärdade. Inga öppna rekommendationer kvarstår.

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

Ej tillämplig.

4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering

Den tillämpade konfidensnivån är 60%. På basen av systemgranskningarna bedöms förvaltnings- och kontrollsystemet ha en hög säkerhet (bedömning enligt kategori 1).

5. REVISIONER AV INSATSER

5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser

Landskapsrevisionen är det organ som utför revisioner av insatser.

5.2. Beskrivning av urvalsmetod

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.

Populationen består av 45 enheter som representerar 40 insatser till ett totalt värde om 1 059 322,28 euro. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två strata, *insatser* och *toleransstöd för säl*. Den totala populationen och respektive stratum 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. Istället har en slumpmässig icke-statistisk urvalsmetod i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer tillämpats.

Stratum *insatser* innehåller enheter med varierande värden och därför har enheter med höga värden valts ut genom cut-off metoden upp till 8% av stratumets värde, samt minst 10% av värdet på övriga enheter inom stratumet efter cut-off. Det återstående urvalet har gjorts slumpmässigt med Excels slumpvalsgenerator där enheter med slumpstal närmast 1 valdes.

Insatserna omfattar 24 enheter som representerar 19 olika insatser och värdet uppgår till 978 126,43 euro. Urvalet omfattar 1 enhet med högt värde (378 040,65 euro) samt 2 enheter av de övriga enheterna inom stratumet efter cut-off (74 290,12 euro). Urvalet uppgår totalt till 452 330,77 euro eller 46,24% av stratumets värde. Andelen granskade enheter uppgår till 3 och representerar 3 olika insatser vilket motsvarar 15,79% av samtliga insatser i underpopulationen.

Urvalet för stratum *toleransstöd för säl* har gjorts slumpmässigt med hjälp av Excels slumpvalsgenerator där alla enheter oberoende av värde har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical with equal probability selection) och där enheter med slumpstal närmast 1 valdes. Stratumet omfattar 21 enheter och lika många insatser till ett värde av 81 195,85 euro. Det slumpmässiga urvalet omfattar 3 enheter/insatser som utgör 14,29 % av insatserna och 11,75 % (9 537,31 euro) av stratumets värde.

Det totala urvalet omfattar 6 insatser till ett värde av 461 868,28 euro, vilket motsvarar 15 % av insatserna och 43,6% av utgifterna i populationen. 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 och bedöms som tillräckliga för att kunna ge ett välgrundat revisionsuttalande.

Tabellen nedan åskådliggör populationen och urvalet:

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

European maritime and fisheries fund (EMFF)				
		Units	Operations	Expenditure
Population	operations	24	19	978 126,43
	seal damage compensation	21	21	81 195,85
Population	total	45	40	1 059 322,28
Negative amounts (public contribution only)				-600,00
Population including negative amounts				1 058 722,28
Selection	stratum operations	3	3	452 330,77
	stratum seal damage compensation	3	3	9 537,51
	total	6	6	461 868,28
Coverage	operations	12,50 %	15,79 %	46,24 %
	seal damage compensation	14,29 %	14,29 %	11,75 %
	total	13,33 %	15,00 %	43,60 %

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

Den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2023 uppgår till 1 058 722,28 euro vilket också motsvarar de sammanlagda utgifterna som utgör populationen (inklusive negativa enheter

Vid avstämning mellan det belopp som utgör populationen mot uppgifterna i den slutliga betalningsansökan har inte konstaterats några avvikelser.

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

Det finns ett negativt belopp på 600 euro i populationen, vilket har behandlats som en separat population.

Till en stödtagare har av misstag utbetalats 600 euro för mycket i offentlig finansiering i samband med utbetalning för den sista redovisningen i ett projekt. Beslutet om utbetalning baserades på stödberättigande kostnader om 12 693,61 euro varav 10 154,89 euro var offentlig finansiering. I betalningsunderlaget för utbetalning till stödtagaren har den utbetalbara offentliga finansieringen av misstag angetts till 10 754,89 euro, eller 600 euro för mycket. Stödtagaren har informerats om misstaget och det felaktiga beloppet har av stödtagaren återbetalats under samma månad.

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

Populationen utgörs av 45 enheter och är för liten för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning³ enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Alla granskningar av insatser har slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2023 har upprättats.

Bland de granskade enheterna inom underpopulationen *insatser* har inga felaktigheter konstaterats.

Bland de granskade enheterna inom underpopulationen *toleransstöd för säl* har inga felaktigheter konstaterats.

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

Inga finansiella korrigeringsarna för räkenskapsåret har gjorts av den attesterande eller den förvaltande myndigheten innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen.

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

Den sammanlagda felprocenten (TER) uppgår till 0 % vilket underskrider väsentlighetsnivån på 2% (se bilaga 10.4). Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁴ samt med användning av kommissionens mall för beräkning av RTER (se bilaga 10.5). RTER uppgår till 0 %, vilket underskrider 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

Det har inte konstaterats några problem som anses vara systembetingade.

³ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017) kapitel 6.4

⁴ Avsnitt IV 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)

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

Inget att följa upp från tidigare år.

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

Vid insatsgranskningarna har inte konstaterats några felaktigheter. TER och TPER uppgår till 0 % vilket underskrider väsentlighetsgränsen på 2%. Slutsatsen är att förvaltnings- och kontrollsystemet är tillräckligt ändamålsenligt.

6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER

6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper

Se punkt 1.1.

6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013

Enligt överenskommelse ska räkenskaperna, den årliga sammanfattningen, förvaltningsförklaringen, den årliga kontrollrapporten och revisionsuttalandet skickas till Jord- och skogsbruksministeriet senast den 31 januari varje år för vidarebefordran till kommissionen.

Programmyndigheterna för den åländska delen av programmet överenskommer separat om tidsplanen för att revisionsmyndigheten ska kunna utföra revisionsarbetet på räkenskaperna inom rimlig tid.

De preliminära räkenskaperna har erhållits av den regionala attesterande myndigheten den 29.1.2024 och de slutliga den 30.1.2024. Räkenskaperna uppgår till 1 058 722,28 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta och avstämning har gjorts mot slutlig mellanliggande betalningsansökan per den 30.6.2023 och de bokförda utgifter som ligger till grund för denna. Räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de stödberättigande utgifter som har bokförts och inkluderats i betalningsansökningarna till kommissionen.

Ett utkast till den årliga sammanfattningen, som sammanställts av den regionala förvaltningsmyndigheten, har erhållits den 19.1.2024 och den slutliga den 31.1.2024. Förvaltningsförklaringen har erhållits den 31.1.2024. Den årliga sammanfattningen omfattar i tillämpliga delar de element som anges i kommissionens vägledning.⁵

Förvaltningsförklaringen är uppgjord enligt mallen i bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Det revisionsarbete som har gjorts föranleder inga tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen

⁵ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, programperioden 2014–2020, EGESIF 15-0008-05, 3.12.2018

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

På basen av det revisionsarbete som har utförts drar revisionsmyndigheten slutsatsen att räkenskaperna är fullständiga, korrekt 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 konstaterats.

7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGARBETE

Ej tillämplig.

8. ÖVRIG INFORMATION

8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri

Inget 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. Indikatorer och uppföljning av dessa

I samband med insatsrevisioner kontrolleras att stödtagaren i samband med ansökan har lämnat in den obligatoriska indikatorblanketten med förväntat resultat. Vid projektavslut inlämnas en resultatrapport varvid förväntat resultat kan jämföras mot utfallet. Förvaltningsmyndighetens årliga uppgifter om fiskerinäringen kan på begäran erhållas som ytterligare jämförelse av utfall.

8.4. Uppföljning av belopp *under ongoing assessment*

I enlighet med begäran av DG Mare den 15.11.2022 redovisas här för 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 har rapporterats i den årliga kontrollrapporten 2022):

Räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020

- 3 627,15 euro har exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning på basen av revisionsmyndighetens arbete
- efter utredning konstaterades hela beloppet utgöra icke-stödberättigande kostnader, vilka förvaltningsmyndigheten har återkrävt genom beslut av den 1.3.2021 (1 846,02 euro) och den 9.3.2021 (1 781,13 euro).

Räkenskapsperioden 1.7.2018-30.6.2019

- 21 652,52 euro har exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning på basen av revisionsmyndighetens arbete
- efter utredning har 12 630,64 euro konstaterats utgöra icke-stödberättigande kostnader, vilka har återkrävts genom beslut av den 30.10.2020
- 9 021,88 har bedömts som stödberättigande och ingick i betalningsansökan nr 1.0 daterad 8.12.2021
- Vid urval för räkenskapsperioden 1.7.2021-30.6.2022, där det återinförda beloppet ingick i populationen, har beloppet inte hanterats annorlunda än andra enheter i populationen

För åskådlighetens skull presenteras uppgifterna även i tabellformat:

Räkenskapsperiod	Belopp <i>Under ongoing assessment</i>	Icke stödberättigande efter utredning	Stödberättigande efter utredning	Mellanliggande betalningsansökan där godkända kostnader har återinförts
1.7.2022-30.6.2023	0,00	0,00	0,00	n/a
1.7.2021-30.6.2022	0,00	0,00	0,00	n/a
1.7.2019-30.6.2020	3 627,15	3 627,15	0,00	n/a
1.7.2018-30.6.2019	21 652,52	12 630,64	9 021,88	Nr 1.0 / 8.12.2021

8.5. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt

I enlighet med begäran av DG Mare den 15.11.2022 redovisas här för hur frågor om medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikter beaktas i revisionsarbetet.

Det finns en plan för bedrägeribekämpning inom landskapets strukturfondsprogram vilken även omfattar EHFF. 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. Förvaltningsmyndighetens erfarenhet, kompetens och samverkan mellan tjänstemännen inom förvaltningen samt den allmänna kännedomen om samtliga aktörer utgör riskreducerande faktorer. Uppgifter som ökar medvetenheten om bedrägeri förmedlas till revisionsmyndigheten i första hand via förvaltningsmyndighetens arbete och kommunikation, men även genom media rapportering.

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

Åland är ett litet samhälle vilket kan innebära en större risk för intressekonflikter, men småskaligheten medför även en större öppenhet och kännedom om involverade parter och deras inbördes förhållande, vilket i sig kan vara en riskreducerande faktor. 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 lokal 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, vilket följdes upp vid det årliga samordningsmötet 2022. Revisionsmyndigheten har deltagit vid samtliga nämnda tillfällen.

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 väl. Inga förbättringar eller endast smärre förbättringar krävs* (kategori 1). På grundval av det revisionsarbete som genomförts och beskrivits i denna kontrollrapport görs bedömningen att den övergripande säkerhetsgraden avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion är hög.

Det revisionsarbete som utförts föranleder inte tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

Bedömningen är att inga ytterligare riskreducerande eller korrigerande åtgärder är nödvändiga.

Mariehamn den 31.1.2024



Marika Björkman
Revisor

10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

10.1. Resultat av systemrevisioner

Under räkenskapsperioden har inga systemrevisioner gjorts. Tabellen visar resultaten från tidigare genomförda systemgranskningar.

Program: Ålands genomförande av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020 med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden
2014 FI14 MFO P001

Granskad myndighet	Revisionens omfattning	Datum rapport	Nyckelkrav (såsom definierade i tabell 1 i bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)													Samlad bedömning enligt kategori 1,2,3 eller 4 (såsom definierade i tabell 2, bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)	
			NK 1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9	NK 10	NK 11	NK 12	NK 13		
Attesterande myndighet	Nyckelkrav 9-13	18.11.2020										1	1	2	2	1	2
Förvaltnings myndighet	Nyckelkrav 2,4,5 samt 6-8	26.5.2020	n/a	1	n/a	1	1	2	1	1							2
Förvaltnings myndighet	Nyckelkrav 1-5	5.9.2018	1	2	1	2	2	n/a	n/a	n/a							2

Den allmänna slutsatsen för systemet:

Myndighet	Utvärdering av varje myndighet (kategori 1 - 4)	Befintliga för mildrande omständigheter/kompenserande kontroller som direkt påverkar den bedömning som gjorts på systemnivå	Kvarstående risk för korrekthet (mycket låg, låg, medelhög, hög)	Allmän slutsats för varje system (kategori 1 - 4)
Attesterande myndighet	Kategori 2	Framgår av rapporten 2020.	Låg	Kategori 1
Förvaltande myndighet	Kategori 2	Framgår av rapporter 2018 och 2020.	Låg	

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	Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²	% av insatser som omfattas	% av utgifterna som omfattas	Beloppet på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Sammanlagd felprocent ³	Korrigeringar som vidtagits till följd av den sammanlagda felprocenten	Återstående sammanlagd felprocent
EHFF	CCI 2014 FI14 MFOP001	Det Åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskeriförvaltning 2014 - 2020	1 058 722,28	461 868,28	43,6	15	43,6	0	0	0	0	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 räkenskaper) minus eventuella negativa urvalsenheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

² Detta avser de minimitrösklar som fastställs i artikel 127.1 sista stycket i förordning (EU) nr 1303/2013, när en icke-statistisk urvalsmetod används. Kravet på 10 % av de deklarerade utgifterna gäller utgifterna i urvalet, oberoende av om ytterligare delurval används. Det betyder att urvalet ska motsvara minst 10 % av de deklarerade utgifterna, men när delurval används kan de utgifter som verkligen granskas vara mindre.

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

Types of findings EMFF

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 C)
1	Public Procurement - Contract notice and tender specifications	1.1	Lack of publication of contract notice or unjustified direct award (i.e. unlawful negotiated procedure without prior publication of a contract notice)				
		1.2	Artificial splitting of works/services/supplies contracts.				
		1.3	Lack of justification for not subdividing a contract into lots				
		1.4	Non-compliance with - time limits for receipt of tenders; or - time limits for receipt of requests to participate; or failure to extend time limits for receipt of tenders where significant changes are made to the procurement documents				
		1.5	Insufficient time for potential tenderers/candidates to obtain tender documentation or restrictions to obtain tender documentation				
		1.6	Lack of publication of extended time limits for receipt of tenders or failure to extend time limits for receipt of tenders				
		1.7	Cases not justifying the use of a competitive procedure with negotiation or a competitive dialogue				
		1.8	Non-compliance with the procedure established in the Directive for electronic and aggregated procurement				
		1.9	Failure to publish in the contract notice the selection and/or award criteria (and their weighting), or conditions for performance of contracts or technical specifications. Or failure to describe in sufficient detail the award criteria and their weighting. Or failure to communicate/publish clarifications/additional information.				
		1.10	Use of - criteria for exclusion, selection, award or - conditions for performance of contracts or - technical specifications that are discriminatory on the basis of unjustified national, regional or local preferences				
		1.11	Use of - criteria for exclusion, selection, award or - conditions for performance of contracts or - technical specifications that are not discriminatory in the sense of the previous type of irregularity but still restrict access for economic operators				
		1.12	Insufficient or imprecise definition of the subject-matter of the contract				
	1.13	Limiting sub-contracting					
	1.14	Selection criteria (or technical specifications) were modified after opening of tenders or were incorrectly applied					
	1.15	Evaluation of tenders using award criteria that are different from the ones stated in the contract notice or tender specifications Or evaluation using additional award criteria that were not published					
	1.16	Insufficient audit trail for the award of the contract					
	1.17	Negotiation during award procedure, including modification of the winning tender during evaluation					
	1.18	Irregular prior involvement of candidates/tenderers towards the contracting authority					
	1.19	Competitive procedure with negotiation, with substantial modification of the conditions set out in the contract notice or tender specifications					
	1.20	Unjustified rejection of abnormally low tenders					
	1.21	Conflict of interest with impact on the outcome of the procurement procedure					
	1.22	Bid-rigging (identified by a competition / anti-cartel office)					
	1.23	Modifications of the contract elements set out in the contract notice or tender specifications					
	1.24	Others					
2	State aid	2.1	Failure to notify State Aid				
		2.2	Wrong aid scheme applied				
		2.3	Misapplication of the aid scheme				
		2.4	Monitoring requirements not fulfilled				
		2.5	Reference investment not taken into account in the applicable aid scheme				
		2.6	No consideration of revenue in the applicable aid scheme				
		2.7	No respect of the incentive effect of the aid				
		2.8	Aid intensity not respected				
		2.9	De Minimis threshold exceeded				
		2.10	Error in the application of the SGEI				
		2.11	Other State aid				
3	Revenue Generating projects	3.1	Incorrect treatment of revenues generated by an operation				
		3.2	Incorrect calculation of the funding gap				
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				
		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				
		10.2	Beneficiary not informed of the EU support				
11	Information and publicity measures	11.1	Lack of billboard				
		11.2	Lack of commemorative plaque				
		11.3	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
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	0,00

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

Total book value (declared expenditure in the reference)	1 058 722 €			
Sampling unit				
Size of population (number of sampling units)	45			
Stratum		1	2	3
Book value		378 040,65	599 485,78	81 195,85
Size of stratum (number of sampling units)		1	23	21
Sample size (n)*	8			
Stratum		1	2	3
Sample size per stratum** (n _h =n*(N _h /N))		1	2	3
Sum of the book values of sampling units in the sample		378 041 €	74 290 €	9 538 €
Sample total error (sum of the errors in the sampling units)		- €	- €	- €
Sample average error		- €	- €	- €
Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	- €	- €
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 %			

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	1 058 722,28
B	Expenditure audited	461 868,28
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	1 058 722,28
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	1 058 722,28
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%

