**BERÄTTELSE nr 2/2013-2014**



Datum

12.09.2014

**Till Ålands lagting**

**Landskapsrevisionens verksamhetsberättelse 2013**

Landskapsrevisionen avger härmed till lagtinget sin i 7 § 3 mom. landskapslagen om Landskapsrevisionen avsedda berättelse om sin verksamhet 2013.

Mariehamn, den 12 september 2014

Dan Bergman

landskapsrevisor

**Bakgrund**

Landskapsrevisionen inledde sin verksamhet den 1 juli 2013. Landskapsrevisionens granskning sker i form av årlig revision och effektivitetsrevision. Effektivitetsrevisionen har till syfte att bedöma om budgetmedlen har använts i enlighet med principerna om sparsamhet, effektivitet och ändamålsenlighet. Granskningen ska främja en sådan utveckling att landskapet med hänsyn till allmänna samhällsintressen får ett effektivt utbyte av sina insatser.

Landskapsrevisionen leds av landskapsrevisorn som är chef för myndigheten. Landskapsrevisor utsågs av Ålands lagting i april 2013. En tjänst som revisor har ytterligare inrättats och tillsatts vid myndigheten. Till tjänstens ansvarsområde hör i huvudsak revision av EU:s strukturfondsprogram i enlighet med EU-kommissionens bestämmelser.

Landskapsrevisorn beslutar självständigt vad som ska granskas och hur granskningen ska bedrivas samt om slutsatserna av granskningen. Landskapsrevisorn fastställer årligen en granskningsplan för Landskapsrevisionens verksamhet. En granskningsplan för år 2013 och år 2014 fastställdes i augusti 2013.

**Effektivitetsrevision**

Eftersom Ålands hälso- och sjukvård (ÅHS) utgör en stor del av landskapets budget (drygt 24 % av utgifterna 2013), valdes organisationen ut för årlig granskning.

För att erhålla kontinuitet i revisionsarbetet beslöts ingå ett flerårigt avtal med ett utomstående revisionssamfund som kan tillhandahålla certifierade revisorer. Efter upphandling tecknades avtal med KPMG Oy Ab. Det anbud som var totalekonomiskt mest fördelaktigt för Landskapsrevisionen antogs. Ramavtalet gäller under 3 år med möjlighet till 1 års förlängning. Uppdragets omfattning uppskattas till 30 arbetsdagar per år. En revisionsplan ska föreslås av revisionssamfundet och överenskommas med Landskapsrevisionen årligen.

I granskningsplanen för 2013 ingick även en granskning av Ålands gymnasium. Eftersom myndigheten haft svårigheter med att hålla fastställda budgetramar samt att organisationen är ny, bedömdes en granskning av verksamheten som motiverad.

I februari 2014 överlämnades en berättelse med resultaten från effektivitetsrevisionen till lagtinget. Berättelsen omfattade följande granskningsrapporter:

* Granskning av budgetprocessen samt andra system för uppföljning och kontroll (ÅHS) – KPMG 7.1.2014
* Granskning av fakturering, kassa- och kundreskontrarutiner (ÅHS) – KPMG 8.1.2014
* Granskning av lager (ÅHS) – KPMG 7.1.2014
* Granskning av Ålands gymnasium – Landskapsrevisionen 27.2.2014

**EU-revision**

Landskapsrevisionen ansvarar för granskningen av EU:s strukturfondsprogram på Åland i enlighet med de bestämmelser som EU-kommissionen utfärdar. Granskningen omfattar programmen för Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF), Europeiska socialfonden (ESF) och Europeiska fiskerifonden (EFF). Ytterligare granskar Landskapsrevisionen projekt som bedrivs på Åland inom det gränsöverskridande samarbetsprogrammet Central Baltic Interreg IV A.

EU-revisionen kan indelas i två delar, dels granskningen av stöd till enskilda insatser, dels systemgranskningar av respektive strukturfonds förvaltnings- och kontrollsystem. Revisionerna ligger till grund för årliga kontrollrapporter och yttranden till EU-kommissionen.

Under 2013 har följande granskningsrapporter avgivits:

* 2 st. granskningar av insatser inom ERUF (utfördes före 1.7.2013 inom revisionsbyrån)
* 2 st. granskningar av insatser inom ESF (utfördes före 1.7.2013 inom revisionsbyrån)
* Systemgranskning av den attesterande myndigheten inom ERUF och ESF
* Årlig kontrollrapport 2013 – ERUF och ESF
* Årligt yttrande 2013 – ERUF och ESF
* 7 st. granskningar av insatser inom EFF (en del granskningsarbete utfördes före 1.7.2013 inom revisionsbyrån)
* Systemgranskning av förvaltningsmyndigheten inom EFF - uppföljning av föregående års granskning
* Systemgranskning av den attesterande myndigheten inom EFF
* Årlig kontrollrapport 2013 – EFF
* Årligt yttrande 2013 – EFF
* 1 st. granskning av insats inom Central Baltic Interreg (utfördes före 1.7.2013 inom revisionsbyrån)

Granskningsrapporter hittas på Landskapsrevisionens hemsida [www.revisionen.ax](http://www.revisionen.ax).