



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
RapportDatum Ärendenr
11.02.2021 9 / 2021Jord- och skogsbruksministeriet
Att. Sari AnttilaFör vidarebefordran till
EU-kommissionen, DG för
maritima frågor och fiske

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2020

Referensperiod 1.7.2019 - 30.6.2020

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

CCI FI 2014 FI14 MFOP001

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

Version 3

Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	4
1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten.....	4
1.2. Referensperiod.....	4
1.3. Revisionsperiod.....	4
1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	4
1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	5
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN.....	5
2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	5
2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013.....	5
2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar.....	5
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN.....	5
3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin.....	5
3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts.....	6
4. SYSTEMREVISIONER.....	6
4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet.....	6
4.2. Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts, med hänvisning till den tillämpliga revisionsstrategin, närmare bestämt till den riskbedömningsmetod och de resultat som ledde till att revisionsplanen för systemrevisioner fastställdes.....	6
4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna.....	6
4.4. Uppgift om huruvida några av de problem som upptäcktes ansågs vara systembetingade samt om de åtgärder som vidtagits, inklusive en kvantifiering av de oriktiga utgifterna och eventuella relaterade finansiella korrigeringar.....	7
4.5. Information om uppföljning av revisionsrekommendationer från systemrevisioner från tidigare räkenskapsår.....	8
4.6. Beskrivning av de specifika brister med anknytning till förvaltningen av finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler.....	8
4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering.....	8
5. REVISIONER AV INSATSER.....	8
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser.....	8
5.2. Beskrivning av urvalsmetod.....	8
5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval.....	9
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen.....	9
5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population.....	10
5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används.....	10
5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna.....	10
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen.....	11
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts.....	11

5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	12
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	12
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år.....	12
5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	13
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	13
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper	13
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013	13
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga	14
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits	14
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS- MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE	14
8. ÖVRIG INFORMATION	14
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri	14
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	14
8.3. Indikatorer och uppföljning av dessa	14
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD	14
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts	15
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga	15
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	16
10.1. Resultat av systemrevisioner	16
10.2. Resultat av revisioner av insatser	17
10.3. Feltyper.....	18
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 anlits.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: +358-18-25 180

e-post: marika.bjorkman@revisionen.ax
revisor@revisionen.ax

Postadress: Landskapsrevisionen, PB 69, AX-22101 Mariehamn

Besöksadress: Självstyrelsegården, Strandgatan 37, Mariehamn

1.2. Referensperiod

Kontrollrapporten omfattar räkenskapsperioden 1.7.2019-30.6.2020. Under denna period har en ansökan om mellanliggande betalning skickats till kommissionen (17.12.2019) och den slutliga mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2020.

1.3. Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16.2.2020-8.2.2021, när den årliga kontrollrapporten och revisionsuttalandet skickades till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen.

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

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

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

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

Den regionala förvaltningsmyndigheten för programmet är fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Den regionala attesterande myndigheten är allmänna

byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning. Utnämning av de regionala myndigheterna gjordes den 7.12.2017.

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

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

Eftersom det åländska programmet är en del av Finlands program sänds enligt överenskommelse rapporten och revisionsuttalandet senast den 31 januari till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen. De slutliga dokumenten har undantagsvis och med revisionsmyndighetens godkännande sänts något senare detta år (8.2.2021).

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

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

2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

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

2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013

Ej tillämplig.

2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar

Ej tillämplig.

3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN

3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin

Revisionsstrategin har uppdaterats den 2.3.2020. Den har skickats till revisionsmyndigheten den 30.10.2020 för vidarebefordran till kommissionen.

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

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Revisionstidtabellen har uppdaterats och en anpassad modell av riskbedömningsmodellen i del tre av kommissionens riktlinjer EGESIF 14-001-02 final (*Guidance for Member states on Audit Strategy*) har utarbetats.

Därtill har några mindre ändringar och korrigeringar 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

I enlighet med revisionsstrategin och med hänvisning till den årliga kontrollrapporten 2019 har under 2020 en systemrevision omfattande nyckelkrav 6 - 8 för den regionala förvaltningsmyndigheten gjorts, samt en uppföljning av de nyckelkrav som vid systemrevisionen 2018 bedömdes enligt kategori 2 (nyckelkrav 2, 4 och 5). Därtill har en systemgranskning av samtliga nyckelkrav för den regionala attesterande myndigheten gjorts. Rapporterna från systemgranskningarna har skickats till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen den 26.5.2020 respektive den 18.11.2020.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Den regionala förvaltningsmyndigheten:

Uppföljningen av nyckelkrav 2, 4 och 5 har resulterat i en bedömning enligt kategori 1) för varje nyckelkrav. Rutinerna har förbättrats avsevärt i förhållande till systemgranskningen 2018 och det har skett förbättringar i användningen av obligatoriska dokument.

För nyckelkrav 4 har i samband med stickprovskontroll uppdagats kostnader om 1 659,84 euro vilka inte borde ha godkänts vid den administrativa kontrollen. Det handlar om vidarefakturerade kostnader av underleverantör där mervärdesskatten för slutlig mottagare (stöddagaren) har fakturerats dubbelt. Dessa kostnader har emellertid inte ingått i någon mellanliggande betalningsansökan till kommissionen och ingår inte heller i räkenskaperna och har således inte belastat fonden. Förvaltningsmyndigheten har dragit av kostnaderna från stöddagarens påföljande redovisning innan utbetalning (beslut nr 116 N3/4.6.2020). Nyckelkrav 4 har ändå bedömts enligt kategori 1) baserat på en helhetsbedömning utgående från förbättrade rutiner och en ökad medvetenhet om kontrollrisker.

Nyckelkrav 7 - 8 har bedömts enligt kategori 1) medan nyckelkrav 6 har bedömts enligt kategori 2). Den främsta orsaken till denna bedömning är att det med Finland gemensamma projektregistret inte kan ge fullständiga uppgifter för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroller och revisioner för den åländska delen av programmet.

Förvaltningsmyndigheten rekommenderas att i samråd med Livsmedelverket, som är ansvarig för den tekniska utvecklingen, åtgärda de problem som finns.

Förvaltningsmyndigheten har som helhet bedömts enligt kategori 2 och den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg.

Den regionala attesterande myndigheten:

Nyckelkrav 9, 10 och 13 har bedömts enligt kategori 1) medan nyckelkrav 11 och 12 har bedömts enligt kategori 2).

Den främsta orsaken till bedömning enligt kategori 2) för nyckelkrav 11 är att det projektregister som Jord- och skogsbruksministeriet upprätthåller borde vidareutvecklas för att kunna ge *fullständiga uppgifter för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroller och revisioner* i enlighet med systembeskrivningen. En rekommendation gällande detta har getts i rapporten över systemgranskningen av den regionala förvaltande myndigheten 2020.

För nyckelkrav 12 har konstaterats att det inte finns några rutiner för hantering av belopp som undantas från räkenskaperna. Den attesterande myndigheten rekommenderas att i samråd med förvaltningsmyndigheten fastställa rutiner för detta.

Det kommer inte att göras någon uppföljning av de nyckelkrav som bedömts enligt kategori 2) eftersom bedömningen inte baserar sig på eventuella brister i den attesterande myndighetens rutiner eller arbetsprocesser. Den regionala attesterande myndigheten har som helhet bedömts enligt kategori 2) och den kvarstående risken för korrekthet bedöms som låg.

Allmän slutsats för systemet:

Den allmänna slutsatsen för systemet är enligt kategori 1). Bedömningen baserar sig följande:

- de nyckelkrav som enligt kommissionens vägledning² är väsentliga för utgifternas laglighet och korrekthet och med avseende på att den berörda myndigheten fungerar som den ska (nyckelkrav 2, 4, 5 och 13) har för både förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten bedömts enligt kategori 1)
- förvaltningsmyndigheten har en ökad medvetenhet om kontrollrisker och förbättrade kontrollrutiner.
- förvaltningsmyndighetens förbättrade kontrollrutiner i kombination med de kompletterande kontroller som den attesterande myndigheten har utvecklat för att säkerställa att attesterade utgifter i betalningsansökningarna och räkenskaperna är kompletta, fullständiga och sanningsenliga bedöms som tillräckliga och välfungerande varvid risken för fel bedöms som låg och systemet som välfungerande.

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

² EGESIF 14-0010-final/Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna kap. 2.2.3

Inga systembetingade problem har upptäckts. Inga oriktigheter som föranleder finansiella korrigeringar har upptäckts.

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

Vid systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten 2018 gavs ett antal rekommendationer för nyckelkrav 2, 4 och 5. Rekommendationerna gällde bl.a. förbättrade rutiner vid administrativ kontroll av ansökan om utbetalning, konsekvent användning av fastställda dokument och förbättrade rutiner för registrering av projektrelaterad dokumentation i ärendehanteringssystemet. Vid uppföljningen 2020 konstaterades att det har skett avsevärda förbättringar.

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

Ej tillämplig.

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

Den tillämpade konfidensnivån är 70%. På basen av systemgranskningarna 2020 bedöms förvaltnings- och kontrollsystemet ha en hög säkerhet (bedömning enligt kategori 1).

5. REVISIONER AV INSATSER

5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser

Landskapsrevisionen är det organ som utför revisioner av insatser.

5.2. Beskrivning av urvalsmetod

Populationen utgörs av 33 enheter. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två underpopulationer: insatser (13 enheter) och toleransstöd för säl (20 enheter). Den totala populationen och respektive underpopulation 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.

Istället har en slumpmässig icke-statistisk urvalsmetod i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av kommissionens riktlinjer tillämpats. Urvalet har gjorts slumpmässigt med hjälp av Excels slumpvalsgenerator där alla enheter i underpopulationerna, oberoende av värde, har lika stor chans att ingå i urvalet (non-statistical with equal probability selection) och där enheter med slumpstal närmast 1 valdes.

Underpopulationen *insatser* omfattar 13 enheter som representerar 12 olika insatser och värdet uppgår till 354 042,18 euro. Det slumpmässiga urvalet omfattar 2 enheter vilka också

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

representerar två olika insatser och utgör 16,67% av underpopulationen. De granskade utgifterna uppgår till 49 133,29 euro eller 13,88% av underpopulationens värde.

Underpopulationen *toleransstöd för säl* omfattar 20 enheter och lika många insatser till ett värde av 67 239,28 euro. Det slumpmässiga urvalet omfattar 3 enheter/insatser och utgör 15% av underpopulationen. De granskade utgifterna uppgår till 8 873,81 euro eller 13,2% av underpopulationens värde.

Det totala urvalet omfattar 15,63% av insatserna och 13,77% av utgifterna. Enligt artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 krävs att det icke-statistiska urvalet uppgår till minst 5% av insatserna och minst 10% av de utgifter som har deklarerats till kommissionen. Urvalen uppfyller minimikraven och bedöms som tillräckliga för att kunna ge ett välgrundat revisionsuttalande.

Tabellen nedan åskådliggör populationen och urvalet:

European maritime and fisheries fund (EMFF)				
		Units	Operations	Expenditure
Population	operations	13	12	354 042,18
	seal damage compensation	20	20	67 239,28
	total	33	32	421 281,46
Selection/stratum:	operations	2	2	49 133,29
	seal damage compensation	3	3	8 873,81
	total	5	5	58 007,10
Coverage	operations	15,38 %	16,67 %	13,88 %
	seal damage compensation	15,00 %	15,00 %	13,20 %
	total	15,15 %	15,63 %	13,77 %

5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval

Ej tillämplig.

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

Under räkenskapsåret har endast en mellanliggande betalningsansökan inlämnats till kommissionen. Den 18.12.2019 har av den attesterande myndigheten erhållits kopia av ansökan om mellanliggande betalning och en sammanställning ur fakturahanteringssystemet som visar vilka utgifter som redovisats till kommissionen och som utgör populationen. Det sammanlagda beloppet av stödberättigande kostnader som uppstått hos stödmottagarna och som betalats i samband med genomförandet uppgår till 421 281,46 euro. Den slutliga mellanliggande betalningen per 30.6.2020 uppgår till samma belopp.

Populationen har därmed följande karakteristikta:

Population Europeiska havs- och fiskerifonden	
1.7.2019-30.6.2020	
Summa positiva belopp	421 281,46
Summa negativa belopp	0,00
Belopp som redovisats under räkenskapsperioden	421 281,46
Antal enheter	33

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

Det finns inga negativa urvalsenheter i populationen.

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

Populationen utgörs av 33 enheter. Eftersom populationen innehåller enheter av olika karaktär och med olika risk för fel har den stratifierats i två underpopulationer: insatser (13 enheter) och toleransstöd för säl (20 enheter). Den totala populationen och respektive underpopulation 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.

5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Alla granskningar av insatser har slutförts innan den årliga kontrollrapporten för 2020 har upprättats.

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

Bland de granskade enheterna inom underpopulationen *toleransstöd för säl* har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 1 596,91 euro. Det handlar om att stöd felaktigt har beviljats trots att stödtagaren inte uppfyller villkoret om att minst 30% av inkomsterna ska utgöras av fiskeinkomster (egentlig yrkesfiskare). Som underlag för beräkning av fiskets andel av de totala inkomsterna har inte inbegärts korrekt underlag av den sökande och beräkningen har därmed gjorts på basen av fel uppgifter. Förvaltningsmyndigheten har den 13.1.2021 fattat beslut om återkrav på hela det beviljade beloppet.

Felaktigheten bedömdes kunna utgöra ett systemfel och risken för att samma fel förekommer inom den övriga underpopulationen bedömdes som hög. Förvaltningsmyndigheten rekommenderades därför kontrollera att övriga beviljade toleransstöd i populationen uppfyller detta villkor för erhållande av stöd genom att kontrollera att sökandena har lämnat in korrekt underlag för beräkningen samt att beräkningarna är korrekt gjorda.

Förvaltningsmyndigheten har slutfört kontrollen och inga felaktigheter har observerats bland de övriga toleransstöden. Däremot finns det två fall där ytterligare information krävs för att bedöma insatsernas stödberättigande. De beviljade beloppen för dessa uppgår till 1 846,02 och

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

1 781,13 euro, totalt 3 627,15 euro. Förvaltningsmyndighetens utredning pågår och beloppen har därför avlyfts från räkenskaperna som ”under on-going assessment”, vilket även framgår av bilaga 8 till räkenskaperna.

Eftersom den återstående underpopulationen *toleransstöd för säl* har kontrollerats av förvaltningsmyndigheten och inga andra felaktigheter har konstaterats har felaktigheterna avgränsats till ett fall om 1 596,91 euro och den exakta inverkan på populationen kan fastställas. I enlighet med kommissionens vägledning⁵ kommer felet om 1 596,91 euro inte att projiceras utan beaktas som absolut belopp vid beräkningen av TER.

Resultaten av samtliga granskningar framgår av tabellen nedan:

Resultat revision inom Europeiska havs- och fiskerifonden					
1.7.2019-30.6.2020					
Enhet nr	Enhet	Urvalets deklarerade kostnader	Icke stödberättigande kostnader	Bedömningskategori i revisionsrapporten	Kommentar
	Seal damage compensation remaining population (control by MA)	44 038,49	0,00	2	Bristande verifikationer.
	Operation payment claim 4	5 094,80	0,00	1	
	Seal damage compensation	4 765,74	0,00	1	
	Seal damage compensation	2 511,16	0,00	1	
	Seal damage compensation	1 596,91	1 596,91	3	Rekommendation om återkrav samt kontroll av övriga toleransstöd.
Totalt		58 007,10	1 596,91		

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

De icke-stödberättigande kostnaderna om 1 596,91 euro har återkrävts den 13.1.2021. Den attesterande myndigheten har dragit av beloppet från räkenskaperna och beaktat detta i tillägg 8.

De två toleransstöd för säl vars stödberättigande för närvarande utreds av förvaltningsmyndigheten och vars belopp uppgår till totalt 3 627,15 euro, har avlyfts från räkenskaperna som *under on-going assessment* tills utredningen är klar.

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

Det sammanlagda felet (TER) uppgår till 1 596,91 euro eller 0,38% av populationen, vilket underskrider väsentlighetsnivån på 2% (se bilaga 10.4).

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas med beaktande av tillämpliga avsnitt i kommissionens vägledning⁶ samt med användning av kommissionens mall för

⁵ Avsnitt IV punkt 1.3 Vägledning för medlemsstaterna om den årliga kontrollrapport och det revisionsuttalande som ska rapporteras av revisionsmyndigheter och om behandling av fel som upptäcks av revisionsmyndigheter för att fastställa och rapportera tillförlitliga sammanlagda återstående felprocent (EGESIF 15-0002-04/17.12.2018)

⁶ 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)

beräkning av RTER (se bilaga 10.5). RTER uppgår till 0 %, vilket underskrider väsentlighetsnivån på 2%. Slutsatsen är att populationen är inte innehåller några väsentliga fel.

5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

Ej tillämplig.

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

Det fel om 1 596,91 euro som upptäcktes i samband med revision av insatser bedöms som ett begränsat systemfel. Förvaltningsmyndigheten har den 13.1.2021 redogjort för de åtgärder som kommer att vidtas för att undvika motsvarande fel i framtiden. Framöver kommer två personer att gå igenom sökandens inkomstuppgifter och därtill kommer landskapsregeringen att ändra på landskapsförordningen gällande definitionen på egentlig yrkesfiskare så att den blir enklare och tydligare.

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

Under förra räkenskapsperioden rapporterades 199 647,80 icke-stödberättigande kostnader för en och samma insats. Beloppet beaktades i räkenskaperna för 2019 och har återkrävts genom beslut av den 24.8.2020.

Från räkenskaperna per 15.2.2019 avlyftes ett belopp om 21 652,52 euro för vidare utredning. Beloppet bestod av tre betalningsansökningar från en och samma stödtagare och orsaken till att beloppet i sin helhet avlyftes från räkenskaperna var att det fanns misstanke om oegentligheter och förvaltningsmyndigheten hade inte beretts möjlighet till en kontroll på plats.

I samband med slutförandet av revisionen gjordes en kontroll på plats den 15.5.2020. Konstaterades att insatsen (ombyggnad av fiskebåt) har förverkligats inom budget, tidsram och enligt plan. Emellertid har projektets karaktär och syfte väsentligt ändrat efter slutbetalning till stödtagaren och förutsättningarna för verksamheten bedömdes komma att upphöra eller hade redan upphört. I enlighet med artikel 71 i den allmänna förordningen ska bidraget därför återbetalas. Av samma artikel framgår att det felaktigt utbetalda beloppet ska återkrävas i proportion till den period under vilken kraven inte har uppfyllts.

Revisionsmyndigheten rekommenderade ett återkrav om 6 315,32 euro vilket motsvarar 50% av icke-stödberättigande kostnader, vilka beräknades till 12 630,64 för den period under vilken kraven inte uppfyllts i enlighet med artikel 71 i den allmänna förordningen. Efter förvaltningsmyndighetens på plats kontroll den 21.10.2020 har den 30.10.2020 ett beslut om återkrav fattats enligt revisionsmyndighetens rekommendation.

Av det avlyfta beloppet om 21 652,52 euro har således 12 630,64 euro bedömts utgöra icke-stödberättigande kostnader. Återstoden om 9 021,88 euro kan således återinföras i mellanliggande betalningsansökan.

Efter genomförda kontroller konstateras att det inte kvarstår några misstankar om oegentligheter.

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

Vid insatsgranskningarna har konstaterats en felaktighet om totalt 1 596,91 euro vilken bedöms som ett begränsat systemfel. TER uppgår till 0,38% och TPER till 0 % vilket underskrider väsentlighetsgränsen på 2%. Slutsatsen är att förvaltnings- och kontrollsystemet är tillräckligt ändamålsenligt.

6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER

6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper

Se punkt 1.1.

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

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

De preliminära räkenskaperna har erhållits av den regionala attesterande myndigheten den 22.1.2021 och de slutliga den 5.2.2021. Räkenskaperna uppgår till 416 057,40 euro (sammanlagda stödberättigande kostnader).

Ett utkast till den årliga sammanfattningen, som sammanställts av den regionala förvaltningsmyndigheten, har erhållits den 22.1.2021 och den slutliga den 8.2.2021. Förvaltningsförklaringen har erhållits den 8.2.2021. Förvaltningsförklaringen är uppgjord enligt mallen i bilaga VI i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Den årliga sammanfattningen omfattar i tillämpliga delar de element som anges i kommissionens vägledning.⁷

Räkenskaperna uppgår till 416 057,40 euro. Det har kontrollerats att de är kompletta och korrekta och avstämning har gjorts mot slutlig mellanliggande betalningsansökan per 30.6.2020 med beaktande av avdrag som beskrivs nedan.

På basen av slutförda insatsrevisioner har konstaterats icke-stödberättigande kostnader om 1 596,91 euro i en insats. Återkravet har verkställts genom beslut av den 13.1.2021, vilket den attesterande myndigheten har beaktat i räkenskaperna. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och motiveringen till dessa, samt att de motsvarar negativa belopp i bokföringen och den förvaltande myndighetens beslut om åtgärder.

Ett belopp om 3 627,15 euro avlyfts från räkenskaperna som *under on-going assessment* tills förvaltningsmyndighetens utredning är klar. Uppgifterna i tillägg 8 till räkenskaperna återspeglar på ett korrekt sätt de avdrag som gjorts och motiveringen till dessa.

⁷ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, programperioden 2014–2020, EGESIF 15-0008-05, 3.12.2018

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

Det har inte gjorts några iakttagelser av felaktigheter i räkenskaperna vid avstämning mot bokföringen och de mellanliggande betalningarna, korrigeringar av dessa samt med beaktande av resultaten från revisioner. 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 konstaterats.

7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSARBETE

Ej tillämplig.

8. ÖVRIG INFORMATION

8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri

Inget att rapportera. Det belopp som avlyftes från räkenskaperna 2019 har kontrollerats och åtgärdats (se 5.12) och det kvarstår inga misstankar om bedrägeri.

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

Ej tillämplig.

8.3. Indikatorer och uppföljning av dessa

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

9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD

⁸ Vägledning för medlemsstaterna om upprättandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen programperioden 2014-2020, EGESIF 15-0008-03 19.8.2015

9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts

På grundval av det revisionsarbete som genomförts och beskrivits i denna kontrollrapport görs bedömningen att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014.
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Den sammanfattande bedömningen av programmets förvaltnings- och kontrollsystem är: *Fungerar väl. Inga förbättringar eller endast smärre förbättringar krävs* (kategori 1).

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

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

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

Utöver de finansiella korrigeringar och åtgärder som framkommer av rapporten bedöms inga ytterligare riskreducerande eller korrigerande åtgärder som nödvändiga.

Mariehamn den 11.2.2021



Marika Björkman
Revisor

10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

10.1. Resultat av systemrevisioner

Under räkenskapsperioden har en uppföljningsgranskning av förvaltningsmyndigheten gjorts samt en granskning av samtliga nyckelkrav för den regionala attesterande myndigheten. Tabellen visar resultaten från samtliga genomförda systemgranskningar.

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

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

Den allmänna slutsatsen för systemet:

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

10.2. Resultat av revisioner av insatser

Fond	Programmets CCI nr	Program	A		B		C		D	E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjordes ¹	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet	Belopp ³	% ⁴	Omfattningen av det icke-statistiska slumpmässiga urvalet ²	% av insatser som omfattas						
EHFF	CCI 2014 FI14 MFOP001	Det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014 - 2020	421 281,46	58 007,10	13,77	15,63	13,77	1 596,91	0,38%	1 596,91	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 stratificering ska närmare uppgifter för varje stratum ges i avsnitt 5.7.

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

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

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

10.3. Feltyper

Types of findings EMFF

Ref.	Category	Ref.	Sub-Category	Cases of suspected fraud	Cases of Gold-plating	Frequency (number of cases)	Amount of the irregularities (in total costs and €)
5	Missing supporting information or documentation	5.1	Missing or incorrect supporting information or documentation			1	0,00
		5.2	Lack or incomplete audit trail				
6	Ineligible project	6.1	Project not eligible			1	1 596,91
		6.2	Project's objective not achieved				
7	Accounting and calculation errors at project level	7.1	Accounting and calculation errors at project level				
8	Other ineligible expenditure	8.1	Expenditure incurred before or after the eligibility period				
		8.2	Expenditure not paid by beneficiary				
		8.3	Expenditure not related to the project				
		8.4	Expenditure outside of the eligibility area				
		8.5	Ineligible VAT or other taxes				
		8.6	Non-compliance with rules on purchase of land or real estate				
		8.7	Ineligible beneficiary				
		8.8	Double financing				
		8.9	Other ineligible expenditure				
9	Environmental rules	9.1	Non respect of environmental requirements (Natura 2000, EIA,...)				
10	Equal Opportunities / Non discrimination	10.1	Non compliance with the principle of equal opportunities				
11	Information and publicity measures	11.1	Beneficiary not informed of the EU support				
		11.2	Lack of billboard				
		11.3	Lack of commemorative plaque				
12	Simplified Cost Options	12.1	Wrong methodology (in advance, fair, verifiable and equitable)				
		12.2	Wrong application of the methodology (off-the-shelf or other)				
13	Sound Financial Management	13.1	Non compliance with the principle of sound financial management				
14	Data protection	14.1	Non compliance with the rules of data protection				
15	Performance indicators	15.1	Incorrect output data				
		15.2	Incorrect result data				
TOTAL				0	0	2	1 596,91

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

Total error rate (TER)	
Population value	421 281,46
Size of population (units)	33
Sample value	58 007,10
Size of sample	5
Tolerable error 2%	8 425,63
Sample total error	1 596,91
Total error rate (TER)	0,38 %

10.5. Beräkning av residualrisken (RTER)

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	421 281
B	Expenditure audited	58 007
C	Errors found in the sample	1 597
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,38 %
E ₁	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	3 627
E ₂	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year*	
F=A-E ₁ -E ₂	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	417 654
G=D*F	Amount at risk	1 583
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	1 597
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	416 057
J=G-H	Residual amount at risk	- 14
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00 %
L=(J-0.02*I)/0.98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	NA RTER not exceeding 2%

