



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn

Rapport

Datum

02.02.2022

Ärendenr

3 / 2022

Jord- och skogsbruksministeriet

Att. Sari Anttila

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

Ärende:

**Årlig kontrollrapport 2021**

Referensperiod 1.7.2020 - 30.6.2021

Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen  
2014 - 2020 med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden

CCI FI 2014 F114 MFOP001

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.....	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.....	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 .....	10
<b>6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER .....</b>	<b>10</b>
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 .....	11
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
<b>7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGRAD .....</b>	<b>11</b>
<b>8. ÖVRIG INFORMATION .....</b>	<b>12</b>
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. Indikatorer och uppföljning av dessa .....	12
<b>9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD .....</b>	<b>12</b>
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts.....	12
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
<b>10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN .....</b>	<b>14</b>
10.1. Resultat av systemrevisioner .....	14
10.2. Resultat av revisioner av insatser .....	15
10.3. Feltyper.....	16
Inga felaktigheter har iakttagits.....	16
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten.....	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 anlits.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: +358-18-25 180

e-post: [marika.bjorkman@revisionen.ax](mailto:marika.bjorkman@revisionen.ax)  
[revisor@revisionen.ax](mailto:revisor@revisionen.ax)

Postadress: Landskapsrevisionen, PB 69, AX-22101 Mariehamn

Besöksadress: Självstyrelsegården, Strandgatan 37, Mariehamn

### 1.2. Referensperiod

Kontrollrapporten omfattar räkenskapsperioden 1.7.2020-30.6.2021. Under denna period har en ansökan om mellanliggande betalning skickats till kommissionen (18.11.2020) och den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2021.

### 1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2021-2.2.2022, 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 fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Den regionala attesterande myndigheten är allmänna

byrån 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 vägledning<sup>1</sup> 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 16.3.2021. Den har skickats till kommissionen den 18.10.2021 inför det årliga kontrollmötet.

---

<sup>1</sup> 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 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**

Ej tillämplig.

### **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**

Ej tillämplig.

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

I samband med systemgranskningen av den förvaltande myndigheten 2020 rekommenderades förvaltningsmyndigheten att i samråd med Livsmedelsverket åtgärda problemen i det gemensamma systemet för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroller och revisioner för det åländska programgenomförandets del. Arbetet med detta fortgår.

Därtill gavs rekommendation om förbättrade rutiner för att säkerställa att all dokumentation för varje enskild insats finns registrerad i ärendehanteringssystemet och i projektregistret EMKR i enlighet med systembeskrivningen. Detta är en fortgående process och förbättringar i rutinerna har konstaterats i samband med insatsrevisionerna för den nu rapporterade räkenskapsperioden.

### **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 70%. På basen av systemgranskningarna 2020 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

Populationen består av 43 enheter som representerar 38 insatser till ett totalt värde om 2 015 324,24 euro. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två underpopulationer, *insatser* och *toleransstöd för säl*. Den totala populationen och respektive underpopulation är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning<sup>2</sup> 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.

Underpopulationen *insatser* innehåller enheter med varierande värden och därför har enheter med höga värden valts ut genom cut-off metoden upp till 8% av populationens värde, samt minst 10% av den återstående populationen. Urvalet ur den återstående populationen har gjorts slumpmässigt med Excels slumptalsgenerator där enheter med slumptal närmast 1 valdes.

*Insatserna* omfattar 23 enheter som representerar 18 olika insatser och värdet uppgår till 1 941 559,33 euro. Urvalet omfattar 1 enhet med högt värde (1 319 232,79 euro eller 67,95% av underpopulationens värde) och 3 enheter ur den återstående populationen efter cut-off till ett värde om 122 444,46 euro. Dessa tre enheter representerar tre olika insatser, varav en samma insats som enheten med högt värde. Urvalet uppgår totalt till 1 441 677,25 euro eller 74,25% av underpopulationens värde. Andelen granskade enheter uppgår till 4 och representerar 3 olika insatser vilket motsvarar 16,67% av samtliga insatser i underpopulationen.

Urvalet för underpopulationen *toleransstöd för säl* har gjorts slumpmässigt med hjälp av Excels slumptalsgenerator där alla enheter oberoende av värde har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical with equal probability selection) och där enheter med slumptal närmast 1 valdes.

Underpopulationen *Toleransstöd för säl* omfattar 20 enheter och lika många insatser till ett värde av 73 764,91 euro. Det slumpmässiga urvalet omfattar 3 enheter/insatser och utgör 15% av insatserna i underpopulationen. De granskade utgifterna uppgår till 7 879,01 euro eller 10,68% av underpopulationens värde.

Det totala urvalet omfattar 6 insatser till ett värde av 1 449 556,26 euro, vilket motsvarar 15,79% av insatserna och 71,93% 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.

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

Tabellen nedan åskådliggör populationen och urvalet:

European maritime and fisheries fund (EMFF)				
		Units	Operations	Expenditure
Population	operations	23	18	1 941 559,33
	seal damage compensation	20	20	73 764,91
	total	43	38	2 015 324,24
Selection/stratum:	operations	4	3	1 441 677,25
	seal damage compensation	3	3	7 879,01
	total	7	6	1 449 556,26
Coverage	operations	17,39 %	16,67 %	74,25 %
	seal damage compensation	15,00 %	15,00 %	10,68 %
	total	16,28 %	15,79 %	71,93 %

### 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 endast en mellanliggande betalningsansökan inlämnats till kommissionen. Den 20.11.2020 har av den attesterande myndigheten erhållits kopia av ansökan om mellanliggande betalning och en sammanställning ur fakturahanteringssystemet som visar vilka utgifter som redovisats till kommissionen och som utgör populationen. Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna och som betalats i samband med genomförandet uppgår till 2 015 324,24 euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2021 uppgår till samma belopp.

Populationen har därmed följande karakteristika:

Population Europeiska havs- och fiskefonden	
1.7.2020-30.6.2021	
Summa positiva belopp	2 015 324,24
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	2 015 324,24
Antal enheter	43
Antal insatser	38

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

Det finns inga negativa urvalsenheter i populationen.



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

Populationen utgörs av 43 enheter. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två underpopulationer: insatser (23 enheter) och toleransstöd för säl (20 enheter). Den totala populationen och respektive underpopulation är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning<sup>3</sup> 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 2021 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.

Resultaten av samtliga granskningar samt bedömningskategori i rapporterna framgår av tabellen nedan:

Resultat revision inom Europeiska havs- och fiskerifonden				
1.7.2020-30.6.2021				
Enhet nr	Typ av enhet	Urvalets deklarerade kostnader	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats	1 320 892,63	0,00	1
2	Insats	4 509,23	0,00	1
3	Insats	14 095,23	0,00	1
4	Insats	103 840,00	0,00	1
5	Toleransstöd för säl	5 167,43	0,00	1
6	Toleransstöd för säl	1 758,85	0,00	1
7	Toleransstöd för säl	952,73	0,00	1
<b>Totalt</b>		<b>1 451 216,10</b>	<b>0,00</b>	

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

Inget att rapportera.

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

Det sammanlagda felet (TER) uppgår till 0 euro eller 0% av populationen, vilket underskrider väsentlighetsnivån på 2% (se bilaga 10.4).

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

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning<sup>4</sup> 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**

Ej tillämplig.

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

Vid insatsrevisionerna för räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020 konstaterades icke-stödberättigande kostnader om 1 596,61 för en insats inom underpopulationen *toleransstöd för säl*. Beloppet återkrävdes genom beslut av den 13.1.2021 och beaktades även i räkenskaperna per 15.2.2021.

Felaktigheten bedömdes kunna utgöra ett systemfel och risken för att samma fel förekommer inom den övriga underpopulationen bedömdes som hög. Förvaltningsmyndigheten rekommenderades därför kontrollera att övriga beviljade toleransstöd i populationen uppfyller villkoren för erhållande av stöd. Kontrollen resulterade i att två toleransstöd om totalt 3 627,15 euro avlyftes från räkenskaperna per 15.2.2021 för vidare utredning. Den fortsatta utredningen visade att dessa inte var stödberättigande och återkrävdes i sin helhet i mars 2021.

Samtliga iakttagelser från revisionerna för räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020 har därmed åtgärdats.

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

Vid insatsgranskningarna har konstaterats felaktigheter om totalt 0 euro. TER uppgår till 0 % och TPER 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.

<sup>4</sup> 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)

## **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.

De preliminära räkenskaperna har erhållits av den regionala attesterande myndigheten den 28.12.2021 och de slutliga den 27.1.2022. Räkenskaperna uppgår till 2 015 324,24 euro (sammanlagda stödberättigande kostnader).

Ett utkast till den årliga sammanfattningen, som sammanställts av den regionala förvaltningsmyndigheten, har erhållits den 17.1.2022 och den slutliga den 31.1.2022. Förvaltningsförklaringen har erhållits den 31.1.2022. Förvaltningsförklaringen är uppgjord enligt mallen i bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Den årliga sammanfattningen omfattar i tillämpliga delar de element som anges i kommissionens vägledning.<sup>5</sup>

Räkenskaperna uppgår till 2 015 324,24 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta och avstämning har gjorts mot slutlig mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2021.

Räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de stödberättigande utgifter som har bokförts och inkluderats i betalningsansökningarna till kommissionen.

## **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. Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning<sup>6</sup>. Det revisionsarbete som har gjorts föranleder inga tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

## **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 ÖVERVAKNINGSGÄRDE**

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

<sup>6</sup> Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014–2020, EGESIF 15-0008-03 19.8.2015

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

Ej tillämplig.

### 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.

## 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).

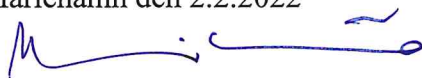
På grundval av det revisionsarbete som genomförts och beskrivits i denna kontrollrapport görs bedömningen att den övergripande säkerhetsgraden avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion är hög.

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 2.2.2022



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 <sup>1</sup>	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet <sup>2</sup>							
			Belopp <sup>5</sup>	% <sup>6</sup>	% av insatser som omfattas	% av utgiftern a som omfattas							
EHFF	CCI 2014 FT14 MFOP001	Det årländska genomförande t av Finlands operativa program för fiskerinäring n 2014 - 2020	2 015 324,24	1 449 556,26	71,93	15,79	71,93	0	0 %	0	0%	0	0

<sup>1</sup> 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 räkenskaperna) minus eventuella negativa urvalsenheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> 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.

<sup>4</sup> I tillämpliga fall ska kolumn H avse utgifter som reviderats i samband med ett kompletterande urval.

<sup>5</sup> 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.

<sup>6</sup> 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

Inga felaktigheter har iakttagits.

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 €)
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	Public Procurement - Evaluation of Tenders	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				
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation				
		5.2	Lack of incomplete audit trail				
6	Ineligible project	6.1	Project not eligible				
7	Accounting and calculation errors at project level	6.2	Project's objective not achieved				
		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				
		11.1	Beneficiary not informed of the EU support				
11	Information and publicity measures	11.2	Lack of billboard				
		11.3	Lack of commemorative plaque				
		12.1	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
12	Simplified Cost Options	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

Total error rate (TER)	
Population value	2 015 324,24
Size of population (units)	43
Sample value	1 449 556,26
Size of sample	6
Tolerable error 2%	40 306,48
<b>Sample total error</b>	<b>0,00</b>
<b>Total error rate (TER)</b>	<b>0,00 %</b>

#### 10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	2 015 324
B	Expenditure audited	1 449 556
C	Errors found in the sample	-
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E <sub>1</sub>	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	-
E <sub>2</sub>	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	-
F=A-E <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	2 015 324
G=D*F	Amount at risk	-
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	-
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	2 015 324
J=G-H	Residual amount at risk	-
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%

