



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn  
Rapport

Datum 29.03.2017      Ärendenr 14/2017

Jord- och skogsbruksministeriet  
Att. Sari Anttila

För vidarebefordran till

Till Europeiska kommissionen, generaldirektoratet för maritima frågor och fiske

Ärende:

**Slutlig kontrollrapport**

Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF) under programperioden 2007-2013

*CCI-nr 2007FI 14FPO 001.*

Hänvisning: Artikel 61.1.f i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006 och artikel 44.3 i Kommissionens förordning (EG) nr 498/2007.

## Innehållsförteckning

### Innehåll

<b>1. INLEDNING</b> .....	<b>3</b>
<b>2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN OCH I REVISIONSSTRATEGIN</b> .....	<b>3</b>
<b>3. SAMMANFATTNING AV REVISIONER SOM UTFÖRTS ENLIGT ARTIKEL 61.1.A OCH B I FÖRORDNING (EG) 1198/2006 SAMT ARTIKEL 43 I FÖRORDNING (EG) 498/2007</b> .....	<b>3</b>
3.1. SYSTEMREVISIONER .....	3
3.2. REVISION AV INSATSER .....	4
3.2.1. URVAL .....	5
3.2.2. RESULTAT AV GRANSKNINGARNA .....	6
<b>4. UPPFÖLJNING AV REVISIONER</b> .....	<b>8</b>
<b>5. YTTRE ARBETE SOM REVISIONSMYNDIGHETEN UTFÖRT I SAMBAND MED UTARBETANDET AV DET SLUTLIGA UTLÅTANDET</b> .....	<b>8</b>
<b>6. BEGRÄNSNING AV OMFATTNINGEN AV REVISIONSMYNDIGHETENS GRANSKNING</b> .....	<b>9</b>
<b>7. RAPPORTERADE OEGENTLIGHETER</b> .....	<b>9</b>
<b>8. ÖVRIGA UPPGIFTER</b> .....	<b>10</b>
<b>9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL</b> .....	<b>10</b>
Bilaga 1: EFF urval 2015, stratum <i>insatser</i> .....	11
Bilaga 2: EFF urval 2015, stratum <i>toleransstöd för säl</i> .....	12
Bilaga 3: EFF urval 2016, stratum <i>insatser</i> .....	13
Bilaga 4: Urval EFF 2016, stratum <i>toleransstöd för säl</i> .....	14
Bilaga 5: Beräkning RRR för EFF .....	15

## 1. Inledning

Den slutliga kontrollrapporten har uppgjorts av Landskapsrevisionen, en fristående myndighet under Ålands lagting, i enlighet med art. 61.1.f i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006. Landskapsrevisionen fungerar som revisionsmyndighet för Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden (EFF). Andra revisionsorgan finns inte inom landskapsförvaltningen och inga utomstående revisionsamfund har anlitats.

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 allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

Rapporten har utarbetats utgående från förslaget i bilaga VII i kommissionens förordning (EG) nr 498/2007. Vidare har beaktats kommissionens beslut C(2015) 6713 om ändring av beslut C(2013) 4879 om godkännande av riktlinjer för avslutande av operativa program som antagits för stöd från Europeiska fiskerifonden (2007-2013).

Revisionsmyndigheten har följt samma principer som vid uppgörande av de årliga kontrollrapporterna och har därtill utfört revisionsarbete avseende programavslut. Revisionsmyndigheten har följt riktlinjerna för programavslut och dokumenterat arbetet. Arbetsdokumenten utgör ett stöd till den slutliga kontrollrapporten och slutdeklarationen.

Det slumpmässiga urvalet har gjorts för deklarerade utgifter under referensperioden 1.1.2015 – 30.6.2016 och revisionsarbetet har utförts under perioden 1.7.2015-31.12.2016.

## 2. Ändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen och i revisionsstrategin

Förvaltnings- och kontrollsystemet för fiskeprogrammet har inte ändrats under 2015/2016. Det har inte heller skett några ändringar i revisionsstrategin under 2015/2016.

## 3. Sammanfattning av revisioner som utförts enligt artikel 61.1.a och b i förordning (EG) 1198/2006 samt artikel 43 i förordning (EG) 498/2007

### 3.1. Systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under revisionsperioden 1.7.2015 – 31.12.2016 inte utfört några systemgranskningar av förvaltningsmyndigheten eller den attesterande myndigheten. Eftersom det har genomförts en total systemgranskning av förvaltningsmyndigheten år 2012, vilken följdes upp 2013, har revisionsmyndigheten bedömt att det inte varit ändamålsenligt

med ytterligare granskningar under programperioden 2007-2013. Vid den senaste genomförda systemgranskningen av förvaltningsmyndigheten bedömdes systemet enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*.

Den attesterande myndigheten har granskats senast i december 2013. Granskningen resulterade i en bedömning enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs*. Eftersom det inte framkom något väsentligt vid den senaste granskningen bedömdes det inte som ändamålsenligt med ytterligare granskningar under programperioden 2007-2013.

Revisionsmyndigheten granskades i mars 2011 varvid nyckelkrav 2) och 4) bedömdes enligt kategori 2) *Fungerar, men vissa förbättringar krävs* till följd av personalbrist. Vid uppföljningen i oktober samma år konstaterades att personalbristen var åtgärdad och båda nyckelkraven bedömdes därmed enligt kategori 1) *Fungerar väl. Endast mindre förbättringar krävs*.

Systemrevisionerna under programperioden 2007-2013 sammanfattas i följande tabell:

Tidpunkt	Granskad myndighet	Granskningsområde
3/2011	Förvaltningsmyndigheten	Alla nyckelkrav.
3/2011	Attesterande myndigheten	Alla nyckelkrav.
3/2011	Revisionsmyndigheten	Alla nyckelkrav.
10/2011	Förvaltningsmyndigheten	Uppföljning: nyckelkrav 2, 4, 6
10/2011	Attesterande myndigheten	Uppföljning: nyckelkrav 3
10/2011	Revisionsmyndigheten	Uppföljning: nyckelkrav 2, 4
2012	Förvaltningsmyndigheten	Alla nyckelkrav
2013	Förvaltningsmyndigheten	Uppföljning från 2012: nyckelkrav 3, 7
2013	Attesterande myndigheten	Alla nyckelkrav

### 3.2. Revision av insatser

Landskapsrevisionen har utfört alla revisioner av insatser under granskningsperioden 1.7.2015-31.12.2016, inga andra organ har anlåtats för detta arbete.

Urvalet har gjorts som separata och oberoende urval på basen av deklarerade utgifter för 2015 respektive 2016. Detta innebär att två urval har gjorts under perioden. Resultaten från granskningarna för respektive urval har slagits ihop till ett resultat för hela granskningsperioden i enlighet med föreskrifter som getts<sup>1</sup>. Den tillämpade väsentlighetströskeln är 2%. Risknivån har bedömts som låg.

Eftersom populationen är för liten för ett verkligt statistiskt urval har urvalet skett i enlighet med revisionsstrategin. Populationen har analyserats för att kunna bestämma om stratifiering är tillämplig i avsikt att välja ut insatser med högt värde. Cut-off upp till 6% tillämpas. En metod med slumpmässigt urval används därefter för att välja ut de återstående insatserna med

<sup>1</sup> Ares (2016) 1658902 (07/04/2016): Advice on sampling selection concerning 2015/2016 expenditure and audit assurance at closure-programming period 2007-2013.

lägre värde för granskning. Om stratifiering inte är tillämpligt (det blir för många insatser att granska) används istället en metod med slumpmässigt urval för hela populationen.

Toleransstöden för säl är av en helt annan karaktär än de vanliga insatserna och har därför vid urvalet behandlats som ett skilt stratum. Eftersom dessa stöd beviljas på samma grunder för alla sökanden och variationerna i stödbeloppen inte är stora beslöts att göra ett urval med hjälp av Excels slumpvalsgenerator.

### 3.2.1. Urval

Under **2015** deklarerats totalt 3 826 427,76 euro omfattande 27 insatser (3 706 427,76) och 30 toleransstöd för säl (120 000 euro). Med användning av ”cut off 6 %” erhöles 3 insatser med högt värde omfattande 2 746 699,15 euro. På den återstående populationen gjordes därefter ett slumpmässigt urval med hjälp av Excels slumpvalsgenerator vilket resulterade i att ytterligare tre insatser till ett värde av 101 488,85 euro valdes. Det slutliga urvalet bestod av 6 insatser om 2 844 188 euro vilket motsvarar 22,22% av insatserna i populationen och 76,84% av de deklarerade utgifterna. Urvalet framgår av bilaga 1.

Beviljade toleransstöd för säl uppgick till 30 stycken och med hjälp av Excels slumpvalsgenerator valdes 3 stycken omfattande 19 258,60 euro vilket motsvarar 10% av antalet i populationen och 16,05% av deklarerade utgifter. Urvalet framgår av bilaga 2.

Populationen för 2015 innehöll ett negativt belopp om 158,95 som utgör ett återkrav från granskningarna 2014. Beloppet har dragits av vid attesteringen 2015.

Under **2016** deklarerats totalt 2 533 844,49 euro omfattande 18 insatser (2 413 844,51) och 32 toleransstöd för säl (119 999,98 euro). Med användning av ”cut off 5 %” erhöles 2 insatser med högt värde omfattande 2 103 555,20 euro. På den återstående populationen gjordes därefter ett slumpmässigt urval med hjälp av Excels slumpvalsgenerator vilket resulterade i att ytterligare 2 insatser till ett värde av 39 483,00 euro valdes. Det slutliga urvalet bestod av 4 insatser om 2 143 038,20 euro vilket motsvarar 22,22% av insatserna i populationen och 88,78% av de deklarerade utgifterna. Urvalet framgår av bilaga 3.

Beviljade toleransstöd för säl uppgick till 32 stycken och med hjälp av Excels slumpvalsgenerator valdes 4 stycken omfattande 16 553,28 euro vilket motsvarar 12,5% av antalet i populationen och 13,79% av deklarerade utgifter. Urvalet framgår av bilaga 4.

Populationen för 2016 innehöll 3 negativa belopp om totalt 2 690,84 vilka utgör återkrav från granskningarna 2014 och delvis 2015. Beloppen har dragits av vid attesteringen i februari 2016.

Urvalet 2015 och 2016 sammanfattas i följande tabeller:

EFF	Deklarerade utgifter EFF-stratum insatser	Deklarerade utgifter EFF-stratum toleransstöd för säl	Totalt deklarerade	Slumpmässigt urval stratum insatser	I % av deklarerade	Slumpmässigt urval toleransstöd	I % av deklarerade	Slumpmässigt urval/reviderat totalt	% av hela populationen
2015	3 706 427,76	120 000,00	3 826 427,76	2 848 188,00	76,84 %	19 258,60	16,05 %	2 867 446,60	74,94 %
2016	2 413 844,51	119 999,98	2 533 844,49	2 143 038,20	88,78 %	16 553,28	13,79 %	2 159 591,48	85,23 %
<b>Totalt</b>	<b>6 120 272,27</b>	<b>239 999,98</b>	<b>6 360 272,25</b>	<b>4 991 226,20</b>	<b>81,55 %</b>	<b>35 811,88</b>	<b>14,92 %</b>	<b>5 027 038,08</b>	<b>79,04 %</b>

	Antal i stratum insatser	Antal i stratum toleransstöd för säl	Totalt antal enheter	Antal i slumpmässigt urval insatser	I % av deklarerade	Antal i slumpmässigt urval toleransstöd	I % av deklarerade	Totalt antal enheter i slumpmässigt urval	% av antal enheter i populationen
<b>EFF</b>									
2015	27	30	57	6	22,22 %	3	10,00 %	9	15,79 %
2016	18	32	50	4	22,22 %	4	12,50 %	8	16,00 %
<b>Totalt</b>	<b>45</b>	<b>62</b>	<b>107</b>	<b>10</b>	<b>22,22 %</b>	<b>7</b>	<b>11,29 %</b>	<b>17</b>	<b>15,89 %</b>

För EFF programmet har under programperioden 2007-2013 totalt 34 insatser av 143 genomförda granskats (23,78%). Beviljade toleransstöd för säl uppgår till 228 stycken varav 25 stycken har granskats (10,96%). Granskningarna har proportionellt sätt täckt alla inriktningar väl och har inte föranlett kompletterande urval och granskning av någon enskild inriktning i samband med programavslut. Reviderade utgifter av deklarerade uppgår till 65,8% under hela programperioden.

### 3.2.2. Resultat av granskningarna

Vid granskningen av insatserna för urvalet 2015 upptäcktes felaktigheter i 2 insatser om totalt 27 507,70 euro. I den första insatsen uppgick felaktigheterna till 127,75 euro och bestod av icke-stödberättigande bankkostnader och mervärdesskatt. Förvaltningsmyndigheten har accepterat rekommendationerna om återkrav och beslut om återkrav har fattats den 14.10.2016. Motsvarande utgifter har dragits av i utgiftsdeklarationen för 2016.

I den andra insatsen uppgick felaktigheten till 27 379,95 euro och bestod av kostnader som betalats efter 31.12.2015, vilket är sista möjliga datum för att kostnader ska vara stödberättigande enligt artikel 55.1 i Rådets förordning (EG) nr 1198/2006.

Det handlar om inköp av en rensmaskin där stödmottagaren ingått ett finansieringsavtal med Pohjola bank för finansiering av hälften av anskaffningskostnaden (109 519,79 euro). Avtalet löpte på 24 månader och ägarskapet övergick till stödmottagaren efter att den sista raten hade betalats i maj 2016. De sista betalningarna har skett under perioden januari-maj 2016 och uppgår till 27 379,95 euro, vilket alltså är efter sista möjliga datum för stödberättigande. Stödmottagaren har erhållit stöd enligt stödbeslut trots att hela kostnaden inte var betald före den 31.12.2015.

Förvaltningsmyndigheten har inte accepterat rekommendationen om återkrav utan framfört argument för att betalningarna efter den 31.12.2015 ändå ska kunna godkännas. Bland annat hänvisas till kommissionens ställningstagande till rekommendationer från Europeiska revisionsrätten vid en granskning i Finland inom mål 2-programmet där kostnader som baserade sig på avbetalningsköp bedömdes som stödberättigande. Vidare hänvisas till tidigare tillämpad praxis i ett liknande fall med avbetalningsköp inom Landsbygdsutvecklingsprogrammet där man i beslutet om ändring av grunderna för utbetalning av stöd motiverar utbetalning av beviljat stöd för avtalsköp med att omständigheterna kring avbetalningsköp inte är anpassade till det normala förfarandet där bidrag betalas i efterskott på basen av redovisade och betalda kostnader. Vidare uppges att med hänvisning till tidigare tillämpad praxis och med beaktande av att sökanden har betalat en handpenning som minst motsvarar det beviljade stödbeloppet samt att utrustningen finns i sökandens besittning kan beviljat bidrag betalas ut.

Förfarandet med avbetalningsköp har inte varit så vanligt inom strukturfondsprogrammen och det finns inget regelverk kring detta. Av stadsrådets förordning framgår att även i Finland kan kostnader på basen av avbetalningsköp godkännas. Däremot har det inte någonstans framkommit att man skulle kunna förbigå artikel 55.1 i Rådets förordning 1198/2006 om sluttidpunkten för kostnaders stödberättigande. Revisionsmyndigheten vidhåller därmed sin rekommendation om återkrav.

Vid granskningen av insatserna i urvalet för 2016 upptäcktes felaktigheter om 1 302 euro i en insats. Det handlade om arbetskostnader som uppstått före projektidens början eller saknade tillförlitlig dokumentation. Förvaltningsmyndigheten har accepterat rekommendationen om återkrav. Beslut om återkrav har fattats den 13.1.2016 och utgifterna har dragits av i den slutliga utgiftsdeklarationen.

Granskningen av toleransstöden för säl har inte föranlett rekommendationer eller åtgärder.

#### Analys och slutsatser:

Typen av fel har analyserats med beaktande av *Kommissionens uppdaterade vägledning för medlemsstaterna om behandling av fel som redovisas i de årliga kontrollrapporterna* (EGESIF 15-0007-02/9.10.2015). De upptäckta oriktigheterna klassificeras som slumpmässiga fel.

För alla felaktigheter har korrigerande åtgärder vidtagits av förvaltningsmyndigheten innan uppgörande av den slutliga kontrollrapporten, förutom gällande utgifterna om 27 379,95 euro betalda efter den 31.12.2015. Förvaltningsmyndigheten har motsatt sig bedömningen och har inte återkrävt beloppet.

Totalt uppgår de upptäckta felaktigheterna under granskningsperioden 1.7.2015-31.12.2016 till 28 809,70 euro vilket motsvarar 0,57% av de granskade utgifterna. Den kombinerade totala beräknade felprocenten (TPER) uppgår till 0,45% enligt beräkningen nedan.

EFF felprocenter		Kombinerad felprocent	
Utgifter som deklarerats 2015-2016	6 360 272,25	av urvalet	0,57 %
Reviderade utgifter	5 027 038,08	av populationen (TPER)	0,45 %
Upptäckta felaktigheter	28 809,70		

TPER överskrider inte väsentlighetsgränsen om 2%. För hela programperioden har den kvarstående risken för fel (RRR) beräknats till 0,5 % (bilaga 5).

Slutdeklaration per den 31.12.2016 har gjorts den 28.3.2017 och omfattar -1 301,60 euro. Beloppet utgör icke-stödberättigande utgifter som upptäckts vid revision av urval på basen av deklarerade utgifter per den 29.2.2016, samt korrigering på 0,40 euro av felaktigt avdrag på stödberättigade i den senaste deklARATIONEN. Vid beräkning av felprocenten för referensperioden 2015-2016 har slutdeklarationen inte beaktats eftersom inget urval gjordes för denna. Den har däremot beaktats i tabellen över deklarerade utgifter och revision av urval (kapitel 9) samt vid beräkningen av den kvarstående risken för fel (RRR).

På basen av genomförda granskningar för referensperioden och med beaktande av resultaten från tidigare systemgranskningar, där förvaltnings- och kontrollsystemet har bedömts enligt kategori 2, bedöms att systemet fungerar effektivt. Denna bedömning stöds även av det arbete som utförts i samband med programavslut och yttrande utan reservation kan ges.

#### 4. Uppföljning av revisioner

Listor över återkrav från projektregistret har i samband med programavslut granskats och avstämts. Alla rekommendationer om återkrav som förvaltningsmyndigheten har accepterat är åtgärdade.

Systemrevisioner har vid behov följts upp med uppföljningsrevisioner av enskilda delområden eller nyckelkrav.

Inga andra revisionsorgan har genomfört granskningar som skulle föranleda uppföljning av resultaten.

#### 5. Ytterligare arbete som revisionsmyndigheten utfört i samband med utarbetandet av det slutliga utlåtandet

Landskapsrevisionen har i enlighet med kommissionens vägledning för programavslut<sup>2</sup> kontrollerat att det arbete som förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten utfört med programavslut har täckt alla de punkter som framgår av vägledningen. Eftersom Ålands program är en del av Finlands operativa program har inte alla uppgifter i anslutning till avslutandet utförts av förvaltningsmyndigheten eller av den attesterande myndigheten på Åland utan av myndigheterna i riket. Kontrollarbetet har i huvudsak genomförts som ”desk review” av relevanta dokument, men även genom möten med både förvaltnings- och attesterande myndigheten för att diskutera oklarheter. Kontrollarbetet har dokumenterats i särskilda arbetspapper. Slutsatsen är att förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten har utfört det arbete som kan förväntas av de regionala åländska myndigheterna i samband med programavslut.

Förvaltningsmyndigheten har inte utarbetat någon egen slutrapport utan detta har gjorts av rikets förvaltningsmyndighet för Finlands program som helhet.

Kundreskontran över återkrav i enlighet med art. 46. i förordning (EG) 498/2007 uppgörs av riksmyndigheterna även för Ålands del. Denna har därför inte omfattats av granskningsarbetet för den åländska revisionsmyndighetens del. De återkrav som gäller Åland finns emellertid samlade i en kundreskontra i projektregistret, vilken har kontrollerats och avstämts.

Den slutliga utgiftsdeklarationen, som har skickats till Jord- och skogsbruksministeriet för vidarebefordran till kommissionen, har granskats och kontrollberäkningar gjorts. De totala deklarerade utgifterna uppgår till 14 284 779,29 euro. Bedömningen är att beloppen och de underliggande transaktionerna är korrekta och tillförlitliga.

<sup>2</sup> Bilaga III till kommissionens beslut av den 6.10.2015: Vägledning om utarbetandet av den slutliga kontrollrapporten och slutdeklarationen



## 6. Begränsning av omfattningen av revisionsmyndighetens granskning

Det finns inga faktorer som har begränsat omfattningen av revisionsmyndighetens granskning.

## 7. Rapporterade oegentligheter

Inga systembetingade oegentligheter har upptäckts.

De årliga deklARATIONERNA ÖVER belopp som har dragits in eller återkrävts samt belopp som återstår att återkrävas enligt art. 46.2 och bilaga X i förordning (EG) 498/2007 har inte granskats för Ålands del. Eftersom Ålands program är en del av Finlands program är det myndigheterna i riket som gör dessa deklARATIONER. Förvaltningsmyndigheten skickar information om återkravsbeloppen till Jord- och skogsbruksministeriet som rapporterar dessa vidare till kommissionen. Den attesterande myndigheten har i samband med slutdeklARATIONEN intygat att de rapporterade återkrävda beloppen är korrekta.

De felaktigheter som under programperioden har upptäckts och åtgärdats framgår av projektregistret. Dessa har avstämts och verifierats och beloppen har beaktats i beräkningen av den kvarstående risken för fel (RRR).

Eftersom Åland inte avger någon skild slutrapport för sin del av Finlands operativa program för fiskerinäringen finns det inte heller något underlag för att kontrollera att de uppgifter om de oegentligheter som rapporterats enligt art. art. 46.2 och bilaga X i förordning (EG) 498/2007 är korrekta i slutrapporten.

Av de inom EFF-programmet konstaterade oegentligheterna om 60 527,98 för hela programperioden har 29 033,66 euro återkrävts av stödmottagarna. Beloppet motsvarar de uppgifter om återkrav som förvaltningsmyndigheten har meddelat (och den attesterande myndigheten verifierat) riksmyndigheterna för vidarebefordran till kommissionen i de årliga rapporterna över återkrav. En konstaterad oegentlighet 4 114,37 har åtgärdats genom förlängning av projekttiden och slutligen finns en oegentlighet om 27 379,95 som förvaltningsmyndigheten inte har accepterat och följaktligen inte heller har återkrävt. Denna har dock beaktats vid beräkningen av den kvarstående risken för fel enligt tabellen i bilaga 5.

Tabellen nedan åskådliggör åtgärderna för konstaterade oegentligheter.

EFF			
Konstaterade oegentligheter vid revision	Åtgärd av förvaltningsmyndigheten	Meddelat belopp över återkrävda belopp till riksmyndigheterna	
60 527,98	Återkrav	29 033,66	Rapporterat 29 033,66
	Övrig åtgärd	4 114,37	0,00
	Ingen åtgärd	27 379,95	0,00
60 527,98		60 527,98	29 033,66

## 8. Övriga uppgifter

n/a

## 9. Tabell över deklarerade utgifter och revision av urval

Uppgifterna i tabellen gäller referensperioden 1.1.2015 – 30.6.2016.

Fond	Referens (CCI-nr)	Program	Utgifter som deklarerats under referensåret	Utgifter under referensåret som reviderats i slumpmässigt urvalingår i det slumpmässiga urval som varit föremål för revision		Oegentliga utgifter i det slumpmässiga urvalet-belopp och procentandel		Övriga utgifter som varit föremål för revision	Oegentliga utgifter i övrigt urval av utgifter-belopp	Sammanlagda deklarerade utgifter (kumulativt)	Sammanlagda utgifter (kumulativt) som varit föremål för revision, i % av de sammanlagda deklarerade utgifterna (kumulativt)
				Belopp	Procent	Belopp	Procent				
EFF	2007F114FPO001	Ålands del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden EFF	6 360 272,25	5 027 038,08	79,04 %	28 809,70	0,57 %			14 284 779,29	9 398 838,13
											65,80 %

I bilaga 5 finns tabellen över totala deklarerade utgifter och revision av urval samt beräkning av kvarstående risk för fel (RRR).

Mariehamn, den 29.03.2017



Marika Björkman  
Revisor

### Bilaga 5: Beräkning RRR för EFF

Årads del av Finlands operativa program för fiskerinäringen medfinansierat av den Europeiska fiskerifonden EFF  
CCI-nr 2007 F14 FP0001

Tabell över deklarerade utgifter och revision av urval

Referensår	Fond	Utgifter som deklarerats under referensåret	Utgifter under referensåret som reviderats i slumpmässigt urval	Belopp oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Procentandel oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Total beräknad felfrekvens (TPEF)	Kvantifiering av risk (E=I*W/D)	Finansiell korrigering som genomförs av medlemsstaten på grundval av summan av utgifter som betalats av stödmottagarna	Kvarstående risk-belopp	Övriga reviderade utgifter	Belopp av oriktigheter i övriga reviderade utgifter	Totala utgifter reviderade kumulativt 1% av totala deklarerade utgifter kumulativt	Kumulativ kvarstående risk-belopp
		(A)	(B)	(C)	(D)	(E)=I*W/D	(F)	(G)=E-F	(H)	(I)	(J) =  (B+H)/A	(K) cumulation of (G)	
2007	EFF	0,00	0,00	0,00	0,00%	#DIVISION/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2008	EFF	0,00	0,00	0,00	0,00%	#DIVISION/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2009	EFF	0,00	317 886,00	0,00	0,00%	#DIVISION/0!	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2010	EFF	2 673 195,35	779 540,23	1 314,49	0,17%	0,05%	4 507,64	1 314,49	450 000,00	0,00	0,00	46,00%	3 193,15
2011	EFF	1 765 373,31	759 290,67	9 278,63	1,22%	0,53%	21 575,53	9 278,63	0,00	0,00	0,00	43,01%	12 296,90
2012	EFF	777 534,66	458 616,76	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	58,98%	0,00
2013	EFF	1 452 649,41	1 095 806,95	14 448,10	1,32%	0,99%	19 153,03	14 448,10	0,00	0,00	0,00	75,44%	4 704,93
2014	EFF	1 256 655,89	510 649,44	6 677,06	1,31%	0,53%	16 434,17	2 562,69	0,00	0,00	0,00	40,63%	13 871,48
2015	EFF	3 826 427,76	2 867 446,60	27 507,70	0,96%	0,72%	36 707,30	127,75	0,00	0,00	0,00	74,94%	36 579,55
2016	EFF	2 533 844,49	2 159 591,48	1 302,00	0,06%	0,05%	1 527,63	1 302,00	0,00	0,00	0,00	85,23%	225,63
2016	EFF	-1 301,60	0,00	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00
Total	EFF	14 284 779,29	8 948 838,13	60 527,98	0,68%	0,42%	99 905,32	29 033,66	450 000,00	0,00	0,00	65,80%	70 871,66
	Kvarstående risk vid avslut (N)=(G)/(A)				0,50%								
			-1 302,00 Återkrav 2016										
			0,40 Återkrav 2016, korrigering										
			-1 300,60 Deklarat per 31.12.2016 den 28.3.2017										