

## Protokoll fört vid enskild föredragning

Regeringskansliet

Enheten för rättsliga och internationella frågor, Rk1a

Beslutande

Minister

Wille Valve

Föredragande

EU-sakkunnig

Pamela Baarman

Justerat

Omedelbart

.....  
Ärende/Dnr/Exp.

.....  
Beslut

### Nr 181

Utnämning av landskapet Ålands myndigheter för det åländska genomförandet av Europeiska havs- och fiskerifondens operativa program för Finland 2014-2020

**ÅLR 2017/9399**

819 Rk1a

Landskapsregeringen beslöt tillstålla jord- och skogsbruksministeriet ett beslut i enlighet med **bilaga 1 Rk1a17E91**.

BESLUT	Nr 819 Rk1a	Sidnr 1 (2)
Datum 7.12.2017	Dnr ÅLR 2017/9399	

Jord- och skogsbruksministeriet  
PB 30  
00023 STATSRÅDET

Hänvisning

Kontaktperson  
Michaela Slotte

Ärende

## **UTNÄMNING AV LANDSKAPET ÅLANDS MYNDIGHETER FÖR DET ÅLÄNSKA GENOMFÖRANDET AV EUROPEISKA HAVS- OCH FISKERIFONDENS OPERATIVA PROGRAM FÖR FINLAND 2014–2020**

Genom ett skriftligt avtal av den 16.10.2015 mellan Jord- och skogsbruksministeriet, Ålands landskapsregering och Landskapsrevisionen har jord- och skogsbruksministeriet anförtrott en del av Europeiska havs- och fiskerifondens operativa program för Finland 2014-2020 (CCI-kod 2014FI14MFOP001) till det förmedlande organet Ålands landskapsregering. Landskapet Åland har enligt Självstyrelselagen (1991:71) för Åland behörighet inom de områden som unionsprioriteringarna i EHFF-förordningen (EU) nr 508/2014 berör, bl.a. fiske och styrning av fiskerinäringen samt natur och miljövard. Ålands landskapsregering ska således ansvara för förvaltning och verkställighet av det operativa programmet på Åland inom dessa områden. Ålands landskapsregering utarbetar ett eget förvaltnings- och kontrollsystem för det operativa programmens genomförande på Åland. De myndigheter som avses i rapporten utgörs av de regionala myndigheterna för förvaltning och attestering för programmets genomförande inom landskapet.

Landskapsregeringen beslöt utnämna fiskeribrån vid Ålands landskapsregerings näringsavdelning som regional förvaltningsmyndighet, allmänna brån vid Ålands landskapsregerings finansavdelning som regional attesterande myndighet samt Landskapsrevisionen på Åland som regional revisionsmyndighet för programmets genomförande inom landskapet Åland.

Utnämningen baseras på en rapport samt ett yttrande (bilaga 1 och 2) från Landskapsrevisionen som i egenskap av oberoende revisionsorgan har bedömt huruvida den regionala förvaltande myndigheten samt den regionala attesterande myndigheten uppfyller de utnämningsskriterier som har fastställts i bilaga XIII (artikel 124.2) till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013. Yttrandet ges utan reservationer.

Det oberoende revisionsorganet drar slutsatsen att förvaltnings- och kontrollsystemet som avser den regionala förvaltningsmyndigheten och den regionala attesterande myndigheten väsentligen är detsamma som föregående programperiod och således har det oberoende revisionsorganet i sin granskning till stor del utgått från tidigare erfarenheter av hur förvaltnings-

och kontrollsystemet har fungerat. Slutsatserna utifrån granskningar under programperioden 2007-2013 har varit att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillräckligt effektivt. Inga organisatoriska eller väsentliga förändringar har skett vid respektive myndighet sedan förra programperioden. I enlighet med artikel 124.2 i förordning (EU) nr 1303/2013 har det oberoende revisionsorganet därför bedömt att de relevanta kriterierna har uppfyllts utan att utföra ytterligare revisionsarbete.

Utnämningen av myndigheterna är inte tidsbegränsad.

Minister

Wille Valve

EU-sakkunnig

Pamela Baarman



## 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 genomförande av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020*, CCI-kod 2014F114MFOP001 (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 motogs den 26.10.2017 från Ålands landskapsregering.

För delen om förvaltnings- och kontrollsystemet vid Ålands landskapsregerings fiskeribyrå vid näringsavdelningen respektive allmänna byrån vid finansavdelning med avseende på regional förvaltande respektive regional attesterande myndighet 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 04.12.2017

Marika Björkman, revisor



LANDSKAPSREVISIONEN

Dokumentnamn  
**Rapport**

Datum  
4.12.2017

Ärendenr  
37/2017

## **RAPPORT**

**över utnämning av myndigheter för Ålands genomförande av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020**

**CCI 2014 FI14 MFO P001**

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

## Innehåll

INLEDNING .....	7
1.1. Rapportens mål.....	7
1.2. Rapportens omfattning .....	8
1.3. Organ som utarbetat rapporten.....	8
1.4. Revisionsorganets oberoende .....	8
2. METOD OCH TILLÄMPNINGSSOMRÅDE FÖR ARBETET .....	8
2.1. Tidsram.....	8
2.2. Användning av tidigare revisionsarbete.....	8
2.3. Användning av revisionsarbete av andra organ .....	9
2.4. Utfört arbete.....	9
2.4.1. <i>Granskning av funktioner och förfaranden vid den förvaltande myndigheten och den attesterande myndigheten</i> .....	9
2.4.2. <i>Granskning av dokument</i> .....	9
2.4.3. <i>Intervjuer med personal vid den förvaltande myndigheten</i> .....	9
2.4.4. <i>Granskning av informationssystemen</i> .....	9
2.4.5. <i>Granskning av den förvaltande myndighetens kontroller av förmedlande organ</i> .....	10
2.5. Kontradiktatoriskt förfarande .....	10
2.6. Internationellt accepterade revisionsstandarder.....	10
2.7. Begränsningar av granskningens omfattning .....	10
3. RESULTAT AV BEDÖMNINGEN FÖR VARJE MYNDIGHET/SYSTEM .....	10
3.1. Tabell över bedömningen.....	10
3.2. Resultat av bedömning av övriga områden.....	10
3.2.1. <i>Förfaranden för att utarbeta räkenskaper</i> .....	10
3.2.2. <i>Säkerställande av räkenskapers kvalitet</i> .....	11
3.2.3. <i>Effektiva och proportionella åtgärder för bedrägeribekämpning</i> .....	11
3.2.4. <i>Lämplig riskhantering</i> .....	11
3.2.5. <i>Utarbetande av förvaltningsförklaring och årlig sammanfattning</i> .....	11
3.2.6. <i>Insamling, registrering och lagring av uppgifter i elektronisk form</i> .....	12
3.2.7. <i>Kontroll inför delegering till förmedlande organ</i> .....	12

### INLEDNING

#### 1.1. Rapportens mål

Finland har genom ett skriftligt avtal av den 16.10.2015 anförtrott en del av det operativa programmet till det förmedlande organet Ålands landskapsregering. Landskapet Åland har enligt Självstyrelselagen (1991:71) för Åland behörighet inom de områden som unionsprioriteringarna i EHFF-förordningen (EU) nr 508/2014 berör, bl.a. fiske och styrning av fiskerinäringen samt natur och miljövärd. Ålands landskapsregering ska således ansvara för förvaltning och verkställighet av det

operativa programmet på Åland inom dessa områden. Ålands landskapsregering utarbetar ett eget förvaltnings- och kontrollsystem för det operativa programmets genomförande på Åland. De myndigheter som avses i rapporten utgörs av de regionala myndigheterna för förvaltning och attestering för den åländska delen av Finlands program.

Målet med rapporten är att fastställa resultaten av bedömningen huruvida den regionala förvaltande myndigheten och den regionala 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 Ålands genomförande av Finlands operativa program för fiskerinäringen 2014-2020 (CCI 2014 FI14 MFO P001) med stöd ur Europeiska havs- och fiskerifonden.

Rapporten omfattar bedömningen av om den regionala 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 regional revisionsmyndighet för det åländska genomförandet av Finlands operativa program för fiskerinäringen, har utarbetat rapporten. Landskapsrevisionen fungerade även som regional revisionsmyndighet under programperioden 2007-2013.<sup>2</sup>

## **1.4. Revisionsorganets oberoende**

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

# 2. METOD OCH TILLÄMPNINGSSOMRÅDE FÖR ARBETET

## **2.1. Tidsram**

Den 10.4.2017 hölls ett inledande möte med både förvaltningsmyndigheten och attesterande myndigheten. Den 26.10.2017 erhöles systembeskrivningen och den 21.11.2017 en uppdaterad version. Bägge versionerna ligger till grund för det arbete som har utförts och som avslutades i samband med expedieringen av yttrandet och rapporten den 04.12.2017.

## **2.2. Användning av tidigare revisionsarbete**

Eftersom förvaltnings- och kontrollsystemet som avser den regionala förvaltande och den regionala attesterande myndigheten är väsentligen detsamma som föregående programperiod har i denna granskning till stor del utgått från tidigare erfarenhet av hur förvaltnings- och kontrollsystemet har fungerat. 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 2017-2013 varvid

---

<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.



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.

### **2.4. Utfört arbete**

Den regionala förvaltande och den regionala 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 att ytterligare revisionsarbete behöver utföras 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.

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*).

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

Granskningen av funktioner och förfaranden vid den regionala förvaltande myndigheten och den regionala 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 med förvaltningsmyndigheten den 9.11.2017 och den attesterande myndigheten den 16.11.2017 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, rutiner och dokument 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 (bland annat beslutsmodell, bedömningsblankett för indikatorer, kontroll på plats).

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

Den 9.11.2017 hölls ett möte med den regionala förvaltningsmyndigheten, representerad av programansvarige och finansieringshandläggaren, i syfte att följa upp systembeskrivningen samt ta del av nya eller uppdaterade dokument kopplade till systemförvaltningen.

Den 16.11.2017 hölls möte med den attesterande myndigheten i samma syfte.

#### ***2.4.4. Granskning av informationssystemen***

Jord- och skogsbruksministeriet ansvarar enligt avtalet med Ålands landskapsregering av den

16.10.2015 för informationssystemet för det operativa programmens insatser samt nödvändiga applikationer för att möjliggöra ett förfarande med elektroniska ansökningar (HYRRÄ). Systemet har på begäran förevisats den 10.11.2017 för att kunna konstatera att det är i drift och uppfyller behoven även för de regionala åländska myndigheterna. Systemet finns utvecklat på svenska.

Jord- och skogsbruksministeriet ansvarar även för projektregistret EMKR. Den regionala förvaltningsmyndigheten har på begäran gått igenom systemets funktionalitet den 14.11.2017. Berörda personer vid den regionala förvaltningsmyndigheten har egen inloggning till systemet och kommer att ha möjlighet att använda en färdig beslutsmodell anpassad för den åländska delen av programmet. Den finska förvaltningsmyndigheten har via systemet tillgång till alla uppgifter om de åländska projekten för rapportering och uppföljning. Även projektregistret är utvecklat på svenska.

Den regionala attesterande myndigheten och den regionala revisionsmyndigheten har möjlighet att ansöka om läsrättigheter till projektsystemet som stöd för respektive myndighets uppgifter inom den åländska delen av programmet.

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

Den regionala förvaltande myndigheten har inte delegerat funktioner till andra organ.

### **2.5. Kontradiktatoriskt förfarande**

Ett utkast av rapporten har skickats till den regionala förvaltningsmyndigheten och den regionala attesterande myndigheten den 27.11.2017. Bemötanden har erhållits den 30.11.2017 och beaktats i den slutliga rapporten av den 04.12.2017.

### **2.6. Internationellt accepterade revisionsstandarder**

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

### **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 avhjälpande åtgärder
2014FI14M FOP001	Regional förvaltande myndighet	Ja	Utan reservation						
	Regional 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 regionala 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.

Av systembeskrivningen framgår förfarandet för utarbetandet av räkenskaperna. Det beskrivna förfarandet bedöms som ändamålsenligt och tillförlitligt för att attestera att räkenskaperna är fullständiga, korrekta och sanningsenliga. Den regionala attesterande myndigheten beaktar resultaten från kontroller och åtgärder av den regionala förvaltningsmyndigheten och den regionala revisionsmyndigheten.

De räkenskaper som den regionala attesterande myndigheten utarbetar vidarebefordras till Jord- och skogsbruksministeriet som rapporterar uppgifterna i SFC2014 som en del av Finlands uppgifter. För närvarande utarbetas ett slutligt tillägg till avtalet med Jord- och skogsbruksministeriet i vilket man överenskommit om förfarandet vid det årliga avslutandet, vilka åtaganden tillägget gäller samt tidtabell för överföring av uppgifter.

### ***3.2.2. Säkerställande av räkenskapernas kvalitet***

Utifrån resultatet av gjorda projekt- och systemrevisioner har bedömts att den regionala 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.

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

### ***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> Under programperioden 2007-2013 har det inte förekommit några ärenden gällande misstänkt bedrägeri. Mot bakgrunden av detta bedöms att risken för bedrägeri är ytterst begränsad och åtgärder för bedrägeribekämpning har inte uttryckligen införts under programperioden 2014-2020. Varje misstanke om bedrägeri ska dock utredas och anmälas i enlighet med gällande delegeringsbeslut.

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

Riskbedömningsförfarandet är inte dokumenterat. Det regionala förvaltningsorganet strävar emellertid till att införa en årlig egenutvärdering av sina processer. Genom dessa kan iakttagelser inverka på bedömningen av risker och brister som sedan kan föranleda nödvändiga förändringar.

### ***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. Det regionala förvaltningsorganets byråchef uppgör förvaltningsförklaringen och den årliga sammanfattningen i enlighet med förordning (EU) nr 1303/2013 art. 125.4.e.

De regionala myndigheterna skickar de undertecknade pappersdokumenten till Jord- och skogsbruksministeriet som vidarebefordrar uppgifterna i SFC2014 som en del av Finlands uppgifter. För närvarande utarbetas ett slutligt tillägg till avtalet med Jord- och skogsbruksministeriet i vilket man överenskommit om förfarandet vid det årliga avslutandet, vilka åtaganden tillägget gäller samt tidtabell för överföring av uppgifter från Ålands landskapsregering till Jord- och skogsbruksministeriet.

---

<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

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

Insamling, registrering och lagring av uppgifter i elektronisk form om varje insats som krävs för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroller och revisioner, inbegripet uppgifter om indikatorer och resultat görs via Finlands system vid Jord- och skogsbruksministeriet, EMKR projektregistret och HYRRÄ systemet för hantering av ansökan. Den regionala förvaltningsmyndigheten registrerar information om varje enskilt projekt i dessa system, vilket i sin tur kan inhämtas av Jord- och skogsbruksministeriet för sammanställning med de finska uppgifterna.

Utöver dessa har det regionala förvaltningsorganet system för arkivering av projektrelaterad information i ärendehanteringssystemet W3D3, ekonomisystemet Visma Control samt fakturahanteringssystemet Palette.

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

Det finns inga förmedlande organ.

Mariehamn 04.12.2017

Marika Björkman, revisor