



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
RapportDatum
10.02.2021Ärendenr
8 / 2021EU-kommissionen
GD för Regionalpolitik samt
GD för Sysselsättning,
socialpolitik och inkludering

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2020

Referensperiod 1.7.2019-30.6.2020

Entreprenörskap och kompetens

Ålands strukturfondsprogram 2014 - 2020 med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden

CCI 2014FI05M20POO1

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

Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	4
1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten.....	4
1.2. Referensperiod.....	4
1.3. Revisionsperiod.....	4
1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	4
1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	4
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN.....	5
2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	5
2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013.....	5
2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar.....	5
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN.....	5
3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin.....	5
3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts.....	5
4. SYSTEMREVISIONER.....	5
4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet.....	5
4.2. Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts, med hänvisning till den tillämpliga revisionsstrategin, närmare bestämt till den riskbedömningsmetod och de resultat som ledde till att revisionsplanen för systemrevisioner fastställdes.....	5
4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna.....	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.....	7
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.....	7
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen.....	7
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.....	8
5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna.....	9
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen.....	10
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts.....	10

5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	11
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	11
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år.....	11
5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	11
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	11
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper	11
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013	11
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga	12
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	12
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGÄRDET	12
8. ÖVRIG INFORMATION	12
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	12
8.2. Händelser som inträffat efter att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan den årliga kontrollrapporten överlämnats till kommissionen, och som beaktats när revisionsmyndigheten fastställt säkerhetsgraden och utarbetat sitt uttalande	12
8.3. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer	12
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
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	16
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 räkenskapsåret 1.7.2019-30.6.2020.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2020-10.2.2021.

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

Rapporten omfattar det operativa programmet Entreprenörskap och kompetens Ålands strukturfondsprogram 2014 - 2020 (CCI 2014FI05M20POO1) med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF).

Förvaltningsmyndighet för programmet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

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

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

¹ Guidance for member states on the annual control report and audit opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates, EGESIF 15-0002-04 19.12.2018

2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Inga betydande förändringar har skett under referensperioden 1.7.2019-30.6.2020 i förhållande till tidigare referensperioder under innevarande programperiod.

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 under 2020 uppdaterats med avseende på revisionens tidtabell.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Tidtabellen för revisionsarbetet under 2020 - 2022 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

Under 2020 har i enlighet med tidtabellen i den uppdaterade revisionsstrategin 2020 en systemrevision av den attesterande myndigheten gjorts. Systemrevisionen omfattade samtliga nyckelkrav (nr 9 - 13) för den attesterande myndigheten. Resultatet av riskbedömningen visade på låg risk.

Enligt tidtabellen i revisionsstrategin skulle även en uppföljning av systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten för finansieringsinstrumentet ha genomförts under 2020. Avsikten var att följa upp de nyckelkrav som bedömdes enligt kategori 2) vid granskningen 2018 (nyckelkrav 2, 4 och 8). Uppföljningsgranskningen planerades också med beaktande av att finansieringsinstrumentet skulle ha ingått i en mellanliggande betalningsansökan för att kunna ingå i urval för insatsgranskningar vilket inte har gjorts under referensperioden.

Systemrevisionen kommer istället att genomföras under 2021 för att kunna beakta resultat från insatsgranskningar för att möjliggöra en mer heltäckande granskning.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Attesterande myndighet för Ålands strukturfondsprogram Entreprenörskap och kompetens 2014 – 2020:

Den samlade bedömningen för den attesterande myndigheten är enligt kategori 2 (Fungerar men vissa förbättringar krävs). Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg. De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- nyckelkrav 9, 10 och 13 har bedömts enligt kategori 1, medan nyckelkrav 11 och 12 har bedömts enligt kategori 2.
- den största orsaken till bedömning enligt kategori 2 för nyckelkrav 11 och 12 är att arbetet med IT-systemet för stödhantering inte har kunnat färdigställas enligt planerat upplägg och i nuläget finns inget komplett systemstöd. Beslut om ett nytt system ska förankras politiskt innan det blir aktuellt att fortsätta med detta arbete.

Den samlade bedömningen för systemet som helhet är enligt kategori 1. Avsaknaden av ett komplett IT-systemet för stödhantering innebär merarbete och vissa risker kan förknippas med det manuella arbetet, men på basen av de kompletterande och kompenserande kontroller och förfaranden som utarbetats bedöms systemet som välfungerande och inga stora risker har identifierats. Resultat av insatsgranskningar stöder bedömningen.

Detaljerade uppgifter om resultaten från systemrevisionen framgår av rapporten som är införd i SFC2014 den 24.9.2020.

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

Det har inte konstaterats några systembetingade problem. Inga oriktiga utgifter har konstaterats.

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

Vid uppföljningen 2019 av systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten 2018 konstaterades att vad gäller IT-systemet för stödhantering hade inga förändringar skett i förhållande till status vid granskningen 2018. IT-systemet för stödhantering har inte kunnat färdigställas enligt plan och beslut om ett nytt system ska förankras politiskt innan nya alternativa lösningar kan tas fram. Under 2020 har det inte skett någon förändring vad gäller status på IT-systemet för stödhantering.

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

Inget att rapportera eftersom uppföljningen av systemrevisionen av finansieringsinstrumentet år 2018 flyttas till år 2021.

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

Bedömningen av säkerhetsgraden har gjorts med utgångspunkt i genomförda systemrevisioner. Inga oriktiga utgifter har konstaterats och den samlade bedömningen för förvaltnings- och kontrollsystemet är enligt kategori 1. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en hög säkerhet ifråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

Revisionsmyndigheten bedömer att den planerade uppföljande systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten (finansieringsinstrument) som ännu inte gjorts inte har någon inverkan på revisionsuttalandet eller på något sätt utgör en begränsning för ett uttalande utan reservation.

5. REVISIONER AV INSATSER

5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser

Landskapsrevisionen är det organ som har utfört revisioner av insatser.

5.2. Beskrivning av urvalsmetod

Eftersom populationerna är för små för statistiskt urval har en slumpmässig icke-statistisk metod tillämpats (non-statistical equal probability selection) i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer.² Eftersom fler än en mellanliggande betalningsansökan har inlämnats under räkenskapsperioden för båda fonderna har en multiperiod metod tillämpats där varje betalningsansökan behandlats som en underpopulation. Separata oberoende urval har gjorts ur varje underpopulation där urvalsenheten är stödmottagarnas ansökningar om utbetalning.

5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval

Ej tillämplig.

5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen

Under räkenskapsåret har två respektive tre mellanliggande betalningsansökningar för ERUF respektive ESF inlämnats till kommissionen. I samband med betalningsansökningarna har av den attesterande myndigheten erhållits kopior av ansökningarna om mellanliggande betalning för respektive fond och sammanställningar ur fakturahanteringssystemet som visar vilka utgifter som redovisats till kommissionen och som utgör populationen.

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom ERUF och som betalats i samband med genomförandet uppgår till **359 536,11 euro**. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2020 uppgår till samma belopp. Populationen har följande karakteristika:

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

Population Europeiska regionala utvecklingsfonden			
1.7.2018-30.6.2019			
	Betalningsansökan 1 29.8.2019	Betalningsansökan 2 16.12.2019	Totalt
Summa positiva belopp	212 717,01	146 819,10	359 536,11
Summa negativa belopp	0,00	0,00	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	212 717,01	146 819,10	359 536,11
Antal enheter	4	2	6
Antal insatser	4	2	6

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom **ESF** och som betalats i samband med genomförandet uppgår till **1 172 621,81 euro**.

I samband med betalningsansökan nr 3 har det belopp om 149 653,79 euro som avlyftes från räkenskaperna 15.2.2019 inkluderats igen till ett belopp om 145 579,23 euro. I beloppet om 349 451,52 euro för betalningsansökan 3 uppgår således projektredovisningar som utgör populationen till 203 872,29 euro.

Således har under räkenskapsåret redovisats 1 318 201,04 euro, vilket motsvarar beloppet i den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2020.

Population Europeiska socialfonden				
1.7.2018-30.6.2019				
	Betalningsansökan 2 9.9.2019	Betalningsansökan 3 16.12.2019	Betalningsansökan 4 25.6.2020	Totalt
Summa positiva belopp	637 635,89	203 872,29	331 113,63	1 172 621,81
Summa negativa belopp	0,00	0,00	0,00	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	637 635,89	203 872,29	331 113,63	1 172 621,81
Andel av avlyft belopp i räkenskaperna 2019 som återinförs	0,00	145 579,23	0,00	145 579,23
Betalningsansökan totalt	637 635,89	349 451,52	331 113,63	1 318 201,04
Antal enheter	13	5	5	23
Antal insatser	10	4	3	17

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

Det har inte förekommit några negativa urvalsenheter.

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

Den totala populationen inom ERUF omfattar 6 enheter och inom ESF 23 enheter. Populationerna är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning³ enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

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

Istället har en icke-stratifierad icke-statistisk metod enligt revisionsstrategin och kommissionens vägledning⁴ tillämpats. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpvalsgeneratorn i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical equal probability selection) och där enheter med slumpval närmast 1 valdes.

Eftersom fler än en betalningsansökan per fond har gjorts har varje betalningsansökan behandlats som en underpopulation.

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. Följaktligen ser urvalet ut enligt följande för respektive fond:

ERDF 1.7.2019-30.6.2020							
Date payment application	Sample no	Population		Sample		Coverage	
		No of operations	Euro	No of operations	Euro	Operations	Euro
29.8.2019	1	4	212 717,01	1	26 019,36	25,00 %	12,23 %
16.12.2019	2	2	146 819,10	1	123 189,69	50,00 %	83,91 %
	TOTAL	6	359 536,11	2	149 209,05	33,33 %	41,50 %

ESF 1.7.2019-30.6.2020							
Date payment application	Sample no	Population		Sample		Coverage	
		No of operations	Euro	No of operations	Euro	Operations	Euro
9.9.2019	1	10	637 635,89	1	102 705,90	10,00 %	16,11 %
16.12.2019	2	4	203 872,29	1	31 850,64	25,00 %	15,62 %
25.6.2020	3	3	331 113,63	1	35 837,14	33,33 %	10,82 %
	TOTAL	17	1 172 621,81	3	170 393,68	17,65 %	14,53 %

Urvalen uppfyller minimikraven i antal och utgifter och bedöms som tillräckligt stora för att kunna avge ett välgrundat revisionsuttalande (valid audit opinion). Resultaten av systemgranskningarna föranleder inte heller ett större urval än minimikraven.

5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Samtliga granskningar av insatserna i urvalen för både ERUF och ESF har slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2020 har upprättats.

Urvalsenheterna är stödtagarnas inlämnade ansökningar om utbetalning. För ERUF har totalt 2 av 6 enheter granskats, dessa representerar också två olika insatser. Totalt har granskats 149 209,06 euro och oriktiga utgifter uppgår till 0 euro. Det projicerade felbeloppet är 0. Resultaten framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.3 och 10.4.

⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017)

Resultat av granskningar ERUF				
1.7.2019-30.6.2020				
Urval nr	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats betalningsansökan 7	26 019,36	0,00	1
2	Insats betalningsansökan 8	123 189,69	0,00	2
		149 209,05	0,00	

Bedömning enligt kategori 2 för den ena granskade insatsen beror främst på avsaknad av tillräcklig dokumentation.

För ESF har 3 av 23 enheter granskats och dessa representerar tre olika insatser. Totalt har granskats 170 393,68 och oriktiga utgifter uppgår till 0 euro. Det projicerade felbeloppet är 0. Resultaten framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.3 och 10.4.

Resultat av granskningar ESF				
1.7.2019-30.6.2020				
Urval nr	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats betalningsansökan 4	102 705,90	0,00	2
2	Insats betalningsansökan 3	31 850,64	0,00	2
3	Insats betalningsansökan 6	35 837,14	0,00	1
		170 393,68	0,00	

Bedömning enligt kategori 2 för insatserna i urval nr 1 och 2 baserar sig på iakttagelser gällande handläggning av ansökan om stöd och utbetalning samt iakttagelser gällande projektgenomförandet.

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

Inga finansiella korrigeringar har gjorts i räkenskaperna.

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

För både ERUF och ESF uppgår TER till 0 % eftersom inga felaktigheter har konstaterats (se bilaga 10.4).

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁵. (se bilaga 10.5). Eftersom TER uppgår till 0% har RTER också beräknats till 0% för bägge fonderna.

Även om TER uppgår till 0% är det inte sannolikt att RTER uppgår till 0%, men på basen av resultaten från system- och insatsgranskningar bedöms ändå att den sannolika RTER understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2% och revisionsmyndigheten bedömer att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

⁵ 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).

5.10. 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

Inget att rapportera.

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

Inget att rapportera.

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

Den tillämpade konfidensnivån är 70%. Förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms vara ändamålsenligt och de utgifter som deklarerats i de mellanliggande ansökningarna om betalning, samt i slutlig ansökan om mellanliggande betalning, fria från väsentliga fel.

6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER**6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper**

Se punkt 1.1.

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

Räkenskaperna har uppgjorts av den attesterande myndigheten (allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning) enligt modellen i bilaga VI till kommissionens genomförande förordning (EU) nr 1011/2014. Räkenskapernas delar har kontrollerats med beaktande av kommissionens vägledning⁶ och art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁷ samt med beaktande av resultaten från system- och insatsrevisioner.

De preliminära räkenskaperna har funnits tillgängliga i SFC2014 från den 12 januari 2021 och de slutliga den 10.2.2021.

En preliminär version av den årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 18.1.2021 och den 29.1.2021 och den slutliga den 4.2.2021. Förvaltningsförklaringen har gjorts den 9.2.2021.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till 359 536,11 euro och för ESF till 1 318 201,04 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta, avstämning har gjorts mot mellanliggande betalningsansökningar och slutlig betalningsansökan som inlämnats av den attesterande myndigheten under räkenskapsperioden (en per fond).

⁶ Guidance for Member states on audit of accounts (EGESIF 15-0016-04/3.12.2018)

⁷ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

På basen av insatsrevisioner 2020 har inte konstaterats några icke-stödberättigande utgifter att beakta i räkenskaperna.

6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga

Det har inte gjorts några iakttagelser av felaktigheter i räkenskaperna vid avstämning mot bokföringen och de mellanliggande betalningsansökningarna samt med beaktande av resultaten från revisioner. Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning⁸. 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 iakttagits.

7.SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGÄRDE

Ej tillämplig.

8. ÖVRIG INFORMATION

8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri

Det finns inga uppgifter om bedrägerier eller misstankar om bedrägeri att rapportera.

8.2. Händelser som inträffat efter att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan den årliga kontrollrapporten överlämnats till kommissionen, och som beaktats när revisionsmyndigheten fastställt säkerhetsgraden och utarbetat sitt uttalande

Ej tillämplig.

8.3. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer

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

⁸ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020 (EGESIF 15-0008-05/3.12.2018)

De finansiella milstolparna är direkt verifierbara på basen av beslut om beviljade medel och attesteringar. Övriga milstolpar med måtenhet i företag eller antal deltagare bedöms också som tillförlitliga på basen av rapportering om investering respektive dokumenterad uppföljning av deltagare inom de enskilda projekten. Vid insatsgranskningar följs de rapporterade indikatorerna upp i förhållande till målsättningarna och vid behov har förtydliganden inbegärts från förvaltningsmyndigheten.

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

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).

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

Inget att rapportera.

Mariehamn den 10.02.2021



Marika Björkman
Revisor

10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

10.1. Resultat av systemrevisioner

Program: Entreprenörskap och kompetens 2014 - 2020 med stöd ur Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden
CCI: 2014FI05 M2OP001

Granskad myndighet	Revisions omfattning	Datum rapport	Nyckelkrav (såsom definierade i tabell 1 i bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)													Samlad bedömning enligt kategori 1,2,3 eller 4 (såsom definierade i tabell 2, bilaga IV i förordning (EU) nr 480/2014)	Allmän slutsats för systemet (kategori 1-4)	
			NK 1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9	NK 10	NK 11	NK 12	NK 13			
Attesterande myndighet	Nyckelkrav 9-13	24.9.2020										1	1	2	2	1	2	1
Förvaltnings myndighet	Uppföljning nyckelkrav 4-6, 8	24.1.2020	n/a	n/a	n/a	1	2	2	n/a	1							2	
Förvaltnings myndighet	Nyckelkrav 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	1	2							2	

10.2. Resultat av revisioner av insatser

Fond	Programmets CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjordes ¹	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²		D Beloppet på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	E Sammanlagd felprocent ³	F Korrigeringar som vidtagits till följd av den sammanlagda felprocenten	G Återstående sammanlagd felprocent	H Övriga reviderade utgifter ⁴	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp ⁵	% ⁶	% av insatser som omfattas	% av utgifterna som omfattas						
ERUF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	359 536,11	149 209,05	41,5	33,33%	41,5%	0	0 %	0	0 %	0	0
ESF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 172 621,81	170 393,68	14,53	17,65%	14,53%	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 enda beloppet för de utgiftsposter som faktiskt reviderats enligt artikel 27 i samma förordning anges i denna kolumn.

⁶ Denna kolumn gäller den procentandel av utgifterna som reviderats i förhållande till populationen och ska fyllas i oavsett om statistiska eller icke-statistiska urvalsmetoder används.

10.3. Feltyper

Feltyperna rapporteras enligt kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper (februari 2017). Inga fel med finansiell påföljd har konstaterats vid insatsgranskningarna.

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

Icke-stratifierat, icke-statistiskt slumpmässigt urval för ERUF:

ERDF		
1.7.2019-30.6.2020		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	359 536,11
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	6
Sample and audit results	Sample size (n)*	2
	Expenditure of the sample	149 209,05 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	- €
	Sample average error	- €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	7 190,72 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	- €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00 %
	Projected error (ratio estimation)	0,0
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00 %

Icke-stratifierat, icke-statistiskt slumpmässigt urval för ESF:

ESF		
1.7.2019-30.6.2020		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 172 621,81 €
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	23
Sample and audit results	Sample size (n)*	3
	Expenditure of the sample	170 393,68 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	- €
	Sample average error	- €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	23 452,44 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	- €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00 %
	Projected error (ratio estimation)	0,0
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

ERDF		
1.7.2019-30.6.2020		
A	Audit population	359 536,11
B	Expenditure audited	149 209,05
C	Errors found in sample	0,00
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	359 536,11
G=D*F	Amount at risk	0,00
H	Financial corrections relating to audit of operations	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	359 536,11
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

ESF		
1.7.2019-30.6.2020		
A	Audit population	1 172 621,81
B	Expenditure audited	170 393,68
C	Errors found in sample	0,00
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,00 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0,00
F=A-E	Population without ongoing assessment	1 172 621,81
G=D*F	Amount at risk	0,00
H	Financial corrections relating to audit of operations	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 172 621,81
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

