



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn
Revisionsuttalande

Datum Ärendenr
07.02.2018 6 / 2018

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

Ärende:

Pro forma
Revisionsuttalande 2017
Referensperiod 1.7.2016 - 30.6.2017

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

Innehållsförteckning

1. INLEDNING.....	2
2. DEN FÖRVALTANDE MYNDIGHETENS OCH ATTESTERANDE MYNDIGHETENS SKYLDIGHETER	2
3. REVISIONSMYNDIGHETENS SKYLDIGHETER.....	2
4. BEGRÄNSNING AV REVISIONENS INRIKTNING OCH OMFATTNING.....	3
5. UTTALANDE	3

1. INLEDNING

Undertecknad, som företräder Landskapsrevisionen, oberoende i den mening som avses i artikel 123.4 i förordning (EU) nr 1303/2013, har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret som den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 31.1.2018, (nedan kallat *räkenskaperna*) och kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta och att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar ordentligt samt har bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med artikel 59.5 b i förordning (EU, Euratom nr 966/2012 avseende det operativa programmet

Entreprenörskap och kompetens Ålands strukturfondsprogram 2014-2020 CCI2014 FI05 M20 P001 (nedan kallat *programmet*)

för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 127.5 a i förordning (EU) nr 1303/2013.

2. DEN FÖRVALTANDE MYNDIGHETENS OCH ATTESTERANDE MYNDIGHETENS SKYLDIGHETER

Allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning, som utsetts till förvaltande myndighet för programmet och allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning som utsetts till attesterande myndighet för programmet, är skyldiga att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar ordentligt.

Allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning, som utsetts till attesterande myndighet för programmet är skyldig att utarbeta räkenskaperna (i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013) och att attestera att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som är tillämpliga för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt.

3. REVISIONSMYNDIGHETENS SKYLDIGHETER

Som föreskrivs i artikel 127.5 a i förordning (EU) nr 1303/2013 är det min skyldighet att utfärda ett oberoende uttalande om huruvida räkenskaperna ger en rättvisande bild, huruvida de utgifter för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta och huruvida förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar ordentligt. Det är även min skyldighet att i uttalandet ange huruvida revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

Revisionerna av programmet har utförts i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av internationellt accepterade revisionsstandarder. Enligt dessa standarder ska

revisionsmyndigheten följa etiska krav samt planera och utföra revisionsarbetet så att den får rimliga garantier för sitt revisionsuttalande.

Revision innebär att man genomför förfaranden i syfte att inhämta tillräckliga och relevanta underlag för uttalandet nedan. Dessa förfaranden baseras på revisorns yrkesmässiga bedömning, som omfattar bedömning av risken för väsentlig överträdelse av en bestämmelse, antingen på grund av bedrägeri eller fel. Revisionsförfarandena är enligt min uppfattning lämpliga med tanke på omständigheterna.

Jag anser att de revisionsbevis som samlats in är tillräckliga och relevanta som grund för mitt uttalande, förutom när det gäller de faktorer som anges i avsnittet *Begränsning av revisionens inriktning och omfattning*.

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i bifogade årliga kontrollrapport, i enlighet med artikel 127.5 b i förordning (EU) nr 1303/2013.

4. BEGRÄNSNING AV REVISIONENS INRIKTNING OCH OMFATTNING

Revisionens inriktning och omfattning begränsades av följande faktorer:

- a) Utnämning av myndigheter har gjorts den 21.11.2017 vilket är efter utgången av referensperioden som uttalandet omfattar.
- b) Ingen ansökan om betalning har skickats till kommissionen
- c) Inga systemrevisioner har gjorts
- d) Inga revisioner av insatser har gjorts

5. UTTALANDE

Inget uttalande ("disclaimer of opinion")

På grund av de begränsningar som beskrivs i stycke 4 har jag inte kunnat få tillräckliga och relevanta revisionsbevis för att kunna avge ett uttalande.

Följaktligen ges inget uttalande om:

- a) räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014
- b) utgifterna i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta
- c) det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar ordentligt.

Mariehamn 7.2.2018



Marika Björkman
revisor

