



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
RapportDatum
9.2.2023Ärendenr
10 / 2023EU-kommissionen
GD för Regionalpolitik samt
GD för Sysselsättning,
socialpolitik och inkludering

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2022

Referensperiod 1.7.2021-30.6.2022

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.....	5
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.....	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.....	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
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	11
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 ÖVERVAKNINGSSARBETE	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
8.4. Finansiella korrigeringar ECA revisioner	12
8.5. Uppföljning av belopp under ongoing assessment.....	12
Räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018	13
8.6. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt	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
10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)	19

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 1.7.2021-30.6.2022.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2022-9.2.2023.

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 förslaget i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förslaget 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 1.7.2021-30.6.2022 har det inte skett några betydande förändringar inom programmets förvaltnings- och kontrollsystemet.

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 24.2.2022.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Uppdatering av det operativa programmets investeringsstrategi, revisionstidtabellen och resurserna. Texten har omarbetats något i kapitel 3.

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 2022 har i enlighet med tidtabellen i revisionsstrategin 2021 en uppföljning av systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten gällande finansieringsinstrumentet gjorts. Systemrevisionen omfattade det nyckelkrav som vid systemrevisionen 2021 främst bedömdes påverkas av förändringen i förvaltnings- och kontrollsystemet hos det förvaltande organet. (nyckelkrav 1). Resultatet av riskbedömningen visade på medelhög risk.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

De viktigaste resultaten och slutsatserna är följande:

- Det förvaltande organet har inte haft några anställda sen 2021 och istället har bolagets styrelse bestående av en person förvaltat aktiva investeringar inom riskkapitalet. Detta har inte på något sätt dokumenterats eller formellt fastställts.
- Tidigare arbetsbeskrivningar och systembeskrivning är inte aktuella eller tillämpbara och nya har inte tagits fram.
- Rekommendation: förvaltningsmyndigheten bör få ett formellt dokumenterat beslut om hur förvaltningen av de aktiva investeringarna är arrangerad. Av detta bör framgå ansvarig person samt dennes uppgifter.

Den samlade bedömningen för förvaltningsmyndigheten för finansieringsinstrumentet är enligt kategori 2 (Fungerar men vissa förbättringar krävs). Den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg.

Detaljerade uppgifter om resultaten från systemrevisionen framgår av rapporten som är införd i SFC2014 den 24.1.2023, samt av tabellen i bilaga 10.1.

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 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 formellt fastställda förfaranden ännu. Kommunikation mellan förvaltande och attesterande myndigheten vid aktuella ärenden. I enlighet med den årliga kontrollrapporten 2021 kommer detta att följas upp under programperiod 2021 – 2027.

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

Vid urval har inget projekt behövt ersättas med något annat med beaktande av art. 148.1 i förordning (EU) 1303/2013 (proportionell kontroll).

Ingen ”subsampling” har tillämpats.

Den totala populationen inom ERUF omfattar 28 insatser/enheter och inom ESF 3 insatser/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 resulterade i 3 enheter till ett värde om 155 000 euro, vilket motsvarar 10,42% av populationens värde och 10,71% av insatserna.

Europeiska regionala utvecklingsfonden			
1.7.2021-30.6.2022			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	28	28	1 487 127,26
Urval	3	3	155 000,00
Täckning	10,71 %	10,71 %	10,42 %

Inom ESF populationen har urvalet gjorts med samma icke-statistiska metod som inom ERUF. Urvalet resulterade i att 1 enhet till ett värde om 217 000 euro valdes för granskning, vilket motsvarar 72,12% av populationens värde och 33,33% av insatserna.

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)

Europeiska socialfonden			
1.7.2021-30.6.2022			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	3	3	300 877,20
Urval	1	1	217 000,00
Täckning	33,33 %	33,33 %	72,12 %

Urvalet för det operativa programmet omfattar således 4 insatser till ett värde av 372 000 euro, vilket motsvarar 12,9% av insatserna och 20,81% av populationens värde.

OP			
1.7.2021-30.6.2022			
	Enheter	Insatser	Värde
Population	31	31	1 788 004,46
Urval	4	4	372 000,00
Täckning	12,90 %	12,90 %	20,81 %

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 en mellanliggande betalningsansökan för ERUF respektive ESF inlämnats till kommissionen. I samband med betalningsansökningarna har av den attesterande myndigheten erhållits kopior av ansökningarna om mellanliggande betalning 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 **1 487 127,26** euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2022 uppgår till samma belopp.

Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna inom **ESF** och som betalats i samband med genomförandet uppgår till **300 877,20** euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2022 uppgår till samma belopp.

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

Det har inte förekommit några negativa urvalsenheter i populationerna.

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

Den totala populationen inom ERUF omfattar 28 insatser eller lika många enheter och inom ESF 3 insatser fördelat på lika många 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).

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 2022 har upprättats.

För ERUF har totalt 3 av 28 enheter granskats. Inga oriktiga utgifter har konstaterats och både TER och TPER uppgår till 0%.

För ESF har 1 av 3 enheter granskats. Oriktiga utgifter uppgår till 181,80 euro. Inom det granskade projektet har tillämpats det förenklade kostnadsalternativet standardiserade skalor av enhetskostnader. Villkoren för utbetalning av enhetskostnaden var att utfallet skulle vara verifierbart, att personerna som deltog i projektet har arbetat minst 4 veckor samt att den utbetalda nettolönen uppgår till minst 1 000 euro. Begreppet "nettolön" har inte definierats tillräckligt tydlig och gett utrymme för tolkningar. Enligt revisionsmyndighetens tolkning av begreppet nettolön underskreds den fastställda miniminettolönen i tre fall, varvid villkoret inte har uppfyllts.

Eftersom villkoren för utbetalning i övrigt har uppfyllts och begreppet nettolön har kunnat tolkas på olika sätt, har det inte bedömts som proportionellt att återkräva hela enhetskostnaden för de ifrågasatt tre enheterna. Stöd för denna bedömning finns i kommissionens vägledningar och arbetsdokument.⁵ Enligt dessa kan finansiella korrigeringar göras på den del av utfallet som inte uppfyller villkoren och för vilka full ersättning ändå utbetalats. Eftersom det inte var möjligt att kvantifiera det exakta beloppet på den finansiella korrigeringen har revisionsmyndigheten rekommenderat ett schablonavdrag om 5% från de utbetalda enhetskostnaderna enligt tabellen nedan.

Enhetskostnader som omfattas av den finansiella korrigeringen	Finansiell korrigering enligt schablon	Belopp finansiell korrigering
$(1211,98 * 3) = 3\ 635,94\ €$	5 %	181,80 €

Oriktigheterna klassificeras som slumpmässiga. TER har beräknats till 0,08% (ratio estimation) och TPER till 0,02%.

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

⁵ Guidance on simplified cost options (SCOs), EGESIF_14-0017 version September 2014

Commission notice guidelines on the use of simplified cost options within the European structural funds (ESI) revised version (2021/C 200/01).

5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna 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 22.11.2022. Den attesterande myndigheten har beaktat de konstaterade och av förvaltningsmyndigheten accepterade oriktiga utgifterna och dragit av dessa i räkenskaperna.

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

För ERUF uppgår både TER och TPER till 0%, vilket understiger den fastställda väsentlighetsgränsen om 2%.

För ESF har TER beräknats till 0,08% (se bilaga 10.4.) och den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) till 0,02%. Både TER och TPER understiger väsentlighetsnivån på 2%.

För programmet som helhet uppgår TER till 0,05 % (ratio estimation) och TPER till 0,17%. 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

De fastställda problemen anses inte vara systembetingade och inga åtgärder har vidtagits.

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

De felaktigheter som rapporterades i den årliga kontrollrapporten 2021 har åtgärdats gentemot stödtagaren och beaktats i räkenskaperna 2021. Inga ytterligare uppföljningar behövs.

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, art. 29 i kommissionens delegerade förordning⁷ och resultaten från system- och insatsrevisioner.

De preliminära räkenskaperna har kontrollerats i SFC2014 den 30.1.2023 och de slutliga den 6.2.2023.

Räkenskaperna för ERUF uppgår till 1 487 127,26 euro och för ESF till 300 695,40 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta, avstämning har gjorts mot mellanliggande betalningsansökningar och slutlig betalningsansökan per den 30.6.2022 och de bokförda utgifter som ligger till grund för dessa.

På basen av insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 181,80 euro för en insats inom ESF. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna för ESF återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och förklaringen till dessa, samt att de motsvarar negativa belopp i bokföringen och den förvaltande myndighetens beslut om åtgärder.

En preliminär version av den årliga sammanfattningen har erhållits av förvaltningsmyndigheten den 19.12.2022 och den slutliga den 6.2.2023. Den årliga sammanfattningen omfattar all information i enlighet med kommissionens vägledning⁸.

Förvaltningsförklaringen har upprättats den 9.2.2023. Det revisionsarbete som har gjorts föranleder inga tvivel om det som den förvaltande myndigheten uppger i förvaltningsförklaringen.

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. Uppgifterna i tillägg 2 och 8 avspeglas på ett korrekt sätt av den attesterande myndigheten och överensstämmer med uppgifterna från den förvaltande myndigheten i den årliga sammanfattningen.

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

⁷ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

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

Bedömningen är att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga.

6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits

Inga systembetingade problem har iakttagits.

7.SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE

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

Inget att rapportera.

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.

8.4 Finansiella korrigeringar på basen av Europeiska revisionsrättens revisioner

Under referensåret har Europeiska revisionsrätten inte genomfört några revisioner som föranlett finansiella korrigeringar (information på begäran av EC DAC AUDIT COORDINATION TEAM av den 2.12.2022).

8.5. Uppföljning av belopp under *ongoing assessment*

För den **rapporterade räkenskapsperioden 1.7.2021-30.6.2022** har inga belopp exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning.

För **tidigare räkenskapsperioder** har följande belopp exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning:

Räkenskapsperioden 1.7.2017-30.6.2018

- 149 653,79 euro har exkluderats från räkenskaperna för vidare utredning på basen av revisionsmyndighetens arbete
- efter utredning har 4 074,56 euro konstaterats utgöra icke-stödberättigande kostnader, vilka har återkrävts genom beslut av den 27.6.2019
- 145 579,23 euro har bedömts som stödberättigande och ingick i mellanliggande betalningsansökan 16.12.2019
- Vid urval för räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020, där det återinförda beloppet ingick i populationen, har beloppet inte hanterats annorlunda än andra enheter i populationen

8.6. Medvetenhet om bedrägeri och intressekonflikt

Det finns en plan för bedrägeribekämpning inom landskapets strukturfondsprogram. Mot bakgrund av att endast ett fåtal fall av bedrägeri har förekommit inom samtliga strukturfondsprogram under de senaste programperioderna bedöms risken för bedrägeri som låg. Bedrägeririsker beaktas på basen av uppgifter via förvaltningsmyndigheten, men även genom mediareportering eller på basen av omständigheter som framkommer under revisionen. Ingen specifik checklista tillämpas.

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

Eventuella risker för intressekonflikter i samband med revisionsarbete inom strukturfonderna beaktas ifall det framkommer omständigheter som föranleder närmare utredning. Kommunikation med förvaltningsmyndigheten, information från nationella databaser (t.ex Företags- och organisationsdatasystemet och handelsregistret) och uppgifter via lokala branschorganisationer kan utgöra informationskällor vid utredning.

Frågor kring intressekonflikter och bedrägerier lyftes fram vid bl.a Homologues´group meeting 2022 och Technical meeting 7.12.2021, vid vilka revisionsmyndigheten deltog.

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 korrigerande åtgärder som är nödvändiga

Inga ytterligare åtgärder bedöms som nödvändiga.

Mariehamn den 9.2.2023



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			
Förvaltningsmyndighet (riskkapital)	Uppföljning nyckelkrav 1	11.1.2023	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2	2
Förvaltningsmyndighet (riskkapital)	Uppföljning nyckelkrav 2, 4, 8	22.6.2021	-	2	-	1	-	-	-	2	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet (riskkapital)	Nyckelkrav 1-8	5.12.2018	1	2	1	2	1	1	1	2	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet	Uppföljning nyckelkrav 4, 5, 6, 8	24.1.2020	-	-	-	1	2	2	-	1	-	-	-	-	-	-	2	
Förvaltningsmyndighet	Nyckelkrav 1-8	5.9.2018	1	1	1	2	2	2	1	2	-	-	-	-	-	-	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	Belopp ³	% ⁴	Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²						
					% av insatser som omfattas	% av utgifterna som omfattas	Beloppet på oniktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet		Sammanlagd felprocent ⁵	Korrigeringar som vidtagits till följd av den sammanlagda felprocenten	Aterstående sammanlagd felprocent	Övriga reviderade utgifter ⁶	Summa oniktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
ERUF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 487 127,26	155 000	10,42	10,71	10,42	0	0 %	0	0 %	0	0
ESF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	300 877,20	217 000	72,12	33,33	72,12	181,80	0,08 %	181,80	0,02 %	0	0
ERUF/ ESF	CCI2014F05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens	1 788 004,46	372 000	20,81	12,9	20,81	181,80	0,05 %	181,80	0,17 %	0	0

¹ Kolumn A avser den population från vilken urvalet gjordes (se artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013), dvs. det sammanlagda beloppet av de redovisade utgifterna (som avses i artikel 137.1 a i förordning (EU) nr 1303/2013 och som motsvarar beloppen i kolumn A i tillägg 1 till räkenskaper) minus eventuella negativa urvalsenheter. Närmare förklaringar ges vid behov i avsnitt 5.4.

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

³ Den sammanlagda felprocenten beräknas innan eventuella finansiella korrigeringar tillämpas på det reviderade urvalet eller den population från vilken det slumpmässiga urvalet gjordes. Om det slumpmässiga urvalet omfattar flera fonder eller program gäller den sammanlagda (beräknade) felprocent som anges i kolumn E hela populationen. Vid stratifiering ska närmare uppgifter för varje stratum ges i avsnitt 5.7.

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

⁵ Denna kolumn gäller de utgiftsbelopp som reviderats och ska fyllas i oavsett om statistiska eller icke-statistiska urvalsmetoder används. Vid ytterligare urval enligt artikel 28.9 i förordning (EU) nr 480/2014 ska endast beloppet för de utgiftsposter som faktiskt reviderats enligt artikel 27 i samma förordning anges i denna kolumn.

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

10.3. Feltyper

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	Frequency (number of cases)	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	Ineligible project	6.1	Project not eligible				
		6.2	Project's objective not achieved				
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level				
		8.1	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				
		9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
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

Types of findings ESF

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 €)
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation				
		5.2	Lack or incomplete audit trail				
6	Ineligible project	6.1	Project not eligible				
		6.2	Project's objective not achieved				
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level				
		8.1	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	181,80
		9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
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	181,80

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

ERDF / TER		
1.7.2021-30.6.2022		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 487 127,26
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	28
Sample and audit results	Sample size (n)*	3
	Expenditure of the sample	155 000,00 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	- €
	Sample average error	- €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	29 742,55 €
	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 %

ESF / TER		
1.7.2021-30.6.2022		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	300 877,20 €
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	3
Sample and audit results	Sample size (n)*	1
	Expenditure of the sample	217 000,00 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	181,80 €
	Sample average error	181,80 €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	6 017,54 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	545,40 €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,18 %
	Projected error (ratio estimation)	252,1 €
	Projected error rate (ratio estimation)	0,08 %

OP / TER		
1.7.2021-30.6.2022		
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 788 004,46 €
	Sampling unit	Payment request
	Size of population (number of sampling units)	31
Sample and audit results	Sample size (n)*	4
	Expenditure of the sample	372 000,00 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	181,80 €
	Sample average error	45,45 €
Projection	Materiality level (maximum 2%, set by regulation)	35 760,09 €
	Projected error (mean-per-unit estimation)	1 408,95 €
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,08 %
	Projected error (ratio estimation)	873,8 €
	Projected error rate (ratio estimation)	0,05 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

ERDF / TPER		
1.7.2021-30.6.2022		
A	Audit population	1 487 127,26
B	Expenditure audited	155 000,00
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	1 487 127,26
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	1 487 127,26
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %

ESF / TPER		
1.7.2021-30.6.2022		
A	Audit population	300 877,20
B	Expenditure audited	217 000,00
C	Errors found in sample	181,80
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,08 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0,00
F=A-E	Population without ongoing assessment	300 877,20
G=D*F	Amount at risk	240,70
H	Financial corrections relating to audit of operations	181,80
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	300 695,40
J=G-H	Residual amount at risk	58,90
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,02 %

OP / TPER		
1.7.2021-30.6.2022		
A	Audit population	1 788 004,46
B	Expenditure audited	372 000,00
C	Errors found in sample	181,80
D	Total error rate (TER) after extrapolation	0,05 %
E	Amounts under art. 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	1 788 004,46
G=D*F	Amount at risk	894,00
H	Financial corrections relating to audit of operations	181,80
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 787 822,66
J=G-H	Residual amount at risk	3 036,61
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,17 %

