

## Protokoll fört vid enskild föredragning

Regeringskansliet

Enheten för rättsliga och internationella frågor, Rk1a

Beslutande

Minister

Nina Fellman

Föredragande

Rättschef

Michaela Slotte

Justerat

Omedelbart

Ärende/Dnr/Exp.

Beslut

### Nr 158

Utnämning av myndigheter för Operativ programmet ”Entreprenörskap och kompetens- Ålands strukturfondsprogram 2014-2020” i enlighet med artikel 124.2 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 om fastställande av gemensamma bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden, Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling och Europeiska havs- och fiskerifonden, om fastställande av allmänna bestämmelser för Europeiska regionala utvecklingsfonden, Europeiska socialfonden, Sammanhållningsfonden och Europeiska havs- och fiskerifonden samt om upphävande av rådets förordning (EG) nr 1083/2006.

#### ÅLR 2014/4550

737 Rk1a/utdrag

Landskapsregeringen beslöt utnämna näringsavdelningen vid Ålands landskapsregering som förvaltningsmyndighet för programmet, allmänna byrån vid finansavdelningen Ålands landskapsregering som attesterande myndighet samt Landskapsrevisionen som revisionsmyndighet.

Utnämningen grundas på en rapport och ett yttrande (bilaga 1 och 2) från Landskapsrevisionen i egenskap av ett oberoende revisionsorgan som bedömt myndigheternas efterlevnad av kriterierna avseende intern kontrollmiljö, riskhantering, förvaltnings- och kontrollverksamhet och övervakning enligt bilaga XIII till förordning 1303/2013. Yttrandet ges utan reservationer.

Utnämningen av myndigheterna är inte tidsbegränsad.



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn  
Rapport

Datum  
06.11.2017

Ärendenr  
33/2017

## RAPPORT

**över utnämning av myndigheter för Ålands strukturfondsprogram  
2014 - 2020 Entreprenörskap och kompetens**

**CCI 2014 FI05 M2OP 001**

Hänvisning: artikel 124.2 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

---

Adress:  
PB 69  
AX-22101 Mariehamn  
Åland

Telefon:  
+358-18-25 258

e-post:  
revisor@revisionen.ax

## Innehåll

1. INLEDNING .....	3
1.1. Rapportens mål.....	3
1.2. Rapportens omfattning .....	3
1.3. Organ som utarbetat rapporten .....	3
1.4. Revisionsorganets oberoende .....	3
2. METOD OCH TILLÄMPNINGSSOMRÅDE FÖR ARBETET .....	3
2.1. Tidsram.....	3
2.2. Användning av tidigare revisionsarbete .....	4
2.3. Användning av revisionsarbete av andra organ .....	4
2.4. Utfört arbete.....	5
2.4.1. Granskning av funktioner och förfaranden vid den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten.....	5
2.4.2. Granskning av dokument.....	5
2.4.3. Intervjuer med personal vid den förvaltande myndigheten .....	6
2.4.4. Granskning av informationssystem .....	6
2.4.5. Granskning av den förvaltande myndighetens kontroller av förmedlande organ .....	6
2.5. Kontradiktatoriskt förfarande.....	6
2.6. Internationellt accepterade revisionsstandarder .....	6
2.7. Begränsningar av granskningens omfattning .....	7
3. RESULTAT AV BEDÖMNINGEN FÖR VARJE MYNDIGHET/SYSTEM .....	7
3.1. Tabell över bedömningen .....	7
3.2. Resultat av bedömning av övriga områden.....	7
3.2.1. Förfaranden för att utarbeta räkenskaper .....	7
3.2.2. Säkerställande av räkenskapernas kvalitet.....	7
3.2.3. Effektiva och proportionella åtgärder för bedrägeribekämpning .....	8
3.2.4. Lämplig riskhantering .....	8
3.2.5. Utarbetande av förvaltningsförklaring och årlig sammanfattning.....	8
3.2.6. Insamling, registrering och lagring av uppgifter i elektronisk form .....	8
3.2.7. Kontroll inför delegering till förmedlande organ .....	9

## 1. INLEDNING

### 1.1. Rapportens mål

Målet med rapporten är att fastställa resultaten av bedömningen huruvida den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten uppfyller de utnämningsskriterier för intern kontrollmiljö, riskhantering, förvaltnings- och kontrollverksamhet samt övervakning som anges i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013 i syfte att lämna ett yttrande om huruvida de uppfyller utnämningsskriterierna.

### 1.2. Rapportens omfattning

Rapporten omfattar förvaltningsmyndigheten och den attesterande myndigheten för det operativa programmet *Ålands strukturfundsprogram 2014 - 2020 Entreprenörskap och kompetens* (CCI 2014FI05M2OP001) med stöd ur Europeiska regionalfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF).

Rapporten omfattar bedömningen av om den förvaltande myndighetens beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemet uppfyller de förordningsstyrda utnämningsskriterierna<sup>1</sup>.

### 1.3. Organ som utarbetat rapporten

Landskapsrevisionen, som även fungerar som revisionsmyndighet för det operativa programmet som omfattas, har utarbetat rapporten. Landskapsrevisionen fungerade även som revisionsmyndighet under programperioden 2007-2013.<sup>2</sup>

### 1.4. Revisionsorganets oberoende

Revisionsorganets oberoende från den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten säkerställs genom att dessa är placerade vid olika myndigheter. Revisionsorganet är en fristående myndighet under Ålands lagting, medan förvaltningsmyndigheten är placerade vid allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning och den attesterande myndigheten vid allmänna byrån vid Ålands landskapsregerings finansavdelningen.

## 2. METOD OCH TILLÄMPNINGSSOMRÅDE FÖR ARBETET

### 2.1. Tidsram

De första versionerna av systembeskrivningen erhöles den 10.11.2015 och 19.11.2015 och låg till grund för det preliminära arbetet som inleddes i januari 2016. I övrigt har tidsramen sett ut enligt följande:

---

<sup>1</sup> Bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013: Utnämningsskriterier för den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten

<sup>2</sup> Landskapsrevisionen inledde sin verksamhet som fristående myndighet den 1.7.2013. Fram till dess utgjordes revisionsmyndigheten av Revisionsbyrån vid Ålands landskapsregering.

Datum	Syfte
25.1.2016	Inledande möte med förvaltnings- och attesterande myndigheten gällande utnämningen.
23.2.2017	Slutlig version av systembeskrivningen har erhållits.
13.4.2017	Första genomgång av det IT-baserade stödhanteringssystemet (i fortsättningen <i>IT-systemet</i> ) som ligger till grund för elektronisk ansökan och handläggning. Systemet består dels av en användarportal som togs i bruk redan i maj 2015 och ett handläggargränssnitt som togs i bruk den 3.11.2016.
17.5.2017	Genomgång av IT-systemet, närmast med fokus på hantering av inlämnade redovisningar. Handläggning av ansökan om utbetalning var vid denna genomgång ännu inte möjlig utan skulle förevisas vid ett uppföljande möte den 29.8.2017. Vidare diskuterades funktion för rapportering.
7.6.2017	Möte med förvaltningsmyndigheten för att erhålla kompletterande information till systembeskrivningen.
22.6.2017	Möte med attesterande myndigheten för att erhålla kompletterande information till systembeskrivningen.
29.8.2017	Uppföljningsmöte från 17.5.2017 gällande handläggning av ansökningar om utbetalningar i IT-systemet.
31.10.2017	Uppföljningsmöte gällande handläggning av ansökningar om utbetalningar i IT-systemet.

Ett fortlöpande arbete har skett sedan 23 februari 2017 vilket avslutades i samband med expedieringen av yttrandet och rapporten. För arbetet har inga särskilt anslagna medel använts, utan arbetet har genomförts inom ramen för Landskapsrevisionens ordinarie budget, vilken även omfattar arbetet med de europeiska strukturfonderna.

## 2.2. Användning av tidigare revisionsarbete

Eftersom förvaltnings- och kontrollsystemet som avser den förvaltande och den attesterande myndigheten är väsentligen detsamma som föregående programperiod har i denna granskning utgått från tidigare erfarenhet av hur förvaltnings- och kontrollsystemet har fungerat. Under programperioden 2007-2013 har förvaltnings- och kontrollsystemet granskats via systemrevisioner och årliga projektrevisioner. Slutsatserna utifrån dessa granskningar är att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerat tillräckligt effektivt under denna period (kategori 2 bedömning). Inga organisatoriska eller väsentliga personalförändringar har skett vid respektive myndighet sedan programperioden 2007-2013 varvid man kan ta vara på erfarenheterna i programperioden 2014-2020. I enlighet med artikel 124.2 i förordning (EU) nr 1303/2013 bedöms därför att de relevanta kriterierna uppfyllts utan att utföra ytterligare revisionsarbete.

## 2.3. Användning av revisionsarbete av andra organ

Inga andra revisorers arbete har använts.

Adress:  
PB 69  
AX-22101 Mariehamn  
Åland

Telefon:  
+358-18-25 258

e-post:  
revisor@revisionen.ax

## 2.4. Utfört arbete

Den förvaltande och den attesterande myndigheten, som utsetts av Ålands landskapsregering, bedöms uppfylla kriterierna för intern kontrollmiljö, riskhantering, förvaltnings- och kontrollverksamhet samt övervakning enligt bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013 utan ytterligare revisionsarbete eftersom förvaltnings- och kontrollsystemet är väsentligen detsamma som föregående programperiod.

Det arbete som har utförts omfattar kontroll av systembeskrivningen samt bedömning av de förfaranden som införts för de nya områdena i förordningarna: riskhantering, bedrägeribekämpningsåtgärder, förfaranden för att utarbeta förvaltningsförklaringen/den årliga sammanfattningen/räkenskaperna samt förfarandet för att garantera tillförlitligheten hos uppgifter om indikatorer/milstolpar/framsteg avseende programmålen. IT-systemet för projektansökan och -handläggning, som är helt nytt för programperioden, har ägnats särskild uppmärksamhet.

Eftersom förvaltningen för det åländska programmet är liten har det varit möjligt att erhålla kompletterande information vid intervjuer och möten och till många delar bedöma förvaltnings- och kontrollsystemet utgående från denna information. I tillämpliga delar har som stöd för arbetet använts bilaga III till kommissionens vägledning för medlemsstaterna om förfarandet för utnämning (*Checklista för att bedöma om de utsedda organen har inrättats enligt utnämningsskriterierna i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013*) samt bilaga III till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014 (*Uppgifter som registreras och lagras elektroniskt i övervakningssystemet [artikel 24]*).

### **2.4.1. Granskning av funktioner och förfaranden vid den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten**

Granskningen av funktioner och förfaranden vid den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten har skett utifrån beskrivningen av förvaltnings- och kontrollsystemet, vilken är uppgjord utifrån modellen i bilaga III till Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014. Systembeskrivningen omfattar alla de punkter som anges i modellen i bilaga III. Den skriftliga beskrivningen har vid möten den 7.6.2017 och den 22.6.2017 kompletterats med muntliga beskrivningar.

### **2.4.2. Granskning av dokument**

Eftersom det är i stort sett samma förvaltnings- och kontrollsystem som under programperiod 2007-2013 betyder det att de flesta funktioner, processer och rutiner är samma eller uppdaterade versioner av sådant som har granskats i system- och projektrevisioner under föregående programperiod. Dokument som är nya eller uppdaterade versioner från förra programperioden har granskats, bl.a. "Handläggningsrapport för administrativ kontroll" (uppdaterad slutlig version), "kontrollrapport för kontroll på plats (under uppdatering) samt underlag för egenutvärdering (under uppdatering).

### ***2.4.3. Intervjuer med personal vid den förvaltande myndigheten***

Den 25.1.2016 hölls ett inledande möte med både förvaltningsmyndigheten och attesterande myndigheten för en allmän diskussion om bl.a. arbetet med och tidtabellen för utnämningen samt status för IT-systemet.

Den 13.4.2017 hölls ett möte med programansvarige och projektledaren för IT-systemet, där systemet beskrevs och de driftsatta delarna demonstrerades. Detta följdes upp av ytterligare genomgångar av systemet den 17.5.2017, 29.8.2017 och 31.10.2017. Programansvarig har närvarat vid samtliga möten.

Den 7.6.2017 hölls möte med förvaltningsmyndigheten i syfte att följa upp systembeskrivningen och ta del av nya och uppdaterade dokument kopplade till systemförvaltningen. Ett separat möte har i samma syfte hållits med den attesterande myndigheten den 22.6.2017.

### ***2.4.4. Granskning av informationssystem***

Granskningen av informationssystemen har utgått från systembeskrivningen och checklistan i bilaga III till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014. Granskningen har kompletterats med praktiska demonstrationer av driftsatta delar av IT-systemet. På basen av granskningen konstateras att systemet är i drift med undantag för rapporteringsverktyget, som är under uppbyggnad. Kommissionen har godkänt användningen av ett temporärt verktyg i form av Excel för ekonomisk uppföljning och kontroll tills rapporteringsverktyget är driftsatt. På basen av beskrivning bedöms att rapporteringsverktyget kommer att ha den funktionalitet som krävs för tillförlitlig rapportering och ekonomisk uppföljning och kunna tillgodose informationsbehovet hos alla berörda myndigheter.

På basen av granskningen bedöms informationssystemet, inklusive det temporära manuella uppföljningssystemet, uppfylla de krav som fastställts i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013.

### ***2.4.5. Granskning av den förvaltande myndighetens kontroller av förmedlande organ***

Den förvaltande myndigheten har inte delegerat funktioner till andra organ.

## **2.5. Kontradiktatoriskt förfarande**

Ett utkast av rapporten har skickats till förvaltningsmyndigheten och attesterande myndigheten den 1.11.2017. Bemötanden har erhållits den 2.11.2017 och den 3.11.2017 och har beaktats i den slutliga rapporten.

## **2.6. Internationellt accepterade revisionsstandarder**

Arbetet grundar sig på god revisionsstandard i enlighet med tillämpliga delar för standarder utfärdade av INTOSAI och IFAC.

---

Adress:  
PB 69  
AX-22101 Mariehamn  
Åland

Telefon:  
+358-18-25 258

e-post:  
revisor@revisionen.ax

## 2.7. Begränsningar av granskningens omfattning

Granskningens omfattning har inte begränsats.

## 3. RESULTAT AV BEDÖMNINGEN FÖR VARJE MYNDIGHET/SYSTEM

### 3.1. Tabell över bedömningen

CCI nr	Berörd myndighet	Är beskrivningen fullständig och korrekt (ja/nej)	Slutsats (utan reservation, med reservation, avvikande mening)	Påverkade utnämningsskriterier	Påverkad del av beskrivningen av funktioner och förfaranden	Brister	Påverkade prioriteringar	Rekommendationer /avhjälpande åtgärder	Tidsram som avtalats med den berörda myndigheten för genomförande av avväljande åtgärder
2014FI05M 2OP001	Förvaltande myndighet	Ja	Utan reservation						
	Attesterande myndighet	ja	Utan reservation						

### 3.2. Resultat av bedömning av övriga områden

#### 3.2.1. Förfaranden för att utarbeta räkenskaper

Utifrån resultatet av gjorda projekt- och systemrevisioner har bedömts att den attesterande myndighetens arbete under föregående programperiod har fungerat tillfredställande. Med anledning av detta görs bedömningen att den attesterande funktionen har kapacitet att implementera processen under programperioden 2014-2020.

Räkenskaperna uppgörs utifrån uppgifterna i ekonomisystemet och avstäms mot uppgifter i mellanliggande betalningar under räkenskapsperioden. Den attesterande myndigheten har egen inloggning till ekonomisystemet och IT-systemet och därmed också tillgång till all information som finns sparad om de enskilda projekten, inklusive samtliga kontroller och revisioner som ska beaktas i samband med attestering och upprättande av räkenskaper.

#### 3.2.2. Säkerställande av räkenskapernas kvalitet

Utifrån resultatet av gjorda projekt- och systemrevisioner har bedömts att den attesterande myndighetens arbete under föregående programperiod har fungerat tillfredställande. Med anledning av detta görs bedömningen att den attesterande funktionen har kapacitet att implementera en välfungerande process för att säkerställa räkenskapernas kvalitet under programperioden 2014-2020.

Räkenskaperna uppgörs utifrån uppgifterna i ekonomisystemet och avstäms mot uppgifter i mellanliggande betalningar under räkenskapsperioden. Den attesterande myndigheten beaktar resultaten från kontroller och åtgärder av både förvaltningsmyndigheten och



revisionsmyndigheten. Revisionsmyndigheten granskar och verifierar ytterligare att räkenskaperna är fullständiga, exakta och sanningsenliga.<sup>3</sup>

Den manuella uppföljningen av beviljade och utbetalda projektmedel som nu tillämpas tills rapporteringsverktyget är i fullt bruk bedöms som tillräcklig med nuvarande omfattning av projekt. När rapporteringsverktyget är på plats kommer detta att säkerställa räkenskapernas kvalitet på ett effektivare och tillförlitligare sätt.

### ***3.2.3. Effektiva och proportionella åtgärder för bedrägeribekämpning***

Förvaltningsmyndigheten ska införa effektiva och proportionella bestämmelser om bedrägeribekämpning med beaktande av konstaterade risker.<sup>4</sup> Förvaltningsmyndighetens riskbedömning har visat att det inte förekommit några ärenden gällande misstänkt bedrägeri ifråga om strukturfondsfinansierade projekt under EU-medlemskapet, med undantag för två fall under programperioden 2007-2013. Mot bakgrund av detta bedöms att risken för bedrägeri är ytterst begränsad. De kontroller som utformats ska säkerställa effektiv bedrägeribekämpning, bland annat genom att kontroll på plats ska utsträckas till att gälla samtliga ärenden.

### ***3.2.4. Lämplig riskhantering***

För riskbedömningen kommer att tillämpas en egenutvärdering med uppföljande protokoll. För identifierade brister eller risker ska en handlingsplan tas fram med uppföljningstid och en ansvarig person för respektive åtgärd. Riskbedömningen kommer att genomföras årligen och resultatet ges revisionsmyndigheten till kännedom.

### ***3.2.5. Utarbetande av förvaltningsförklaring och årlig sammanfattning***

Av systembeskrivningen framgår förfarandet för utarbetandet av förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen, men rutinerna är ännu inte på plats. Det finns emellertid en förståelse för regelverket och hur processerna bör läggas upp.

### ***3.2.6. Insamling, registrering och lagring av uppgifter i elektronisk form***

Arrangemangen för att samla in, registrera och lagra uppgifter i elektronisk form om varje insats som krävs för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroller och revisioner, inbegripet uppgifter om indikatorer och resultat är beskrivet på ett tillfredsställande sätt i beskrivningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

All data som registreras vid stödansökan, ansökan om utbetalning och projektredovisning lagras i elektronisk form i IT-systemet och kan användas senare vid handläggning och rapportering. Systemet har testats och är i full drift för processen för projektansökan. Förvaltningsmyndigheten har även kunnat visa hur handläggningen av projektansökan fram till ansökan om utbetalning sker. Denna process resulterar i ett beslut om utbetalning som

<sup>3</sup> Art. 29 i förordning (EU) 480/2014 samt art. 137 i förordning (EU) nr 1303/2013.

<sup>4</sup> Art. 125.4 c i Europaparlamentets och Rådets förordning (EU) nr 1303/2013


vidare genererar en utbetalning samt bokföringstransaktioner, vilket i sin tur påvisar att integrationen med betalnings- och bokföringssystemet fungerar.

Det rapporteringsverktyg som behövs för bl.a. övervakning, utvärdering, kontroll och ekonomisk förvaltning är klart såtillvida att databasen för rapportering är uppdaterad och nu återstår att bygga upp rapporterna med beaktande av det informationsbehov som de olika myndigheterna har.

### **3.2.7. Kontroll inför delegering till förmedlande organ**

Det finns inga förmedlande organ.

Mariehamn 06.11.2017



Marika Björkman, revisor





## YTTRANDE

om huruvida den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten uppfyller de utnämningsskriterier som fastställs i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013.

### INLEDNING

Jag, undertecknad, som företräder Landskapsrevisionen som det organ som är funktionellt oberoende från den förvaltande och den attesterande myndigheten, och som ansvarar för att utarbeta en rapport och ett yttrande om resultatet av en bedömning av huruvida den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten uppfyller de utnämningsskriterier som fastställts i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013 åt **Ålands strukturfondsprogram 2014-2020 Entreprenörskap och kompetens, CCI-kod 2014FI05M2OP001** (nedan kallat programmet), har utfört en granskning i enlighet med artikel 124.2 i nämnda förordning.

### GRANSKNINGENS OMFATTNING

Granskningen omfattade den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten och (i tillämpliga fall) de funktioner som dessa myndigheter delegerat, i enlighet med beskrivningen i avsnitt 1 av den bifogade rapporten.

Granskningens vidd och omfattning anges utförligt i avsnitt 2 av den bifogade rapporten. Bland övriga aspekter som beskrivs i denna rapport grundades granskningen på den beskrivning av funktionerna och förfarandena vid den förvaltande myndigheten och i tillämpliga fall den attesterande myndigheten som utarbetats av Ålands landskapsregering och som står under dettas ansvar, vilken mottogs den 23.2.2017 från Ålands landskapsregering.

För delen om förvaltnings- och kontrollsystemet vid Ålands landskapsregering allmänna byrå vid näringsavdelningen respektive allmänna byrån vid finansavdelning med avseende på förvaltande respektive attesterande myndigheten har jag konstaterat att systemet i allt väsentligt är detsamma som under den tidigare programperioden och att det på grundval av revisionsarbete som gjorts i enlighet med de relevanta bestämmelserna i rådets förordning (EG) nr 1083/2006 eller rådets förordning (EG) nr 1198/2006 finns bevis som styrker att det

fungerade effektivt under denna period. Jag har därför dragit slutsatsen att de relevanta kriterierna uppfylls utan att utföra ytterligare revisionsarbete.

## UTTALANDE

### Uttalande utan reservation

På grundval av den granskning som nämns ovan är det min åsikt att den förvaltande myndighet och den attesterande myndighet som utsetts för programmet uppfyller de utnämningsskriterier för intern kontrollmiljö, riskhantering, förvaltnings- och kontrollverksamhet samt övervakning som fastställts i bilaga XIII till förordning (EU) nr 1303/2013.

### Uppllysning av särskild betydelse

n/a

Mariehamn 06.11.2017



Marika Björkman, revisor