



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

Ärende:

Årlig kontrollrapport 2013

Hänvisning: Artikel 62.1.d i Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 och artikel 18.2 i Kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006.

Innehållsförteckning

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

1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting. Landskapsrevisionen fungerar såsom revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) samt för Ålands operativa program för den europeiska socialfonden (ESF). 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 för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF daterad den 29.12.2011 har tillämpats.

Rapporten omfattar följande program:

Operativt program för Europeiska regionala utvecklingsfonden på Åland (ERUF) 2007-2013	<i>CCI-nr 2007FI162PO005</i>
Operativt program för Europeiska socialfonden på Åland (ESF) 2007-2013	<i>CCI-nr 2007FI52PO002</i>

Förvaltningsmyndighet för ERUF-programmet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Förvaltningsmyndighet för ESF-programmet är utbildningsbyrån vid Ålands landskapsregerings utbildnings- och kulturavdelning. Attesterande myndighet för båda programmen är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

Rapporten har utarbetats utgående från förlagan i bilaga VI i kommissionens förordning (EG) nr 1828/2006 och kommissionens riktlinjer ”Vägledande meddelande om årliga kontrollrapporter och yttranden”. Som grund ligger systemrevisioner och revisioner av insatser som utförts under revisionsperioden.

2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

Landskapsregeringens beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet för regionala utvecklingsfonden och socialfonden från den 3.4.2009 har inte ändrats under revisionsperioden.

Efter revisionsperioden har beskrivningen ändrats eftersom Landskapsrevisionen har ersatt revisionsbyrån vid Ålands landskapsregering som revisionsmyndighet för Ålands operativa program för den europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) samt för Ålands operativa program för den europeiska socialfonden (ESF). Ändringarna är förenliga med artiklarna 58-62 i Rådets förordning (EG) nr 1083/2006 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 för programperioden 2007-2013 för ERUF och ESF uppdaterades den 29.12.2011. Kontaktuppgifter har ändrats och granskningsplanen har uppdaterats. Det har främst varit fråga om en språklig översyn där textpartier som förlorat sin relevans strukits och vissa omdisponeringar av texten 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 har under revisionsperioden 1.7.2012 - 30.6.2013 utfört systemgranskningar av förvaltningsmyndigheten inom både ESF- och ERUF-programmet. Vid båda granskningarna kategoriserades förvaltningsmyndigheten inom respektive program som helhet i kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*. Den kvarstående risken bedömdes som låg.

Hösten 2011 granskades inom båda programmen nyckelkrav (3), (4) och (5). Eftersom det på grund av Ålands litenhet inte är ändamålsenligt att göra en total systemgranskning varje år har systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten under denna revisionsperiod begränsats till nyckelkrav (1) *Tydlig definition, fördelning och åtskillnad av funktioner mellan och inom förvaltningsmyndigheten/förmedlande organ*, nyckelkrav (2) *Tillräckliga förfaranden för urval av insatser*, nyckelkrav (6) *Tillförlitliga system för redovisning, övervakning och finansiell rapportering i datoriserad form* samt nyckelkrav (7) *Nödvändiga förebyggande och korrigerande åtgärder när systembetingade fel upptäcks av revisionsmyndigheten*.

Den attesterande myndigheten granskades 2010 varvid bedömningen blev enligt kategori 1) *Fungerar väl, endast mindre förbättringar krävs*. Ålands litenhet medför att systemet inte är komplext, endast en person arbetar deltid med attesteringen till kommissionen. På grundval av detta är bedömningen att systemgranskning av attesterande myndigheten inte behöver göras ofta. En ny granskning av den attesterande myndigheten inom både ERUF- och ESF-programmet är inplanerad efter denna revisionsperiod.

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)” COCOF 08/0019/00-SV. Vägledningen känner till 4 möjliga kategorier för att bedöma effektiviteten gällande nyckelkraven, myndigheterna och hela systemet.

De nyckelkrav som granskades i vid systemrevisionerna bedömdes enligt följande: nyckelkrav (1) och (2) enligt kategori 1) *Fungerar väl. Endast mindre förbättringar krävs*, medan nyckelkrav (6) och (7) bedömdes enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*. Samma resultat erhöles i granskningen av både ESF-programmet och ERUF-programmet.

Rekommendationerna gäller främst behovet av ett IT-system som stöder verksamheten på ett bättre sätt (nyckelkrav 6). Nuvarande system upplevs som omodernt och det är lätt att göra misstag vid inmatning eftersom kontroller saknas. Mycket manuellt arbete krävs eftersom systemet inte ger stöd för allt det som förvaltningsmyndigheten behöver. Förfarandet vid systembetingade fel bör dokumenteras (nyckelkrav 7). Det är dock rimligt att vänta med att göra detta tills en ny beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet tas fram för den nya programperioden.

Tillförlitligheten i systemet - gällande såväl ERUF- som ESF-programmet - bedöms som hög på basen av resultaten av systemgranskningarna.

4.3. Vidtagna åtgärder

Eftersom åtgärder planeras gällande de nyckelkrav där förbättringar krävs - nytt IT-system och komplettering av beskrivningen av förvaltnings- och kontrollsystemet – men dessa tar sikte på nästa programperiod 2014-2020, bedöms det inte som ändamålsenligt att genomföra en uppföljning av denna systemgranskning nästa år. En uppföljning blir automatiskt aktuell när nästa systemgranskning genomförs efter att den nya programperioden kommit igång.

Efter revisionsperiodens utgång har en systemgranskning av attesterande myndigheten utförts under hösten 2013. Sammanfattningsvis är slutsatsen från den granskningen att rutinerna fungerar väl och endast mindre förbättringar krävs (helhetsbedömning i kategori 2).

5. REVISION AV INSATSURVAL

5.1. Revisionens omfattning

Både inom Ålands ERUF-program och inom Ålands ESF-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 gjordes på deklarerade stödberättigande utgifter under referensåret 2012.

Inom ERUF-programmet erhöles med användning av "cut off 5 %" 5 insatser med högt värde av 14 insatser totalt. Detta resulterade i att det blir för många insatser att granska. I enlighet med revisionsstrategin valdes istället två insatser med hjälp av Excels slumpgenerator. En av insatserna som valdes var den med högsta värdet i populationen. Den andra insatsen utgjorde ett mindre förprojekt.

Eftersom populationen bestod av endast 14 insatser bedömdes det som tillräckligt att granska två stycken insatser. De två slumpmässigt valda insatserna uppgick till 1.641.865,56 euro eller 41,61 % av de deklarerade utgifterna (3.946.152,32 euro).

Inom ESF-programmet erhöles med användning av ”cut off 5 %” 10 insatser med högt värde av 17 insatser totalt. Eftersom det blev för många insatser att granska och många redan granskats under tidigare revisionsperiod gjordes ett nytt slumpmässigt urval i enlighet med revisionsstrategin med hjälp av Excels slumptalsgenerator. En av insatserna som valdes hörde till de med högt värde i populationen. Den andra insatsen som erhöles hade granskats under föregående revisionsperiod varför den följande i slumptalsordningen valdes. Denna insats var ett mindre förprojekt.

Eftersom populationen bestod av endast 17 insatser bedömdes det som tillräckligt att granska två stycken insatser. Under föregående revisionsperiod granskades utgifter som ingår i denna referensperiods deklarerade utgifter till kommissionen. Totalt omfattade dessa granskningar 318.692,45 euro i två olika projekt. Detta innebär att 43,33 % $[(134.481,77 + 318.692,45) / 1.045.756,73]$ av de totala deklarerade utgifterna granskats.

Granskningen av insatserna inom ERUF- och ESF-programmet har utförts av revisionsmyndigheten. Inga utomstående revisionssamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2012 – 30.6.2013.

5.2. Resultatet av granskningen av insatser

I det ERUF-projekt med högt värde som granskades upptäcktes några mindre felaktigheter. Det rörde sig om ett felskrivet belopp i en redovisning samt utgifter som inte borde ha godkänts som stödberättigande. Förvaltningsmyndigheten hade också gjort ett avdrag från en av stödmottagarens redovisningar som bedömdes som ogrundad. Totalt uppgick de icke-stödberättigande utgifterna till 1.359,01 euro. Felprocenten för ERUF-programmet uppgår därmed till 0,08 % $(1.359,01 / 1.641.865,56)$ för år 2012.

I ESF-projekten som granskades upptäcktes några mindre felaktigheter i ett av projekten. Det var fråga om en felkalkylerad timlön (87,64 euro) samt felkalkylerade möteskostnader (571,82 euro). Förvaltningsmyndigheten hade upptäckt oklarheter och gjort ett avdrag om 465 euro men utförligare beräkningar medförde att avdraget blev lite större. Ytterligare kunde inte skäliga motiveringar till en anställds medverkan i ledningsgruppmöten hittas vilket gjorde att denna möteskostnad bedömdes som icke-stödberättigande (1.360,72 euro). Förvaltningsmyndigheten har motsatt sig revisionsmyndighetens bedömning till denna del.

I ett av projekten som granskades föregående revisionsperiod upptäcktes icke-stödberättigande utgifter i form av oriktigt utbetalda dagtraktamenten uppgående till 1.080,- euro. Beslut fattades om återkrav av detta belopp. 512,- euro hörde till föregående referensperiod (2011) medan 568,- euro hörde till årets (2012).

Totalt uppgår de icke-stödberättigande utgifterna till 2.123,18 euro $(1.555,18 + 568)$. Felprocenten för ESF-programmet uppgår därmed till 0,47 % $[2.123,18 / (134.481,77 + 318.692,45)]$ för år 2012.

5.3. Vidtagna åtgärder

Eftersom felprocenten inom såväl ERUF- som ESF-programmet var relativt låg och klart under väsentlighetströskeln 2 % har inga ytterligare åtgärder vidtagits med anledningen av granskningen av insatser.

6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONS-MYNDIGHETENS TILLSYN

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

7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

Inom ERUF-programmet anmäldes i den årliga kontrollrapporten 2011 en felaktighet om 51.018,16 euro. Den 29.2.2012 fattade förvaltningsmyndigheten beslut om återkrav av 25.509,08 euro (50 % offentlig finansiering). Stödmottagaren lämnade in konkursansökan och försattes i konkurs av tingsrätten den 22.5.2012. Den 4.10.2013 fattade tingsrätten beslut om att konkursen förfaller eftersom konkursboet saknar medel för betalning av kostnaderna för konkursförfarandet. Återkravsbeloppet kommer att rapporteras till kommissionen som ett belopp som inte går att återkräva.

Inom ESF-programmet anmäldes i den årliga kontrollrapporten 2012 en felaktighet om 12.340,05 euro. Ett fel var en semesterlöneperiodisering om 11.828,05 euro som godkänts som lönekostnad trots att ingen utbetalning skett. Beloppet har dragits av från de stödberättigande utgifterna i en påföljande redovisning. Det andra felet, oriktigt utbetalda dagtraktamenten uppgående till 1.080 euro, har återkrävts av stödmottagaren den 13.12.2012.

8. ÖVRIGA UPPGIFTER

Tillförlitligheten inom Ålands ERUF-program och ESF-program bedöms som hög på basen av resultaten av systemgranskningarna. Resultaten från systemgranskningarna under revisionsperioden visar att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar väl. Bedömningen av nyckelkraven, myndigheterna samt hela systemet har koncentrerats till kategori 2 (*Fungerar, men vissa förbättringar krävs*).

En relativt stor andel av de totala deklarerade stödberättigande utgifterna inom både ERUF- och ESF-programmet har omfattats av granskningarna. De mindre felaktigheter som upptäckts är till sin natur tillfälliga och inte systembetingade. Felprocenten är förhållandevis låg inom båda programmen. Resultatet från granskningen av insatser ändrar inte på den övergripande bedömningen.

Efter revisionsperioden har den attesterande myndigheten inom både ERUF- och ESF-programmet granskats. Helhetsbedömningen från den granskningen är att rutinerna fungerar väl och endast mindre förbättringar krävs (kategori 2).

Ålands operativa program inom ERUF och ESF är med avseende på både antal insatser och totala stödberättigande utgifter av relativt liten omfattning. Ett relativt litet felaktigt belopp kan innebära att felprocenten överskrider väsentlighetströskeln om 2 %. I år är felprocenten för båda programmen på en låg nivå men generellt är det värt att minnas detta faktum när man gör en helhetsbedömning.

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 162PO005 (ERUF)	3.946.152,32	1.641.865,56 41,61 %	1.359,01 0,08 %	-	-	8.127.266,12	4.260.008,91 52,42 %
2007 FI 52PO002 (ESF)	1.045.756,73	453.174,22 43,33 %	2.123,18,- 0,47 %	-	-	4.833.822,96	2.587.215,48 53,52 %

Mariehamn, den 16.12.2013



Dan Bergman
Landskapsrevisor

10. SUMMARY IN ENGLISH

During the audit period system audits of the Managing Authority were performed concerning ERDF Operational programme 2007-2013 in Åland (CCI-nr 2007FI162PO005) and ESF Operational programme 2007-2013 in Åland (CCI-nr 2007FI52PO002). The audits comprised the key requirements not audited last year (key requirements 1, 2, 6 and 7). Because the operational programs in Åland are relatively small it is not appropriate to perform full scale system audits every year.

Key requirements (1) and (2) were assessed in category 1 (*Works well, only minor improvements are needed*) whereas key requirements (6) and (7) were assessed in category 2 (*Works, but some improvements are required*). The recommendations for improvements were presented to the managing authorities. For the coming program period 2014-2020 there is a need for an improved IT-system and improvements of the description of the management and control system. The residual risk to regularity is assessed as low.

A system audit of the Certifying Authority has been performed after the audit period in the autumn of 2013.

In the ERDF-program 2 out of a total of 14 operations were randomly selected for auditing. One of the operations selected was the operation with the highest value in the population. Some minor deficiencies were found in this operation. No errors were found in the other operation selected. The amount of the non-eligible costs was 1,359.01 € and the error rate calculated to 0.08 %.

In the ESF-program 2 out of a total of 17 operations were randomly selected for auditing. One of the operations selected was an operation with high value in the population. Some minor deficiencies were found in this operation. No errors were found in the other operation selected. The amount of the non-eligible costs was 1,555.18 €. The Audit Authority could not find a fair justification for the participation of one of the beneficiary's employees in management meetings and therefore considered these meeting costs (1,360.72 €) as non-eligible. The Managing Authority disagrees and accepts only 194.46 € as an error.

During the previous audit period non-eligible daily allowances (1,080 €) were found in one of the operations audited. Of the amount recovered 512 € belonged to last year (2011) and 568 € to this year (2012). Added together the total amount of errors will be 2,123.18 € and the error rate 0.47 % for the ESF-program.