



LANDSKAPSREVISIONEN

 Dokumentnamn
 Rapport

Datum 10.02.2016 Ärendenr 5 / 2016

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

Ärende:

Pro forma
Årlig kontrollrapport 2015
Referensperiod 1.1.2014 - 30.6.2015

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

Innehållsförteckning

1. INLEDNING	2
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN	3
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN	3
4. SYSTEMREVISIONER	3
5. REVISIONER AV INSATSER	4
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER	5
7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSARBETE	6
8. ÖVRIG INFORMATION	6
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD	6
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN	7

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 kommer att anlitas.

Rapporten har uppgjorts av revisor Marika Björkman.

Kontaktuppgifter:

Telefon: 018- 25 258
 Fax: 018- 13 302
 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 perioden från den första dagen då utgifterna är stödberättigande (1.1.2014) till den 30.6.2015. Inga ansökningar om mellanliggande betalningar har skickats till kommissionen under denna period.

1.3. Revisionsperiod

Inget revisionsarbete har utförts under perioden 1.1.2014 – 30.6.2015.

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

Rapporten omfattar det operativa programmet Entreprenörskap och kompetens Ålands strukturfondsprogram 2014-2020 (CCI 2014FI05M20PO01) för både ERUF och ESF.

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

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

Rapporten har utarbetats utgående från förlagan i bilaga IX och revisionsuttalandet utgående från förlagan i bilaga VIII i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2015/207. Kommissionens vägledning ”Guidance for member states on the annual control report and audit opinion” (programming period 2014-2020) har även beaktats.

Postadress	Telefon	Telefax	E-post
PB 69	358 18 25257	358 18 13302	revisor@revisionen.ax
AX-22101 Mariehamn			
Åland			

2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN

2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Utnämningen av myndigheter för det åländska programmet pågår. Revisionsmyndigheten har tagit del av den preliminära systembeskrivningen, men eftersom ingen utnämning av myndigheter ännu skett finns det inte heller uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen att ta ställning till.

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

Det har inte skett några förändringar i revisionsstrategin av den 14.8.2015.

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts

Ej tillämplig.

4. SYSTEMREVISIONER

4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet

Landskapsrevisionen är det organ som kommer att utföra 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

Inga systemrevisioner planerades eller genomfördes under 2015.

4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

5. REVISIONER AV INSATSER

5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser

Landskapsrevisionen är det organ som kommer att utföra revisioner av insatser.

5.2. Beskrivning av urvalsmetod

Inget urval har gjorts under perioden.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Revisionsmyndigheten kan inte dra några slutsatser om förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet innan systemrevisioner och revisioner av insatser har utförts.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

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

Ej tillämplig.

7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSGARBETE

Ej tillämplig.

8. ÖVRIG INFORMATION

8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri

Ej tillämplig.

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.

9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD

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

Revisionsmyndigheten kan inte fastställa den övergripande säkerhetsgraden avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion eftersom inget revisionsarbete har gjorts under 2015 och inga ansökningar om betalningar har skickats till kommissionen.

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

Ej tillämplig.

Mariehamn den 10.2.2016



Marika Björkman
revisor

10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

10.1. Resultat av systemrevisioner

-

10.2. Resultat av revisioner av insatser

Fond	CCI-nr	Program	A	B		C	D	E	F	G	H
			Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjorts ¹	Uppgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet							
				Belopp ¹	% ⁵						
ERUF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens									
ESF	CCI2014FI05 M20P001	Entreprenörskap och kompetens									

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

-

¹ Kolumn A avser den population från vilken urvalet gjorts, dvs "det sammanlagda beloppet av stödberättigande utgifter som förts in i den attesterande myndighetens redovisningssystem och som har tagits med i betalningsansökningar som lämnats till kommissionen", i enlighet med artikel 137.1 a i förordning (EU) nr 1303/2013, minus eventuella negativa urvalsenheter.

² 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) felprocenten som anges i kolumn D hela populationen. Vid stratifiering ska närmare uppgifter för varje stratum ges i avsnitt 5.7

³ I tillämpliga fall ska kolumn G avse utgifter som reviderats i samband med ett kompletterande urval

⁴ Utgiftsbelopp som reviderats (vid underpopulationer 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)

⁵ Procentandel av utgifter som reviderats i förhållande till populationen

