



LANDSKAPSREVISIONEN

 Dokumentnamn  
 Rapport

Datum 16.12.2015      Ärendenr 40/2015

 Jord- och skogsbruksministeriet  
 Att. Sari Anttila

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

Ärende:

## Årlig kontrollrapport 2015

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 .....	2
5. REVISION AV INSATSURVAL .....	2
5.1. Revisionens omfattning.....	3
5.2. Resultatet av granskningen av insatser .....	3
5.3. Sammanfattning och analys .....	4
5.4. Vidtagna åtgärder.....	4
6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS TILLSYN .....	4
7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER .....	5
8. ÖVRIGA UPPGIFTER.....	5
9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL.....	5

## 1. INLEDNING

Denna kontrollrapport har uppgjorts av 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 revisionssamfund har anlåtats.

Revisionen gäller utgifter som deklarerats under referensperioden 1.1 – 31.12.2014. Granskningarna har utförts under revisionsperioden 1.7.2014 – 30.6.2015. Revisionsstrategin daterad den 10.12.2014 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 allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning.

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

## 2. ÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

Under referensperioden 1.1 - 31.12.2014 har det skett en smärre förändring i förvaltnings- och kontrollsystemen. Förvaltningsmyndighetens personalresurs har fr.o.m. 1.1.2014 utökats med en tjänst som finansieringshandläggare.

## 3. ÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN

Revisionsstrategin för programperioden 2007-2013 för EFF uppdaterades den 10.12.2014. Efter detta har inga förändringar skett.

## 4. REVISION AV SYSTEM

Under referensperioden har inga systemrevisioner gjorts. På basen av tidigare systemrevisioner gjordes bedömningen att systemet fungerar väl och inte föranleder ytterligare revisioner under programperioden 2007-2013. Nästa systemrevision kommer att ske inom ramen för programperioden 2014-2020 och är enligt revisionsstrategin planerad till 2016.

## 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”.

Under referensåret 2014 deklarerades totalt 1 256 855,89 euro omfattande 56 insatser (31 insatser och 25 toleransstöd för säl). Med användning av ”cut off 6%” erhöles 3 insatser med högt värde. Utöver insatserna med högt värde valdes 5 insatser  $[(56 - 3) * 10 \%$ ] med hjälp av Excel:s slumpvalsgenerator. De slumpmässigt valda insatserna utgjordes av tre toleransstöd för säl och två övriga insatser. I populationen ingick även en insats som granskades redan 2013 men som ingår i de deklarerade utgifterna 2014.

Totalt har för år 2014 granskats 510 649,44 euro vilket innebär att 40,63% av de totala deklarerade utgifterna (510 649,44/ 1 256 855,89) och 16,07% av insatserna (9 av 56) har granskats.

Granskningarna utfördes under våren och sommaren 2015. Granskningarna har utförts av Landskapsrevisionen, inga utomstående revisionssamfund har anlåtats för granskningarna under revisionsperioden 1.7.2014 – 30.6.2015.

## 5.2. Resultatet av granskningen av insatser

### Insatser med högt värde

I insatsen med högst värde upptäcktes inga felaktigheter. Insatsen bestod av investeringar i ny produktionsteknologi för beredning och saluföring. Projektet upplevdes som ”spretigt” eftersom det omfattade ett flertal olika investeringar. Projektet genomfördes inte helt i enlighet med ansökan och beslut. Enligt de nationella reglerna ska väsentliga förändringar i projektet meddelas till och godkännas av förvaltningsmyndigheten. Förändringarna har inte meddelats och förvaltningsmyndigheten har inte heller godkänt förändringarna även om man genom besök på plats borde ha kunnat konstatera att investeringarna avviker från godkänd ansökan och beslut om finansiering. Projektbudgeten har emellertid inte överskridits. Saken har diskuterats med förvaltningsmyndigheten som i sitt bemötande till revisionsrapporten konstaterar att på grund av projektets spretiga karaktär, med flera olika investeringar, har man missat denna ändring i projektinnehållet.

I den andra insatsen med högt värde upptäcktes felaktigheter på 4 114,37 € vilket motsvarar 5,16 % av redovisade och godkända kostnader för insatsen ifråga. Felaktigheten bestod i kostnader som har betalats efter projektens slut och är sålunda inte stödberättigande. Förvaltningsmyndigheten kommer inte att återkräva det utbetalda stödet för beloppet eftersom man anser att stödmottagaren inte kan belastas för felaktigheten.

I den tredje insatsen med högt värde upptäcktes en felaktighet på 2 500 €. Även i denna insats handlade det om en kostnad som godkännts som stödberättigande fast den har betalats efter projektens slut. Förvaltningsmyndigheten har den 22.10.2015 återkrävt det felaktigt utbetalda stödet.

### Slumpmässigt valda insatser och toleransstöd för säl

Vid granskningen av de mindre, slumpmässigt valda insatserna och toleransstöden för säl har inga allvarliga problem upptäckts. En felaktighet på 62,69 € upptäcktes i en av de mindre insatserna. Felaktigheten utgjordes av moms som har godkänts som stödberättigande kostnad fast den inte utgör slutkostnad för stödmottagaren och därmed inte är stödberättigande. Förvaltningsmyndigheten har den 27.10.2015 återkrävt det felaktigt utbetalda stödet.

Förvaltningsmyndigheten har accepterat iakttagelserna gällande samtliga upptäckta felaktigheter, men inte alla rekommendationer gällande återkrav. Vad gäller felaktigheten på 4 114,37 euro kommer förvaltningsmyndigheten inte att verkställa återkravet, och den attesterande myndigheten bedömer även att beloppet kan attesteras. Bakgrunden till felaktigheten är att stödmottagaren har meddelat förvaltningsmyndigheten att leverans av en våg till projektet har försenats och därför kommer faktureringen att ske efter projektens slut. Förvaltningsmyndigheten har meddelat stödmottagaren att man ändå kan godkänna kostnaden, istället för att uppmana stödmottagaren att anhålla om förlängning av projektens slut. Tre andra fakturor, som är daterade och betalda efter projektens slut (totalt 949,37) har även godkänts som stödberättigande, men i dessa fall har ingen kommunikation skett mellan förvaltningsmyndigheten och stödmottagaren.

### **5.3. Sammanfattning och analys**

De upptäckta felaktigheterna för perioden 1.7.2014 - 30.6.2015 uppgår till 6 676,06 euro eller 1,31 % av urvalet. Detta ger en Total projected error rate (TPER) på 0,53 % (summan av felaktigheter/ populationen för år N), vilket underskrider väsentlighetsgränsen på 2 %.

Revisionsmyndigheten har av förvaltningsmyndigheten informerats att av upptäckta och av förvaltningsmyndigheten accepterade felaktigheter har 2 562,69 euro korrigerats genom återkrav till stödmottagarna innan den årliga kontrollrapporten gjordes. Den beräknade residual error rate (RER) uppgår således till 0,33 %, vilket underskrider väsentlighetsgränsen på 2 %.

På basen av dessa analyser och resultatet från den senaste systemrevisionen (bedömning enligt kategori 2) bedöms att populationen inte innehåller väsentliga felaktigheter.

### **5.4. Vidtagna åtgärder**

Eftersom felprocenten var låg och TPER klart under väsentlighetströskeln har inga åtgärder i övrigt vidtagits med anledning av granskningen av insatser.

## **6. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS TILLSYN**

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

## 7. UPPFÖLJNING AV FÖREGÅENDE ÅRS REVISIONER

I kontrollrapporten för år 2014 rapporterades om tre upptäckta felaktigheter vid granskning av insatserna (totalt 14 448,10 euro) vilket föranledde rekommendationer om återkrav. Förvaltningsmyndigheten har verkställt de rekommenderade återkraven i oktober 2014 och september 2015. Den attesterande myndigheten har beaktat dessa i samband med attestering av utgifter den 9.12.2014 respektive den 17.9.2015.

## 8. ÖVRIGA UPPGIFTER

Resultaten från systemgranskningarna av förvaltningsmyndigheterna 2011 och 2013 visade att *systemet fungerar väl, men vissa förbättringar krävs*. De upptäckta felaktigheterna bedöms vara av tillfällig karaktär där de bakomliggande orsakerna är kända. Revisionsresultaten tyder på att det uppstått en svaghet inom "First Level Control", vilket har påtalats för förvaltningsmyndigheten.

## 9. TABELL ÖVER DEKLARERADE UTGIFTER OCH REVISION AV URVAL

Uppgifterna i tabellen gäller referensperioden 1.1.2014 - 31.12.2014 .

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	Total projected error rate (TPER)	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	1 256 855,89	510 649,44 40,63 %	6 677,66 1,31 %	0,53 %		-	7 925 808,64	4 371 800,05 55,16 %

Mariehamn, den 16.12.2015



Marika Björkman  
Revisor

