



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
Rapport

Datum Ärendenr
08.02.2022 6 / 2022

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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2021

Referensperiod 1.7.2020-30.6.2021

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.....	7
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	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	9
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.....	10
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställdes.....	11

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 ÖVERVAKNINGSARBETE	12
8. ÖVRIG INFORMATION	13
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	13
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.....	13
8.3. Uppföljning av tillförlitlighet i rapporterade resultatindikatorer	13
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	14
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	15
10.1. Resultat av systemrevisioner	15
10.2. Resultat av revisioner av insatser	16
10.3. Feltyper.....	17
10.4. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten.....	18

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 1.7.2020-30.6.2021.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2021-8.2.2022.

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

Under referensperioden 1.7.2020-30.6.2021 har det inte skett några betydande förändringar inom programmets förvaltnings- och kontrollsystemet. Däremot har under perioden det organ som utgör det förvaltande organet för finansieringsinstrumentet avvecklats och förvaltningen av aktiva investeringar för den återstående förvaltningsperioden fram till 2027 måste omorganiseras.

I samband med systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten för finansieringsinstrumentet under 2021 var det ännu inte klart hur denna omorganisering kommer att se ut. Revisionsmyndigheten kommer att följa upp detta i en systemgranskning under 2022 för att fastställa att förvaltnings- och kontrollsystemet fortsättningsvis uppfyller kraven i artikel 72 i förordning 1303/2013.

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 22.2.2021.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Tidtabellen för revisionsarbetet samt uppgifter om resurser under 2021 - 2023 har uppdaterats. Därtill har smärre korrigeringar eller uppdateringar i texten gjorts.

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 2021 har i enlighet med tidtabellen i den uppdaterade revisionsstrategin en uppföljning av systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten gällande finansieringsinstrumentet gjorts.

Systemrevisionen omfattade de nyckelkrav som vid systemrevisionen 2018 bedömdes enligt kategori 2 (nr 2, 4 och 8). Resultatet av riskbedömningen visade på medelhög risk.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

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

- förbättringar i de administrativa kontrollerna samt konsekvent användning av handläggningsrapporter vid administrativa kontroller
- förvaltning av aktiva investeringar fram till 2027 ska omorganiseras efter att organet som utgjort det förvaltande organet avvecklades under 2021

Systemrevisionen föranledde inga rekommendationer. Den samlade bedömningen är enligt kategori 2) och den allmänna slutsatsen för systemet enligt kategori 2).

Detaljerade uppgifter om resultaten från systemrevisionen framgår av rapporten som är införd i SFC2014 den 29.6.2021, samt av tabellen i bilaga 10.1.

En uppföljningsrevision kommer att göras under 2022 med anledning av förändringarna i förvaltnings- och kontrollsystemet, närmast gällande nyckelkrav 1 och 4.

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 systemrevisionen av den attesterande myndigheten under 2020 rekommenderades den attesterande myndigheten att i samråd med förvaltningsmyndigheten fastställa rutiner för förfaranden när belopp som avlyfts från räkenskaperna ska ingå i mellanliggande eller slutlig betalningsansökan efter att utgifterna helt eller delvis har konstaterats korrekta.

Uppföljning: Inga skriftliga rutiner har fastställts. Revisionsmyndigheten kommer att följa upp detta under kommande räkenskapsperiod eftersom det inte enbart handlar om uppföljning av beloppen gentemot kommissionen i betalningsansökningarna, utan det behöver även finnas fastställda rutiner för att säkerställa spårbarheten i avlyfta och återinförda belopp.

Vidare har getts rekommendationer om att förbättrade rutiner kring återkravshantering så att det blir tydligare till vilken enskild ansökan om återbetalning ett återkrav hänförs, samt att det säkerställs att alla berörda personer får information om återkraven.

Uppföljning: Myndigheterna har haft ett möte gällande rutiner för återkravshantering och det finns skriftliga anvisningar för hantering av återkrav.

Behovet av ett IT-system för stödhantering har framhållits vid systemgranskning av både attesterande och förvaltande myndighet. Arbetet med det IT-system för stödhantering som inleddes inför programperioden 2014-2020 har inte kunnat färdigställas enligt plan och beslut om ett nytt system ska förankras politiskt innan nya alternativa lösningar kan tas fram.

Uppföljning: Det har inte skett någon förändring vad gäller status på IT-systemet för stödhantering. Förvaltningsmyndigheten och utvärderarna har konstaterat att avsaknaden av ett fungerande system försvårat genomförandet. Programimplementeringen bedöms ändå från programförvaltningens sida ha skett tillfredsställande utifrån de förutsättningar som funnits. Ansökningar och redovisningar har beretts manuellt varefter betalningar verkställts. Uppföljning och rapportering har skett manuellt och sker så fortsättningsvis.

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

Se avsnitt 4.3.

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 2. Den sammanfattande bedömningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög hög säkerhet ifråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

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

Den totala populationen inom ERUF omfattar 3 insatser fördelat på 7 enheter och inom ESF 7 insatser fördelat på 20 enheter. Enheterna utgörs av betalningsansökningar. Populationerna 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 icke-statistiska metoder enligt revisionsstrategin och kommissionens vägledning³ tillämpats.

Inom ERUF populationen har urvalet gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpalsgeneratoren 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 slumpal närmast 1 valdes. 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

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

resulterade i 1 enhet till ett värde om 82 937,39 euro för granskning. Urvalet motsvarar 25,4% av populationens värde och 25% av insatserna.

Europeiska regionala utvecklingsfonden			
1.7.2020-30.6.2021			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	7	4	326 504,29
Urval	1	1	82 937,39
Täckning	14,29 %	25,00 %	25,40 %

Inom ESF populationen har urvalet gjorts genom stratifiering: cut-off upp till 10% har tillämpats för att identifiera enheter med högt värde samt minst 10% av enheterna i den återstående populationen. Genom cut-off har 1 enhet till ett värde av 94 735,54 euro valts. Urvalet ur den återstående populationen har gjorts slumpmässigt med hjälp av slumpmässiga generatorn i Excel där alla enheter, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet och där enheter med slumpmässigt närmast 1 valdes. Urvalet ur den återstående populationen efter cut-off resulterade i 2 insatser fördelat på 3 enheter till ett värde om 44 170,96 euro. Det totala urvalet uppgår till 4 enheter fördelat på 3 insatser (42,86% av insatserna i populationen) till ett värde av 138 906,50 euro (15,03% av populationens värde).

Europeiska socialfonden			
1.7.2020-30.6.2021			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	20	7	924 405,70
Urval	4	3	138 906,50
Täckning	20,00 %	42,86 %	15,03 %

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 tre respektive två 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 **326 504,29 euro**. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2021 uppgår till samma belopp. Populationen har följande karakteristika:

Population Europeiska regionala utvecklingsfonden				
1.7.2020-30.6.2021				
	Betalningsansökan 1 26.8.2020	Betalningsansökan 2 16.12.2020	Betalningsansökan 3 17.6.2021	Totalt
Summa positiva belopp	15 124,44	88 504,04	222 875,81	326 504,29
Summa negativa belopp	0,00	0,00	0,00	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	15 124,44	88 504,04	222 875,81	326 504,29
Antal enheter	2	2	3	7

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom ESF och som betalats i samband med genomförandet uppgår till **924 405,70 euro**. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2021 uppgår till samma belopp. Populationen har följande karakteristika:

Population Europeiska socialfonden			
1.7.2020-30.6.2021			
	Betalningsansökan 1 16.12.2020	Betalningsansökan 2 17.6.2021	Totalt
Summa positiva belopp	331 801,72	592 603,98	924 405,70
Summa negativa belopp	0,00	0,00	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	331 801,72	592 603,98	924 405,70
Antal enheter	9	11	20

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 3 insatser fördelat på 7 enheter och inom ESF 7 insatser fördelat på 20 enheter. Enheterna utgörs av betalningsansökningar. Populationerna är för små för att tillämpa statistiskt urval enligt kommissionens vägledning⁴ enligt vilken den rekommenderade minimigränsen för att tillämpa statistiskt urval går vid 50 - 150 enheter.

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 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 2021 har upprättats.

För ERUF har totalt 1 av 7 enheter granskats. De granskade utgifterna uppgår till 82 937,39 euro och oriktiga utgifter uppgår till 4,21 euro, vilket beror på att en kostnad redovisats till ett för högt belopp. Felet klassificeras som slumpmässigt. Den oriktiga utgiften understiger

⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities programming periods 2007-2013 and 2014-2020 (EGESIF 16-0014-01/20.1.2017) kapitel 6.4

gränsen för återkrav och kommer inte att återkrävas eller dras av från räkenskaperna i enlighet med kommissionens vägledning⁵, men ingår i beräkningen av den sammanlagda felprocenten för att uppskatta felen i hela populationen och förvaltnings- och kontrollsystemets funktion.

Det projicerade felet (TER) är 0,01% och den återstående sammanlagda felprocenten (TPER) 0,01%. Resultaten framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.4 och 10.5.

Resultat av granskningar ERUF				
1.7.2020-30.6.2021				
Urval nr	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Insats betalningsansökan 10	82 937,39	4,21	1
		82 937,39	4,21	

För ESF har 4 av 20 enheter granskats och dessa representerar tre olika insatser. Totalt har granskats 138 906,50 euro och oriktiga utgifter uppgår till 369,59 euro. Felaktigheterna förekommer enbart inom insatsen med högt värde och utgörs av semesterpremieersättningar som upparbetats före projektstart samt övertidsersättningar som inte är projektrelaterade. Oriktigheterna klassificeras som slumpmässiga.

Inga oriktigheter inom stratum återstående population under cut-off värde har konstaterats och det finns således inget felbelopp att projicera till den populationen. Den konstaterade oriktigheten förekommer inom stratum insatser med högt värde, vilken har granskats i sin helhet varvid den exakta inverkan på den populationen kan fastställas. Oriktigheten om 369,59 euro kommer därför inte att projiceras utan beaktas som absolut belopp vid beräkningen av TER. Mot bakgrund av detta uppgår TER till 0,04% och den återstående sammanlagda felprocenten (TPER) till 0%. Resultaten framgår av tabellen nedan. Se även bilaga 10.4 och 10.5.

Resultat av granskningar ESF					
1.7.2020-30.6.2021					
Urval nr	Stratum	Enhet	Belopp i urvalet	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten
1	Högt värde	Insats betalningsansökan 1	94 735,54	369,59	2
2	Återstående population under cut-off värde	Insats betalningsansökan 6	28 529,50	0,00	2
3	Återstående population under cut-off värde	Insats betalningsansökan 6	12 362,31	0,00	2
4	Återstående population under cut-off värde	Insats betalningsansökan 9	3 279,15	0,00	1
			138 906,50	369,59	

Bedömning enligt kategori 2 för insatserna i urval nr 2 och 3 baserar sig på iakttagelser som berör förvaltningsmyndigheten, men som inte har några finansiella konsekvenser.

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

Förvaltningsmyndigheten har accepterat de konstaterade oriktigheterna och har fattat beslut om återkrav den 6.10.2021. Den attesterande myndigheten har beaktat de konstaterade och av förvaltningsmyndigheten accepterade oriktiga utgifterna och dragit av dessa i räkenskaperna.

⁵ 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 15-002-04/17.12.2018) stycke 2.2.2. s 47

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

För ERUF uppgår TER till 0,01 % (samma med både ratio estimering och mean-by-unit, se bilaga 10.4). Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁶ och uppgår till 0,01%. Både TER och TPER understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2% och revisionsmyndigheten bedömer att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

För ESF har TER beräknats till 0,04% (se bilaga 10.4.). Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁷ och uppgår till 0%. Både TER och TPER understiger 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

Inga systembetingade problem har konstaterats.

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

⁶ 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).

⁷ 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).

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 vägledning⁸ och art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁹ samt med beaktande av resultaten från system- och insatsrevisioner.

De preliminära räkenskaperna har funnits tillgängliga i SFC2014 från den 12.1.2022 och de slutliga den 8.2.2022.

En preliminär version av den årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 9.12.2021 och den slutliga den 26.1.2022. Förvaltningsförklaringen har gjorts den 8.2.2022.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till 326 504,29 euro och för ESF till 924 036,11 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).

På basen av insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 369,59 euro för en insats inom ESF, vilket den attesterande myndigheten har beaktat på korrekt sätt i räkenskaperna. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjordes och motiveringen till dessa, samt att de motsvarar negativa belopp i bokföringen och den förvaltande myndighetens beslut om åtgärder.

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 vägledning¹⁰. 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 ÖVERVAKNINGSSARBETE

Ej tillämplig.

⁸ Guidance for Member states on audit of accounts (EGESIF 15-0016-04/3.12.2018)

⁹ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

¹⁰ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020 (EGESIF 15-0008-05/3.12.2018)

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.

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, men vissa förbättringar krävs* (kategori 2).

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

Inga ytterligare åtgärder bedöms som nödvändiga.

Mariehamn den 8.2.2022



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	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)	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				
Förvaltnings myndighet (riskkapital)	Uppföljning nyckelkrav 2, 4, 8	22.6.2021	-	2	-	1	-	-	-	2								2	2
Förvaltnings myndighet (riskkapital)	Nyckelkrav 1-8	5.12.2018	1	2	1	2	1	1	1	2								2	
Förvaltnings myndighet	Nyckelkrav 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	1	2								2	
Förvaltnings myndighet	Uppföljning nyckelkrav 4, 5, 6, 8	24.1.2020	-	-	-	1	2	2	-	1								2	
Attesterande myndighet	Nyckelkrav 9-13	24.9.2020									1	1	2	2	1			2	

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		Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²		Beloppet på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Sammanlagd felprocent ³	Korrigeringar som vidtagits till följd av den sammanlagda felprocenten	Återstående sammanlagd felprocent	Övriga reviderade utgifter ⁴	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
Belopp ⁵	% ⁶	% av insatser som omfattas	% av utgifterna som omfattas										
ERUF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	326 504,29	82 937,39	25,4	25	25,4	4,21	0,01 %	0	0,01 %	0	0
ESF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	924 405,70	138 906,50	15,03	42,86	15,03	369,59	0,04 %	369,59	0,00 %	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 stratium 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

Feltyperna rapporteras enligt kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper (februari 2017).

Types of findings ERDF						
Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Amount of the irregularities (in total costs and €)
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation			
		5.2	Lack or incomplete audit trail			
		6.1	Project not eligible			
6	Ineligible project	6.2	Project's objective not achieved			
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level			
		8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period			
8	Other Ineligible expenditure	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	1		4,21
		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	1 4,21

Types of findings ESF						
Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Amount of the irregularities (in total costs and €)
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			360,18
		8.2	Expenditure not paid by beneficiary			
		8.3	Expenditure not related to the project			9,41
		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	369,59

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

ERDF		
1.7.2020-30.6.2021		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	326 504,29
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	7
Sample and audit results	Sample size (n)*	1
	Expenditure of the sample	82 937,39 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	4 €
	Sample average error	4,21 €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	6 530,09 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	29,47 €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,01 %
	Projected error (ratio estimation)	16,6
	Projected error rate (ratio estimation)	0,01 %

ESF	
1.7.2020-30.6.2021	
Total error rate (TER)	
Population value	924 405,70
Size of population (units)	20
Sample value	138 906,50
Size of sample	4
Tolerable error 2%	18 488,11
Sample total error	369,59
Total error rate (TER)	0,04 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

ERDF		
1.7.2020-30.6.2021		
A	Audit population	326 504,29
B	Expenditure audited	82 937,39
C	Errors found in sample	4,21
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,01 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	326 504,29
G=D*F	Amount at risk	32,65
H	Financial corrections relating to audit of operations	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	326 504,29
J=G-H	Residual amount at risk	32,65
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,01 %

ESF		
1.7.2020-30.6.2021		
A	Audit population	924 405,70
B	Expenditure audited	138 906,50
C	Errors found in sample	369,59
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,04 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0,00
F=A-E	Population without ongoing assessment	924 405,70
G=D*F	Amount at risk	369,76
H	Financial corrections relating to audit of operations	369,59
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	924 036,11
J=G-H	Residual amount at risk	0,17
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

