



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn  
Rapport

Datum  
07.02.2018

Ärendnr  
7 / 2018

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

Ärende:

**Pro forma**  
**Årlig kontrollrapport 2017**  
**Referensperiod 1.7.2016-30.6.2017**

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

**Innehållsförteckning**

1. INLEDNING .....	4
1.1. Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten .....	4
1.2. Referensperiod.....	4
1.3. Revisionsperiod .....	4
1.4. Uppgift om det/de operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter .....	4
1.5. Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet .....	4
2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN.....	5
2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....	5
2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013 .....	5
2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar .....	5
3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSSTRATEGIN.....	5
3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin .....	5

3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts .....	5
4. SYSTEMREVISIONER .....	5
4.1. Uppgifter om de organ (inklusive revisionsmyndigheten) som har utfört revisioner av förvaltnings- och kontrollsystemet .....	5
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 .....	5
4.3. Beskrivning av de viktigaste resultaten och slutsatserna .....	5
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 .....	6
4.5. Information om uppföljning av revisionsrekommendationer från systemrevisioner från tidigare räkenskapsår .....	6
4.6. Beskrivning av de specifika brister med anknytning till förvaltningen av finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler .....	6
4.7. Säkerhetsgrad som erhållits till följd av systemrevisionerna (låg/medelhög/hög) samt motivering .....	6
5. REVISIONER AV INSATSER .....	6
5.1. Uppgifter om de organ som utfört revisioner av insatser .....	6
5.2. Beskrivning av urvalsmetod .....	6
5.3. Uppgift om de parametrar som använts för statistiskt urval .....	6
5.4. Avstämning mellan de sammanlagda utgifter i euro som redovisats för kommissionen för räkenskapsåret och populationen .....	6
5.5. Bekräftelse på att de eventuella negativa urvalsenheter som förekommer har behandlats som en separat population .....	6
5.6. Vid användning av icke-statistiskt urval, skälen till att denna metod används .....	6
5.7. Analys av de huvudsakliga resultaten av revisionerna av insatserna .....	7
5.8. Förklaringar av de finansiella korrigeringarna för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/förvaltande myndigheten gjort innan de slutliga räkenskaperna lämnats in till kommissionen .....	7
5.9. Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	7
5.10. Uppgifter om resultatet av en eventuell revision av det kompletterande urvalet .....	7
5.11. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits .....	7
5.12. Information om uppföljningen av resultaten av revisionerna från tidigare år .....	7
5.13. Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av insatser när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	7
6. REVISIONER AV RÄKENSKAPER .....	7
6.1. Myndighet/organ som har utfört revisioner av räkenskaper .....	7
6.2. Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013 .....	7
6.3. Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna om huruvida räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga .....	8
6.4. Uppgift om huruvida några av de problem som fastställdes ansågs vara systembetingade och om de åtgärder som vidtagits .....	8

7. SAMORDNING MELLAN REVISIONSORGAN OCH REVISIONSMYNDIGHETENS ÖVERVAKNINGSSARBETE .....	8
8. ÖVRIG INFORMATION .....	8
8.1. Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägeri .....	8
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.....	8
9. ÖVERGRIPANDE SÄKERHETSGRAD.....	8
9.1. Övergripande säkerhetsgrad avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion och redogörelse för hur säkerhetsgraden har uppnåtts.....	8
9.2. Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder, t.ex. finansiella korrigeringar, som vidtagits, och av behovet av eventuella ytterligare korrigerande åtgärder som är nödvändiga.....	8
10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN .....	9
10.1. Resultat av systemrevisioner .....	9
10.2. Resultat av revisioner av insatser .....	9
10.3. Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	9

## 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: +358-18- 25 258

E-post: [marika.bjorkman@revisionen.ax](mailto:marika.bjorkman@revisionen.ax)  
[revisor@revisionen.ax](mailto:revisor@revisionen.ax)

Postadress: Landskapsrevisionen, PB 69, AX-22101 Mariehamn

Besöksadress: Självstyrelsegården, Strandgatan 37, Mariehamn

### 1.2. Referensperiod

Kontrollrapporten omfattar räkenskapsperioden 1.7.2016-30.6.2017. Inga ansökningar om mellanliggande betalningar har skickats till kommissionen under denna period.

### 1.3. Revisionsperiod

Inget revisionsarbete gällande system eller insatser har utförts under revisionsperioden som avslutades den 31.12.2017.

### 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 2014FI05M20POO1) för både ERUF och ESF.

Förvaltningsmyndighet för programmet är allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning. Attesterande myndighet 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.

## **2. FÖRÄNDRINGAR I FÖRVALTNINGS- OCH KONTROLLSYSTEMEN**

### **2.1. Uppgifter om betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen**

Utnämningen av myndigheter för det åländska programmet gjordes den 21.11.2017 genom beslut nr 778 Rkla (diarienummer ÅLR 2014/4550). Utnämningsgranskningen gav vid handa att inga betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemet har skett i förhållande till föregående programperiod eller till tidigare referensår under innevarande programperiod.

### **2.2. Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) 1303/2013**

Inga förändringar i utsedda organ.

### **2.3. Uppgifter om tidpunkten för dessa förändringar**

Ej tillämplig.

## **3. FÖRÄNDRINGAR I REVISIONSTRATEGIN**

### **3.1. Uppgifter om förändringar i revisionsstrategin**

Revisionsstrategin har under 2017 uppdaterats med avseende på revisionens tidtabell för åren 2017 - 2019.

### **3.2. Uppgifter om vilka förändringar som gjorts**

Tidtabellen för revisionsarbetet under 2017 - 2019 har justerats.

## **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 2017.

### **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 korrigeringsarna 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**

Eftersom inga mellanliggande betalningar har skickats till kommissionen under räkenskapsperioden finns det inte heller några uppgifter att kontrollera i räkenskaperna.

### **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 ÖVERVAKNINGSGÄRDET**

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 2017 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 korrigerande åtgärder som är nödvändiga**

Ej tillämplig.

Mariehamn den 7.2.2018



Marika Björkman  
Revisor



## 10. BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

### 10.1. Resultat av systemrevisioner

Inga systemrevisioner har genomförts.

### 10.2. Resultat av revisioner av insatser

Ingen revision av insatser har genomförts.

Fond	CCI-nr	Program	A	B		C	D	E	F	G	H
			Belopp i euro motsvarande den population från vilken urvalet gjorts <sup>1</sup>	Uppgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet	Belopp <sup>4</sup>						
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

Ej tillämplig.

<sup>1</sup> 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.

<sup>2</sup> 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

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

<sup>4</sup> 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)

<sup>5</sup> Procentandel av utgifter som reviderats i förhållande till populationen

