



Jord- och skogsbruksministeriet
Att. Sari Anttila

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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2013

Hänvisning: Artikel 61.1.e i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 och artikel 44.2 i Kommissionens förordning (EG) nr 498/2007.

Innehållsförteckning

1.	INLEDNING.....	2
2.	ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN	2
3.	ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN	2
4.	REVISION AV SYSTEM	3
4.1.	Revisionens omfattning.....	3
4.2.	Systemrevisionens resultat	3
4.3.	Vidtagna åtgärder.....	3
5.	REVISION AV INSATSURVAL	4
5.1.	Revisionens omfattning.....	4
5.2.	Resultatet av granskningen av insatser	5
5.3.	Vidtagna åtgärder	5
6.	SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS- MYNDIGHETENS TILLSYN	5
7.	UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER	5
8.	ÖVRIGA UPPGIFTER.....	6
9.	TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL.....	6

1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av revisor Dan Bergman vid Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Landskapsrevisionen fungerar som revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF) inom ramen för Finlands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF). Andra revisionsorgan finns inte inom landskapsförvaltningen och inga utomstående revisionsamfund har anlåtats.

Revisionen gäller utgifter som deklarerats under referensperioden 1.1 – 31.12.2012. Granskningarna har utförts under revisionsperioden 1.7.2012 – 30.6.2013. Revisionsstrategin daterad den 11.11.2011 har tillämpats.

Rapporten omfattar Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF) under programperioden 2007-2013 – CCI-nr 2007FI 14FPO 001. Förvaltningsmyndighet för programmet är fiskeribyrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet är Ålands landskapsregerings finansavdelnings allmänna byrå.

Rapporten har utarbetats utgående från förslagen i bilaga VI i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007 och kommissionens riktlinjer ”Vägledande meddelande om årliga kontrollrapporter och yttranden”. Som grund ligger den systemrevision och de revisioner av insatser som utförts under revisionsperioden.

2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

Landskapsregeringens beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet för fiskerifonden uppdaterades den 8.6.2011. Under revisionsperioden 1.7.2012 – 30.6.2013 har inga ändringar i beskrivningen av förvaltnings- och kontrollsystemet gjorts.

Efter revisionsperioden har beskrivningen ändrats eftersom Landskapsrevisionen är ny revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska fiskerifonden (EFF) i stället för revisionsbyrån vid Ålands landskapsregering. Ändringarna är förenliga med artiklarna 57-61 i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 och de har inte inverkat på förvaltnings- och kontrollsystemets funktionssätt. Ändringarna har inte påverkat revisionsarbetet och bedöms inte påverka framledes heller.

3. ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN

Revisionsstrategin uppdaterades och skickades till jord- och skogsbruksministeriet den 11.11.2011. Under revisionsperioden 1.7.2012 – 30.6.2013 har inga ändringar i revisionsstrategin gjorts.

Revisionsbyrån upphörde 1.7.2013 då den nya lagstiftningen om Landskapsrevisionen trädde i kraft (ÅFS 2013:25). Revisionsstrategin uppdaterades i september 2013 som en följd av att den nya myndigheten inledde sin verksamhet. I grunden kommer strategiuppdateringen inte att påverka det framtida revisionsarbetet.

4. REVISION AV SYSTEM

4.1. Revisionens omfattning

Revisionsmyndigheten gjorde i november 2012 en systemgranskning av förvaltningsmyndigheten för Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF) under programperioden 2007-2013 – CCI-nr 2007FI 14FPO 001. Efter den kontradiktoriska perioden utgavs den slutliga rapporten den 22.1.2013 och skickades till jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till EU-kommissionen.

Vid revisionstillfället ikraftvarande revisionsstrategi tillämpades.

4.2. Systemrevisionens resultat

Nyckelkraven och de underliggande utvärderingskriterierna som användes vid systemrevisionen baserar sig på kommissionens ”Vägledande meddelande om en gemensam metod för bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemen i medlemsstaterna (programperioden 2007-2013)” COCOCF 08/0019/00-SV. Detta dokument har anpassats för EFF och finns i en engelskspråkig version (EFFC/27/2008), vilket även använts vid revisionsarbetet.

Vid granskningen klassificerades nyckelkrav 3) ”Tillräcklig information och strategi för att ge vägledning åt stödmottagare” och nyckelkrav 7) ”Nödvändiga förebyggande och korrigerande åtgärder när systembetingade fel upptäckts av revisionsmyndigheten” enligt kategori 2 (Fungerar, men vissa förbättringar krävs). Det är främst fråga om rekommendationer gällande muntlig och/eller skriftlig kommunikation av information till stödmottagaren samt att förfarandet vid systembetingade fel bör dokumenteras.

På basen av resultatet av systemgranskningen bedöms den kvarstående risken gällande korrektheten i systemet som låg.

4.3. Vidtagna åtgärder

Eftersom en del av bristerna som upptäcktes vid systemgranskningen renderade en kategorisering av nyckelkrav 3) ”Tillräcklig information och strategi för att ge vägledning åt stödmottagare” och 7) ”Nödvändiga förebyggande och korrigerande åtgärder när

systembetingade fel upptäckts av revisionsmyndigheten” i kategori 2 bestämdes att en uppföljningsrevision kommer att genomföras under 2013 (genomförd i november 2013).

Sammanfattning av systemrevisionen visas i tabellen nedan.

Revisionsperiod	Operativt program	Revisionsorgan	Revisionsdatum	Revisionens omfattning	Viktigaste resultat och slutsatser	Systembetingade problem och vidtagna åtgärder	Läget för uppföljningen
2012 - 2013	2007 FI 14FPO001 Ålands EFF-program	Landskapsrevisionen	7.11.2012 14.11.2012 23.11.2012 27.11.2012	Förvaltningsmyndigheten	Fungerar men vissa förbättringar krävs (kategori 2) Tillförlitligheten i hela systemet bedöms som hög		Uppföljning hösten 2013 (genomförd 11.11.2013).

5. REVISION AV INSATSURVAL

5.1. Revisionens omfattning

Inom Ålands EFF-program är antal insatser per år ganska få. Eftersom populationen är för liten för ett verkligt statistiskt urval, tillämpas en stratifierad urvalsmetod i enlighet med revisionsstrategin och kommissionens rekommendationer ”Guidance Note on Sampling Methods”.

Urvalet resulterade i att 8 insatser av totalt 42 valdes ut för granskning. 4 av dessa utgjorde insatser med högt värde (”cut off 5%”). En av dessa insatser hade granskats under föregående revisionsperiod varför det återstod 3 insatser med högt värde att granska. Utöver insatserna med högt värde valdes 4 insatser $[(42 - 4) * 10 \%$] med hjälp av Excel:s slumpgenerator. Av de slumpmässigt valda insatserna utgjordes två av toleransstöd för säl. De övriga insatserna var ett mindre investeringsbidrag och ett förprojekteringsbidrag.

Granskningarna utfördes under våren och sommaren 2013. Granskningarna har utförts av landskapsrevisionen, inga utomstående revisionssamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2012 – 30.6.2013.

Urvalet innebar att 16,67 % av alla insatser granskades (7 av totalt 42 insatser). De granskade utgifterna omfattade 58,98 % av de totala deklarerade utgifterna 2012 (458 616,76 euro av totalt 777 534,68 euro).

5.2. Resultatet av granskningen av insatser

Vid granskningen av insatser har inga allvarliga problem upptäckts. Beträffande granskningen av toleransstöden för säl upptäcktes ett formfel (beskattningsintyg i stället för beskattningsbeslut hade bifogats handlingarna) men det bedömdes inte inverka på utbetalt stödbelopp.

I de tre granskade insatserna med högt värde har två stycken kategoriserats enligt klass 1 (*”det har inte framkommit något väsentligt att anmärka på angående förvaltningen och genomförandet av projektet”*) och en insats enligt klass 2 (*”en del formfel har uppdagats i skötseln av projektet, men att dessa har liten eller ingen inverkan på beviljat eller utbetalt stöd”*). I insatsen som klassificerats som en tvåa var handläggningstiden från ansökan till beslut så lång som 6 månader. Dessutom fanns inte den rapport som enligt stödbeslutet bör bifogas slutredovisningen tillhanda vid granskningstillfället. Bristen ansågs dock inte inverka på utbetalt stödbelopp.

Granskningen av insatser resulterade i att några mindre formfel upptäcktes men stödberättigande utgifter påverkades inte. Felprocenten blev således 0 % för perioden 1.7.2012 - 30.6.2013.

5.3. Vidtagna åtgärder

Vid granskningen av insatser upptäcktes inga brister som kan anses vara systembetingade. Eftersom inga allvarliga brister upptäcktes i granskningarna har det inte funnits anledning att vidta ytterligare åtgärder.

6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS TILLSYN

Förutom revisionsmyndigheten finns inga andra organ inom förvaltningen som genomför revisioner. Inga utomstående revisionssamfund har anlåtats under revisionsperioden.

7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

Ingen uppföljning av tidigare års revisioner har gjorts eftersom det inte framkommit något som föranleder detta. Resultaten från systemrevisionen av förvaltningsmyndigheten i november 2012 föranledde dock en uppföljning under 2013.

Den attesterande myndigheten omfattades inte av systemgranskningen i november 2012 och kommer därför att granskas under hösten 2013.

8. ÖVRIGA UPPGIFTER

Efter revisionsperiodens utgång utfördes i november 2013 en uppföljning av föregående års systemgranskning av förvaltningsmyndigheten. Det kontradiktoriska förfarandet är inte avslutat men den primära slutsatsen är att förvaltningsmyndigheten vidtagit tillräckliga åtgärder för att förbättra systemet när det gäller rekommendationerna som framförts. Förbättringar har skett inom nyckelkrav 3) vilket medförde att nyckelkravet bedömdes i kategori 1 (*Fungerar väl, endast mindre förbättringar krävs*). Nyckelkrav 7) klassificeras fortsättningsvis i kategori 2 (*Fungerar väl, endast mindre förbättringar krävs*). Anledningen är att beskrivningen av förvaltnings- och kontrollsystemet borde kompletteras men det är rimligt att vänta med att göra detta tills en ny beskrivning tas fram för den nya programperioden.

Efter revisionsperiodens utgång har också en systemgranskning av attesterande myndigheten utförts i december 2013. Det kontradiktoriska förfarandet är inte avslutat men den primära slutsatsen är att rutinerna fungerar väl och endast mindre förbättringar krävs (helhetsbedömning i kategori 2).

På basen av resultaten från systemgranskningarna bedömer revisionsmyndigheten att den kvarstående risken är låg när det gäller korrektheten inom Ålands EFF-program. Denna slutsats kan dras eftersom bedömningen av nyckelkraven, myndigheterna samt hela systemet koncentrerats till kategori 1 (*Fungerar väl, endast mindre förbättringar krävs*).

De formfel som upptäcktes vid granskningen av insatser betraktas som lindriga och påverkar inte helhetsbedömningen i avgörande grad. Resultatet från granskningen av insatser ändrar inte på bedömningen att den kvarstående risken för felaktigheter är låg inom programmet.

9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL

Uppgifterna i tabellen gäller referensperioden 1.1.2012 - 31.12.2012.

Referens (CCI-nr)	Utgifter som deklarerats under referensåret	Utgifter under referensåret som ingår i urval för revision – belopp och procent	Inkorrekta utgifter i urvalet – belopp och felprocent	Övriga utgifter som varit föremål för revision	Inkorrekta utgifter i övrigt urval av utgifter - belopp	Sammanlagda deklarerade utgifter (kumulativt)	Sammanlagda utgifter (kumulativt) som varit föremål för revision, i procent av de sammanlagda deklarerade utgifterna (kumulativt)
2007 FI 14FPO001	2 543 108,19	458 616,76 (18,0 %) 58,98 %	0,00 0 %		-	5 216 303,34	2 765 343,66 53,01 %

För år 2011 har deklarerats 1.765.573,51 euro i stödberättigande utgifter för Ålands EFF-program till jord- och skogsbruksministeriet. Enligt uppgift har denna deklarerings till kommissionen skett först i januari 2012.

För år 2012 har deklarerats 777.534,68 euro i stödberättigande utgifter för Ålands EFF-program till jord- och skogsbruksministeriet. I tabellen har angivits det sammanlagda beloppet 2.543.108,19 (1.765.573,51 + 777.534,68) euro i kolumnen för utgifter som deklarerats under referensåret 2012. Ur Ålands EFF-programs synvinkel är det dock 777.534,68 euro som deklarerats för år 2012.

De granskade utgifternas andel i procent blir 18,0 % (458.616,76 / 2.543.108,19). Det förefaller dock rimligast att ange denna procent till 58,98 % (458.616,76 / 777.534,68). De granskade utgifterna ingår i beloppet 777.534,68 euro, som deklarerades inom kalenderår 2012, och inte i beloppet 1.765.573,51 euro, vars deklaration skedde i januari 2012 men som egentligen hör till referensåret 2011.

Mariehamn, den 9.12.2013



Dan Bergman, landskapsrevisor

