



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Rapport

## Årlig sammanfattning 2022

Faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF)

Publikationen kan laddas ner  
från ESV:s webbplats [esv.se](http://esv.se).

**Datum:** 2022-06-27

**Dnr:** 2022-00742

**ESV-nr:** 2022:43

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Barbro Nordgren

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om den årliga sammanfattningen och uttalandet av de revisioner som utförts avseende genomförandet av den svenska återhämtningsplanen. Återhämtningsplanen har stöd från faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF) PE-CONS 75/20. Härmed överlämnas sammanfattningen.

Stockholm

2022-06-27

Ulrika Bergelv

Avdelningschef

Barbro Nordgren

Enhetschef

Till:

Finansdepartementet

Kopia:

Riksrevisionen

## Innehåll

<b>1 Inledning</b> .....	<b>6</b>
1.1 Begäran om utbetalning .....	6
1.2 Uppgift om utnämnt revisionsorgan och andra organ som deltagit i utarbetande av sammanfattningen .....	6
1.3 Referensperiod .....	6
1.4 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta sammanfattningen .....	6
<b>2 Förändringar i revisionsstrategi och internt kontrollsystem</b> .....	<b>7</b>
2.1 Revisionsstrategi och förändringar av revisionsstrategin .....	7
2.2 Uppgifter om förändringar i det interna kontrollsystemet .....	7
<b>3 Systemrevisioner</b> .....	<b>9</b>
3.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner .....	9
3.2 Beskrivning av omfattningen för de revisioner som utförts .....	9
3.3 Beskrivning av utförda systemrevisioner och de viktigaste resultaten .....	10
3.3.1 Systemrevision nyckelkrav 1 – tillhandahållandet av ett effektivt och ändamålsenligt system för intern styrning och kontroll .....	10
3.3.2 Systemrevision nyckelkrav 2 – Systemrevision av åtgärder mot bedrägerier och korruption m.m. för faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF) .....	12
3.3.3 Systemrevision nyckelkrav 3 – åtgärder för att upprätta en förvaltningsförklaring .....	13
3.3.4 Systemrevision nyckelkrav 4 – Kvalitetssäkring av inrapporterade uppgifter om mål och resultat .....	15
3.3.5 Systemrevision nyckelkrav 6 – Uppgifter om slutlig stödmottagare .....	17
3.4 Uppföljning av tidigare års rekommendationer .....	18
3.5 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	18
<b>4 Substansgranskning av investeringar</b> .....	<b>19</b>
4.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna .....	19
4.2 Beskrivning av revisionernas omfattning .....	19
4.2.1 Riktighet i inrapporterade uppgifter .....	20
4.2.2 Sund finansiell förvaltning .....	22
4.3 Urvalsmetod .....	23
4.3.1 Riktighet i inrapporterade uppgifter .....	23
4.3.2 Sund finansiell förvaltning .....	25
4.4 Beskrivning och analys av de huvudsakliga resultaten av substansgranskningen ...	25
4.4.1 Riktigheten i inrapporterade uppgifter .....	25
4.4.2 Sund finansiell förvaltning .....	31
4.5 Uppföljning av tidigare års revisioner .....	38
4.6 Vår sammanfattande bedömning av genomförda revisioner .....	38
<b>5 Ytterligare information</b> .....	<b>39</b>

5.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier med mera som upptäckts i samband med revisioner.....	39
5.2	Händelser som inträffat efter det att revisionen avslutats och innan betalningsansökan lämnats till kommissionen .....	39
<b>6</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>40</b>
6.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	40
6.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	40

# 1 Inledning

## 1.1 Begäran om utbetalning

Denna sammanfattning är hänförlig till Sveriges första begäran om utbetalning från faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF).

## 1.2 Uppgift om utnämnt revisionsorgan och andra organ som deltagit i utarbetande av sammanfattningen

Ekonomistyrningsverket (ESV) har utarbetat denna sammanfattning. Regeringen har i regeringsbeslut Fi2021/02545 uppdragit åt ESV att utföra revisionsarbetet avseende hanteringen av de medel som Sverige tar emot från faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF). Konsulter från KPMG har bistått i detta arbete. Inga ytterligare organ har bidragit i arbetet. Revisionsarbetet har utförts i enlighet med artikel 22 i RRF-förordningen.

## 1.3 Referensperiod

Sammanfattningen gäller för åtgärder genomförda under perioden februari 2020 - december 2021. Revisionsarbetet har slutförts den 23 juni 2022.

## 1.4 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta sammanfattningen

Den årliga sammanfattningen har upprättats i enlighet med:

- Punkt 2c ii) till artikel 22 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) 2021/241, om inrättande av faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF-förordningen)

Den årliga sammanfattningen har utformats i enlighet med:

- Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility 27/09/2021

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

Rapporten utgör en sammanfattning av resultat och slutsatser från det revisionsarbete som ESV har utfört under den period sammanfattningen avser. Detta arbete beskrivs närmare i avsnitt 3 Systemrevisioner och 4 Substansgranskningar. ESV har utarbetat och fastställt den slutliga versionen av den årliga sammanfattningen.

## 2 Förändringar i revisionsstrategi och internt kontrollsystem

### 2.1 Revisionsstrategi och förändringar av revisionsstrategin

Revisionsstrategin har utarbetats med beaktande av internationella revisionsstandarder. Syftet med granskningen har varit att erhålla erforderliga revisionsbevis för att kunna uttala oss om förvaltnings- och kontrollsystemet.

Arbetet med revisionsstrategin utgår från en riskanalys över identifierade risker. Den bygger på den sammanställda kunskapen om faciliteten för återhämtning och resiliens och dess genomförande.

Med utgångspunkt i de nyckelkrav som EU-kommissionen angett i vägledningen för revision<sup>1</sup>, har ESV utformat ett antal revisionsmål. Vår bedömning är att granskningarna mot nyckelkraven omhändertar de risker som identifieras i riskanalysen.

En riskanalys har upprättats inför årets revisionsarbete, vilken har varit styrande för de revisioner som genomförts och redovisas i denna sammanfattning.

Revisionsmetoden har varit systemrevisioner och substansgranskningar. Urvalet av vilka genomförandeorgan eller investeringar som har granskats under referensperioden har baserats på en bedömning av risk och väsentlighet samt vår professionella bedömning.

Revisionsstrategin har upprättats under 2022 och beslutats den 22 juni 2022. Den omfattar perioden 2020–2026. ESV planerar att utföra en årlig översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå effektiva och ändamålsenliga revisioner.

Någon ändring av revisionsstrategin har inte varit aktuell då den upplaga som beslutats den 22 juni 2022 utgör den första upplagan av revisionsstrategin.

### 2.2 Uppgifter om förändringar i det interna kontrollsystemet

Medlemsstaterna ansöker om medel från RRF genom nationella återhämtningsplaner som beskriver de reformer och investeringar som man avser att genomföra. Den

---

<sup>1</sup> Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility, 27/09/2021

svenska återhämtningsplanen<sup>2</sup> bygger på befintliga offentliga förvaltningsstrukturer och processer som regleras av svenska författningar och föreskrifter.

Det interna kontrollsystemet för RRF är integrerat i det ordinarie systemet för styrning och uppföljning för den svenska statsförvaltningen. För myndigheternas redovisning inom RRF används Hermes som är ett gemensamt informationssystem för Regeringskansliet och myndigheterna i den statliga redovisningsorganisationen.

Systemet ger stöd i arbetet med statens budget samt i uppföljning och utvärdering av statens olika verksamheter.

Europeiska kommissionen publicerade sitt initiala godkännande av den svenska återhämtningsplanen den 29 mars 2022<sup>3</sup>. Under vårt revisionsarbete har återhämtningsplanen beslutats och ytterligare regleringar för genomförandet tillkommit. Vid tidpunkten för utarbetandet av denna sammanfattning är den operativa överenskommelsen och det finansiella avtalet mellan Sverige och kommissionen ännu inte beslutade. I utförda revisioner har vi därför inte kunnat ta hänsyn till vad som står i dokumenten.

---

<sup>2</sup> Sveriges återhämtningsplan beslutades av Ekofin-rådet 4 maj 2022.

<sup>3</sup> [NextGenerationEU: European Commission endorses Sweden's plan \(europa.eu\)](https://nextgenerationeu.com/en/eu-commission-endorses-sweden-s-plan)

## 3 Systemrevisioner

### 3.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

ESV har under revisionsperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. ESV har under revisionsperioden anlitat KPMG genom Kammarkollegiets ramavtal för revisionstjänster<sup>4</sup>.

Konsulterna har under perioden genomfört revision under ESV:s ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat ESV:s styrdokument och metodik.

### 3.2 Beskrivning av omfattningen för de revisioner som utförts

Denna sammanfattning är den första som lämnas över genomförda revisioner av Sveriges genomförande av återhämtningsplanen. Vi har därmed inte någon tidigare erfarenhet att grunda vår riskanalys på. Vår riskanalys har utgått från en verksamhetsanalys som baseras på den kunskap vi haft om facilitetens genomförande i Sverige. Riskerna har sedan kopplats mot nyckelkraven som uttrycks i Kommissionens vägledning för revision<sup>5</sup>, exkluderat nyckelkrav 5<sup>6</sup>. För att insamla tillräckliga och tillförlitliga revisionsbevis för syftet med revisionen har vi därefter bedömt att vi utför granskning mot samtliga nyckelkrav (1, 2, 3, 4 och 6). Vi har genom granskning av respektive nyckelkrav bedömt att vi täcker in granskning mot de risker som identifierats i riskanalysen.

Kommande finansieringsavtal och operativa överenskommelse mellan EU-kommissionen och Sverige, har inte varit del av vår granskning, då de vid granskningstillfället inte har slutits. Rådets genomförandebeslut<sup>7</sup> för den svenska återhämtningsplanen fattades den 4 maj 2022, under pågående revisionsarbete, och har därför inte kunnat utgöra utgångspunkt för granskningarna. Rådets beslut berörs emellertid i granskning av nyckelkrav 1 och 3 där vi i granskningen refererar till beslutets beskrivning av det samordnande organets roll samt ESV:s roll.

---

<sup>4</sup> KPMG, Box 382, 101 27 STOCKHOLM. Ramavtalet omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för området Forensic. Avtalet gäller till den 1 mars 2024.

<sup>5</sup> Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility.

<sup>6</sup> Nyckelkrav 5 handlar om revision av medlemsstatens genomförande av lämpliga och oberoende systemrevisioner och substansgranskning av investeringar och reformer.

<sup>7</sup> RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om godkännande av bedömningen av Sveriges återhämtnings- och resiliensplan, {SWD (2022) 102 final}.

### 3.3 Beskrivning av utförda systemrevisioner och de viktigaste resultaten

#### 3.3.1 Systemrevision nyckelkrav 1 – tillhandahållandet av ett effektivt och ändamålsenligt system för intern styrning och kontroll

Nyckelkrav 1 enligt vägledning från kommissionen:

Medlemsstaten ska tillhandahålla ett effektivt och ändamålsenligt system för intern styrning och kontroll, med åtskillnad mellan funktioner samt rapporterings- och övervakningsfunktioner. Medlemsstaterna kan förlita sig på sina ordinarie nationella system för budgetförvaltning. Det inkluderar följande:

1.1 - Det ska finnas en koordinator<sup>8</sup> som ansvarar för att övervaka genomförandet av RRF för medlemsstatens räkning. Koordinatören ska vara den enda kontaktpunkten mot Kommissionen.

1.2 - Koordinatören ska ha den administrativa kapaciteten (tillräcklig personal och kompetens), erfarenhet och mandat att utföra alla relevanta uppgifter, inklusive att rapportera och övervaka arbetsuppgifter.

1.3 - Identifiering av de myndigheter som har anförtrots genomförandet av RRF.

1.4 - Identifieringen av vilket organ som ska skriva under förvaltningsförklaringen, och en process för att säkerställa att detta organ får försäkran om att milstolpar och mål som fastställts i RRF uppnåtts, att medlen förvaltats i enlighet med regelverket, särskilt om undvikande av intressekonflikter, bedrägerier, korruption och dubbelfinansiering.

1.5 - En tillräcklig åtskillnad mellan genomförandeorgan och revisionsfunktion.

Punkterna 1.2 och 1.5 har inte omfattats av granskningen.

Ekonomistyrningsverket (ESV) har fått regeringens uppdrag att samla in:

- resultatinformation i form av uppnådda delmål och mål för de medel som Sverige tar emot RRF
- de förvaltningsförklaringar som myndigheter som ansvarar för åtgärder i den svenska återhämtningsplanen ska upprätta

<sup>8</sup> I rådets genomförandebeslut används benämningen "samordnande myndighet" istället för "koordinator". I granskningen används rådets benämning.

och att lämna

- en årlig rapport om uppnådda mål och delmål för återhämtningsplanen till Regeringskansliet (Finansdepartementet) senast den 15 april varje år
- en årlig sammanställning av myndigheternas förvaltningsförklaringar senast den 15 april varje år
- två gånger per år rapportera om de framsteg som gjorts och de gemensamma indikatorerna.

Uppdraget genomförs av enheten statsredovisning (SR).

Syftet med denna granskning har varit att granska om det svenska förvaltnings- och kontrollsystemet uppfyller kraven enligt nyckelkrav 1, med de avgränsningar som beskrivs i rapporten.

### **3.3.1.1 Samlad bedömning nyckelkrav 1 och iakttagelser från revisionen**

Den samlade bedömningen utifrån granskningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet, till den del granskningen omfattade, fungerar men att vissa förbättringar krävs. Vi har lämnat följande rekommendationer:

- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvar och roller inom förvaltnings- och kontrollsystemet.
- Finansdepartementet rekommenderas att överväga om det finns behov av beslut som tydliggör att länsstyrelserna har uppdrag att medverka i genomförandet av RRF.
- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvaret för kontroll av om förvaltningsförklaringarna är upprättade enligt den mall som vi tagit del av i granskningen och att uppmärksamma eventuella avvikelser.
- Finansdepartementet rekommenderas att säkerställa en ändamålsenlig process för kvalitetssäkring av förvaltningsförklaringar som lämnats av de inrapporterade myndigheterna.
- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvaret för att uppmärksamma eventuell rapportering i myndigheternas förvaltningsförklaringar om identifierade fall av bedrägerier, korruption och intressekonflikter.

### 3.3.2 Systemrevision nyckelkrav 2 – Systemrevision av åtgärder mot bedrägerier och korruption m.m. för faciliteten för återhämtning och resiliens (RRF)

Nyckelkrav 2 enligt vägledning från kommissionen:

Medlemsstaten ska säkerställa effektiva åtgärder mot bedrägerier och korruption, samt alla nödvändiga åtgärder för att effektivt undvika intressekonflikter.

2.1 - Lämpliga åtgärder för förebyggande, upptäckande och korrigerande av bedrägerier, korruption och intressekonflikter, liksom undvikande av dubbelfinansiering samt rutiner för att återkräva medel som använts felaktigt.

2.2 – En bedrägeririskbedömning och definition av lämpliga åtgärder för att minska riskerna för bedrägerier.

För nyckelkrav 2 har vi inledningsvis genomfört en enkätundersökning riktad till samtliga genomförandemyndigheter. Syftet är att granska och bedöma förvaltnings- och kontrollsystemet men samtidigt skaffa oss värdefull input till vår riskanalys inför kommande granskningar av nyckelkrav 2. Då resultat av enkätundersökning inte är ett starkt revisionsbevis väljer vi i denna granskning att enbart lyfta generella risker men inte lämna några rekommendationer.

Enkäten skickades till samtliga genomförandemyndigheter den 22 mars 2022, med svarstid till den 5 april 2022. Den innehöll sex frågor samt möjlighet att lämna kommentarer i fritext. Fråga 1 kopplade mot delmål 2.2 ovan, medan frågorna 2 – 6 kopplade till delmål 2.1 ovan.

Det var olika svarsfrekvens på olika frågor - 87 procent på den fråga som hade högst svarsfrekvens och 81 procent på den fråga som hade lägst svarsprocent. Det är till övervägande del länsstyrelser som inte svarat.

Av de som svarat på enkäten har 26 procent svarat ja på fråga ett och cirka 80 procent svarat ja på resterande frågor. Om genomförandemyndigheterna till 26 procent bedömer att deras riskanalys innehåller risker för korruption, bedrägerier, dubbelfinansiering och intressekonflikter vid genomförandet av återhämtningsplanen bedömer vi att det, trots den höga andelen ja-svar avseende rutiner, finns en risk för att deras rutiner för att hantera väsentliga risker inte är rätt anpassade efter den aktuella riskbilden. Det skulle därför kunna finnas en risk för att väsentliga fel avseende bedrägerier, korruption, intressekonflikter och dubbelfinansiering vid genomförande av återhämtningsplanen inte skulle upptäckas.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av nyckelkrav 2 och granskningens avgränsning är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms som medel (fungerar, men vissa förbättringar krävs).

### 3.3.3 Systemrevision nyckelkrav 3 – åtgärder för att upprätta en förvaltningsförklaring

Nyckelkrav 3 enligt vägledning från kommissionen:

Medlemsstaten ska upprätthålla lämpliga åtgärder för att upprätta en förvaltningsförklaring och en sammanfattning av de revisioner som utförts på nationell nivå. Det inkluderar följande:

3.1 - En effektiv process för att upprätta förvaltningsförklaring, sammanställa sammanfattning av revisioner samt behålla en tillräcklig verifieringskedja.

3.2 - Effektiva processer för att säkerställa att alla fall av bedrägerier, korruption och intressekonflikter har rapporterats korrekt och korrigerats genom återkrav.

Granskningen omfattar inte sammanfattningen av genomförda revisioner mot bakgrund av att det är uppdrag för avdelningen för EU-revision inom ESV. Syftet med granskningen har därför varit att granska om SR har upprättat lämpliga åtgärder inklusive systemstöd för att fullgöra sitt uppdrag enligt regeringsuppdraget samt att SR inom ramen för sitt uppdrag bidragit till att säkerställa

- en effektiv process för att upprätta förvaltningsförklaringen och förvara underliggande information för verifieringskedjan, och
- effektiva processer för att säkerställa att alla fall av bedrägerier, korruption och intressekonflikter är korrekt rapporterade och åtgärdade genom återkrav.

Systemrevisionen inleddes med en genomgång av processen och rutiner hos SR genom dokumentgranskning och intervjuer. Efter genomgång av rutinerna undersökte vi genom dokumentgranskning om de kontroller och moment som beskrivits också har genomförts. Vi gjorde därefter en bedömning av systemets effektivitet.

I systemrevisionen har ingått följande moment:

- Granskningen av om applikationen för RRF i Hermes och eventuellt övrigt systemstöd är utformat så att korrekt insamling och rapportering är säkerställd.
- Granskning av om SR har ändamålsenliga rutiner som säkerställer en korrekt insamling och rapportering.

Metodiken har omfattat:

- Granskning av dokument, t.ex. rutiner/riktlinjer för SR:s arbete.
- Bedömning av i vilken grad det är möjligt att förlita sig på genomförd granskning av Riksrevisionen gällande Hermes och avgränsning av den egna granskningen utifrån det. Riksrevisionen hade granskat behörighetshantering, hantering av programförändringar, incidenthantering samt backuphantering utan anmärkning. Vi har bedömt att vi kan förlita oss på resultatet av denna granskning och har därför inte genomfört några granskningsåtgärder avseende dessa moment.
- Intervjuer med personer som arbetar med de uppgifter som omfattas av vår granskning av nyckelkravet. Här har ingått bland annat intervju med
  - utvecklingsansvarig vid ESV:s IT-avdelning,
  - operativt ansvariga för att upprätta SR:s rapport om uppnådda mål och delmål,
  - övriga medverkande i arbetet med att utveckla applikationen, och
  - ansvarig chef.

### 3.3.3.1 *Samlad bedömning nyckelkrav 3 och iakttagelser från revisionen*

Den samlade bedömningen utifrån granskningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet, till den del granskningen omfattade, fungerar men att vissa förbättringar krävs. Vi har lämnat följande rekommendationer:

- SR rekommenderas att bedöma behov av informationsklassning av den information som lämnas in i funktionen för inrapportering av RRF inom Hermes Statsredovisning
- SR rekommenderas att förtydliga formuleringen ”godkänd” i Hermes så att det tydligt framgår att någon kvalitetssäkring av inrapporteringen inte skett.
- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvaret för kontroll av om de underlag som lämnats in för att verifiera rapporterad måluppfyllelse styrker rapporteringen och att uppmärksamma eventuella avvikelser.
- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvaret för kontroll av om förvaltningsförklaringarna är upprättade enligt framtagen mall och att uppmärksamma eventuella avvikelser.
- Finansdepartementet rekommenderas att säkerställa en ändamålsenlig process för kvalitetssäkring av underlag som lämnats av de inrapporterade myndigheterna.

- SR rekommenderas att fullfölja sin plan att ta fram en processbeskrivning. I samband med detta rekommenderas SR att ta initiativ till en dialog med Finansdepartementet för att tydliggöra ansvarsfördelningen gällande kvalitetssäkring av det inrapporterade materialet.
- SR rekommenderas att i sin rapport beskriva omfattningen av, och begränsningarna i SR:s uppdrag att upprätta en årlig rapport och sammanställa förvaltningsförklaringar samt tydligare klargöra syftet med rapporten.
- Finansdepartementet rekommenderas att tydliggöra ansvaret för att uppmärksamma eventuell rapportering i myndigheternas förvaltningsförklaringar om identifierade fall av bedrägerier, korruption och intressekonflikter.

### 3.3.4 Systemrevision nyckelkrav 4 – Kvalitetssäkring av inrapporterade uppgifter om mål och resultat

Nyckelkrav 4 enligt vägledning från kommissionen:

Medlemsstaten ska säkerställa lämpliga metoder, inklusive processer för att kontrollera om milstolpar och mål uppfyllts samt efterlevnad av de horisontella principerna avseende sund finansiell förvaltning. Det inkluderar delmål:

4.1 - Lämpliga åtgärder genom vilka myndigheter som har anförtrotts genomförandet av RRF-åtgärderna kommer att kontrollera uppfyllandet av milstolpar och mål (t.ex. skrivbordsgranskningar, kontroller på plats).

4.2 - Lämpliga åtgärder genom vilka de myndigheter som har anförtrotts genomförandet av RRF-åtgärderna kommer att kontrollera frånvaron av allvarliga oegentligheter (bedrägeri, korruption och intressekonflikter) och dubbelfinansiering (t.ex. skrivbordsgranskningar, kontroller på plats)

För att bedöma effektiviteten i förvaltnings- och kontrollsystemet har vi utfört granskning av ett stickprov investeringar. Vårt stickprov har utgjorts av de investeringar som har rapporterat resultat mot mål i februari 2022. Systemrevisioner har utförts separat för varje investering.

Vi har för investering Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor inte utfört någon egen systemrevision utan vi har bedömt att vi kan förlita oss på främst Riksrevisionens granskning av universitet och högskolors (UH) årsredovisning avseende effektiviteten i delmålen. Samtliga revisionsberättelser lämnade för UH inom återhämtningsplanen har lämnats i standardutformning. För de två<sup>9</sup> högskolor som inte granskas av Riksrevisionen har vi istället tagit del av externa revisorers lämnade revisionsberättelser som också har lämnats i standardutformning. Riksrevisionen har heller inte lämnat någon revisionsrapport för 2021 till något

<sup>9</sup> Chalmers tekniska högskola och Stiftelsen Högskolan i Jönköping.

universitet eller högskola som ingår i återhämtningsplanen, vilket innebär att de inte har noterat några väsentliga brister att rapportera.

Stickprovet har utgjorts av följande myndigheter och investeringar:

Myndighet	Investering
Post- och telestyrelsen	Bredbandsutbyggnad
Socialstyrelsen	Äldreomsorgslyftet
Naturvårdsverket	Klimatklivet
Myndigheten för yrkeshögskolan	Fler platser i yrkeshögskolan
Skolverket	Fler platser i regionalt yrkesvux
Trafikverket	Järnvägssatsningar
Universitetskanslersämbetet/universitet och högskolor	Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor

#### 3.3.4.1 Samlad bedömning nyckelkrav 4 och iakttagelser från revisionen

Den samlade bedömningen utifrån granskningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet, till den del granskningen omfattade, fungerar men att vissa förbättringar krävs. Vi har lämnat följande rekommendationer:

- Socialstyrelsen bör för investering Äldreomsorgslyftet utöka kontrollerna av kommunernas återrapportering. Det gäller både kontroller för att kontrollera uppfyllandet av resultat och mål och kontroller för att kontrollera frånvaron av allvarliga oegentligheter.
- Naturvårdsverket bör för investering Klimatklivet förbättra rutinerna avseende att spara underlag i ärendehanteringssystemet för att säkerställa en fullständig dokumentation av ärendena.
- Skolverket bör för investering Fler platser i regionalt yrkesvux förbättra rutinerna avseende att spara underlag avseende genomförda fördelningar över statsbidragen för ökad spårbarhet. Det bedöms annars finnas bristande spårbarhet i vad som legat till grund för hur statsbidraget har fördelats mellan kommunerna.
- Myndigheten för yrkeshögskolan bör för investering Fler platser i yrkeshögskolan säkerställa att schablonblankett, där bedömning av lämplig schablon för en utbildning görs, upprättas för samtliga ansökningar.

Ingen av de brister som lyfts ovan bedöms vara systematiska för förvaltnings- och kontrollsystemets funktion.

### 3.3.5 Systemrevision nyckelkrav 6 – Uppgifter om slutlig stödmottagare

Nyckelkrav 6 enligt vägledning från kommissionen:

Medlemsstaten ska upprätthålla ett effektivt system som säkerställer att all information och alla handlingar, som är nödvändiga för granskningens ändamål, lagras. Det inkluderar:

6.1 - Effektiv insamling och lagring av uppgifter om de slutliga mottagarna av medel

6.2 - Åtkomst för kommissionen, OLAF och ECA till uppgifter om slutmottagare, entreprenörer, underleverantörer och verkliga ägare för revision och kontroll.

För att bedöma effektiviteten i förvaltnings- och kontrollsystemet har vi granskat ett urval myndigheter som av regeringen i regeringsbeslut har fått i uppdrag att dels samla in och säkerställa tillgång till uppgifter enligt artikel 22.2 d, dels att möjliggöra för Europeiska kommissionen, ECA och Olaf att utöva de rättigheter som föreskrivs i artikel 22.2 e i RRF-förordningen. Det har bedömts lämpligt att utföra granskningen i samband med granskning av nyckelkrav 4 och därför har samma stickprov av myndigheter utgjort stickprov i denna granskning. Vi har dock avgränsat oss genom att inte inkludera universitet och högskolor och investering Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor i granskningen. Vi har bedömt att granskning av de sex övriga myndigheterna ger tillräcklig grund för att bedöma effektiviteten i förvaltnings- och kontrollsystemet.

#### 3.3.5.1 *Samlad bedömning nyckelkrav 6 och iakttagelser från revisionen*

Den samlade bedömningen utifrån granskningen är att förvaltnings- och kontrollsystemet, till den del granskningen omfattade, fungerar men att vissa förbättringar krävs. Vi har lämnat följande rekommendationer:

- Vi har lämnat rekommendation till Socialstyrelsen (investering Äldreomsorgslyftet), Skolverket (investering Fler platser i regionalt yrkesvux) och Trafikverket (investering Järnvägssatsningar) att förbättra rutinerna för insamling av uppgifter om slutlig stödmottagare för att säkerställa att samtliga punkter i RRF-förordningen 22.2 d uppfylls.
- Vi har för investering Äldreomsorgslyftet inte kunnat identifiera en skrivning som ger kommissionen, Olaf och ECA åtkomst till uppgifter hos stödmottagare och har lämnat rekommendation om att säkerställa att sådan skrivning framgår.

Vi har i samband med vår revision bedömt att myndigheterna systematiskt har upplevt svårigheter med att tolka RRF-förordningen kring vilken information som ska insamlas. Flera myndigheter har heller inte samlat in uppgifterna så de funnits

tillgängliga på myndigheten. Av förordningstexten har vi gjort bedömning att det inte framgår att uppgifterna enligt 22.2 d behöver finnas på myndigheten utan har tolkat att myndigheterna ska ha möjlighet att samla in och tillgängliggöra uppgifterna i revisions- och kontrollsyste.

### 3.4 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Denna sammanfattning är den första som lämnas över genomförda revisioner av Sveriges genomförande av återhämtningsplanen. Inga uppföljande revisioner har därför genomförts.

### 3.5 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering

Vi har genomfört systemrevisioner av samtliga nyckelkrav i kommissionens vägledning för revision<sup>10</sup>, exklusive nyckelkrav 5. Vår sammanfattande bedömning beskrivs i nedan tabell:

Nyckelkrav	Bedömning
Nyckelkrav 1	Medel, fungerar men vissa förbättringar krävs <sup>11</sup>
Nyckelkrav 2	Medel, fungerar men vissa förbättringar krävs
Nyckelkrav 3	Medel, fungerar men vissa förbättringar krävs
Nyckelkrav 4	Medel, fungerar men vissa förbättringar krävs
Nyckelkrav 6	Medel, fungerar men vissa förbättringar krävs

Den samlade bedömningen utifrån genomförda systemrevisioner är att förvaltnings- och kontrollsysteet fungerar, men att vissa förbättringar krävs (kategori Medel).

<sup>10</sup> Guidance to Member States for the preparation of the summary of audits under the Recovery and Resilience Facility.

<sup>11</sup> Uttalandet avser endast de delar som granskats.

## 4 Substansgranskning av investeringar

### 4.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

ESV har under programperioden genomfört substansgranskning med egen personal och inhyrda konsulter. ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG genom Kammarkollegiets ramavtal för revisionstjänster<sup>12</sup>.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under ESV:s ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat ESV:s styrdokument och metodik.

För investering Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor har vi i vår revision av riktigheten i inrapporterade uppgifter och en sund finansiell förvaltning bedömt att vi kan förlita oss på den revision som utförs av Riksrevisionen för universitet och högskolornas årsredovisningar. Som grund har vi tagit del av revisionsberättelser som alla lämnats i standardutformning och gjort bedömning att Riksrevisionen inte lämnat någon revisionsrapport som har påverkan på berörd investering. Vi har också tagit del av Riksrevisionens genomförda IT-revision av IT-systemet Ladok som genomförts utan anmärkningar. För de två universitet som inte är statliga myndigheter har vi istället tagit del av revisionsberättelser i standardutformning från externa revisorer.

### 4.2 Beskrivning av revisionernas omfattning

Substansgranskningen har haft två syften. Dels har vi granskat om rapporterade uppgifter i Hermes om mål och resultat är tillförlitliga (riktighet i inrapporterade uppgifter), dels har vi granskat mot en sund finansiell förvaltning.

Substansgranskningen har inriktats mot granskning av det som ska intygas i förvaltningsförklaringen enligt nedan definition:

- Om ärenden har rapporterats fullständigt, korrekt och tillförlitligt från myndigheten för den aktuella investeringen
- Om medlen har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen och RRF-förordningen
- Om ärendena har hanterats korrekt utifrån regler för upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av
- Om ärendena har hanterats korrekt utifrån regler för undvikande av intressekonflikter och förebyggande av bedrägerier, korruption och

<sup>12</sup> KPMG, Box 382, 101 27 STOCKHOLM. Ramavtalet omfattar konsulttjänster inom revision- och granskning för området Forensic. Avtalet gäller till den 1 mars 2024.

dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram i enlighet med principen om sund ekonomisk förvaltning.

Den första punkten ovan avser granskning mot riktigheten i inrapporterade uppgifter. De efterföljande tre punkterna avser granskning mot en sund finansiell förvaltning.

Revisionen har utförts under perioden april till juni 2022. Omfattningen av revisionen har detta första revisionsår begränsats av den korta tidsperioden som bland annat beror på att återhämtningsplanen godkändes av kommissionen i slutet av mars 2022 och att vår sammanfattning över genomförda revisioner ska lämnas till regeringen senast den 30 juni 2022. All granskning har därför utgått från myndigheterna och vi har inte genomfört några besök hos underliggande stödmottagare. Det har också påverkat omfattningen av revisionen av upphandling. Tidpunkten för revisionen har heller inte bedömts lämplig i några investeringar varför granskning inom vissa områden kommer att kompletteras senare.

#### 4.2.1 Riktighet i inrapporterade uppgifter

Vi har utfört substansgranskning av riktigheten i inrapporterade uppgifter om resultat och mål. Granskningen har dels utförts på ESV/SR, som av regeringen fått i uppdrag att samla in resultatinformation i form av uppnådda delmål och mål för de medel som Sverige tar emot från faciliteten för återhämtningsplan och resiliens (RRF), dels har den utförts på de myndigheter som ansvarar för inrapportering till ESV/SR av uppnådda resultat och mål. Granskningen av ESV/SR avseende riktigheten i inrapporterade uppgifter har utförts i samband med granskning av nyckelkrav 3. Granskning av rapporterade myndigheter avseende riktigheten i inrapporterade uppgifter har utförts i samband med granskning av nyckelkrav 4. Nedan beskrivs omfattningen av revisionen.

##### 4.2.1.1 *ESV/SR*

Substansgranskningen avseende nyckelkrav 1 har omfattat följande:

- om det finns en dokumenterad verifieringskedja från det material som inrapporterande myndigheter har lämnat i Hermes och inskickade förvaltningsförklaringar till den information som rapporterats i SR:s rapport till Finansdepartementet.
- Om det av regeringsuppdrag till respektive myndighet, återhämtningsplan och rådets genomförandebeslut framgår det som krävs i punkterna 1.1, 1.3 och 1.4 i nyckelkrav 1.

Substansgranskningen avseende nyckelkrav 3 har inriktats mot följande:

- Om samtliga förvaltningsförklaringar finns insamlade och sammanställda
- Om all information som ska lämnas om mål/delmål, framsteg och indikatorer har samlats in och ingått i rapporteringen
- Om rapporten är komplett utifrån kraven i regeringsuppdraget
- Om det finns underlag som säkerställer en dokumenterad verifieringskedja för de uppgifter som ingår i rapporten
- Om SR i förekommande fall inkluderat information om bedrägerier, intressekonflikter och dubbelfinansiering i sin rapportering

När det gäller förvaltningsförklaringarna har hela populationen granskats. Urval för rapportering av mål, delmål och framsteg har genomförts baserat på resultat av genomförd systemrevision samt populationens karaktär. Granskningen har omfattat samtliga investeringar som har rapporterat uppfyllt resultat mot mål i februari 2022, se tabell nedan, och ett mindre urval av granskningar där framsteg har rapporterats.

**Investeringar och ansvarig myndighet, resultat uppfyllt har rapporterats**

---

Klimatklivet - Naturvårdsverket

---

Järnvägssatsningar - Trafikverket

---

Fler platser i regionalt yrkesvux – Statens skolverk

---

Fler platser i yrkeshögskolan - MYH

---

Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor – UKÄ och universitet och högskolor

---

Äldreomsorgslyftet – Socialstyrelsen

---

Bredbandsutbyggnad – Post- och telestyrelsen

---

**4.2.1.2 Riktigheten i inrapporterade uppgifter på rapporterande myndigheter**

Substansgranskningen av riktigheten i inrapporterade resultat på myndigheter har inriktats mot följande:

- Verifiering av underlaget som myndigheten rapporterat in i Hermes och som visar rapportering mot mål och resultat. Oftast har det verifierats genom att upprepa uttag av rapporten från myndighetens handläggningssystem. Om rapporten har tagits fram manuellt har verifiering gjorts på annat sätt.
- Granskning av ett stickprov ärenden för respektive investering utifrån underlag i Hermes över rapporterade mål och resultat.

#### 4.2.2 Sund finansiell förvaltning

Substansgranskning av en sund finansiell förvaltning har inriktats mot följande:

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen
- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av
- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits
- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Granskningen har genomförts med stöd i framtaget granskningsprogram som har upprättats utifrån krav i RRF-förordningen. Eftersom investeringarnas karaktär skiljer sig åt ser innehållet i granskningen av ovan punkter per investering olika ut. Bedömning om lämplig ansats har gjorts efter kartläggning av processen i systemrevisionen.

Innehållet i granskningen har anpassats utifrån karaktären för investeringen. Alla punkter ovan är inte tillämpliga för alla investeringar, eller relevanta utifrån risk och väsentlighet. Statsstödsregler är exempelvis inte alltid tillämpliga och har därför inte granskats genomgående. Risken för dubbelfinansiering har för vissa investeringar bedömts vara låg och vi har då inte bedömt att det varit motiverat att utföra särskild substansgranskning mot det. Grunden för bedömningen av risken för dubbelfinansiering har varit återhämtningsplanen.

Gällande upphandling har granskning genomförts där det bedömts vara väsentligt. För investering Järnvägssatsningar har upphandling av entreprenören granskats. För investering Klimatklivet har upphandlingsregler inte varit tillämpliga för något ärende i urvalet. För investering Fler platser i regionalt yrkesvux, Fler platser i yrkeshögskolan och Resurser för att möta efterfrågan har vi på grund av den begränsade tid vi haft för utförandet av revisionen inte utfört granskning av upphandling.

Gällande specifika regelverk har granskningen inkluderat granskning mot att ärenden har hanterats korrekt utifrån följande regelverk:

Investering	Regelverk
Bredbandsutbyggnad	Förordning (2020:266) om statligt stöd för utbyggnad av bredbandsinfrastruktur
Äldreomsorgslyftet	Inget specifikt regelverk
Klimatklivet	Förordning (2015:517) om stöd till lokala klimatinvesteringar Förordning (2019:525) om statligt stöd för installation av laddningspunkter för elfordon
Fler platser i yrkeshögskolan	Lag (2009:128) om yrkeshögskolan Förordning (2009:130) om yrkeshögskolan MYHFS 2020:5

Investering	Regelverk
Fler platser i regionalt yrkesvux	Förordning (2016:937) om statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning Förordning (2020:592) om extra statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning för 2020
Järnvägssatsningar	Inget specifikt regelverk
Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskola	Inget specifikt regelverk

### 4.3 Urvalsmetod

För att insamla tillräckliga och tillförlitliga revisionsbevis för riktigheten i inrapporterade uppgifter har vi utfört granskning av ett stickprov investeringar. Vårt stickprov har utgjorts av de investeringar för vilka myndigheter har rapporterat resultat mot mål i februari 2022. I granskningen har också ESV/SR inkluderats eftersom de samlar in de uppgifter som myndigheterna lämnar in.

#### 4.3.1 Riktighet i inrapporterade uppgifter

##### 4.3.1.1 Urval i granskningen på ESV/SR

###### Nyckelkrav 1:

Dokument	Population	Populationsstorlek	Urvalsstorlek	Urvalsmetod
Regeringsbeslut	Regeringsbeslut för myndigheter som ingår i förvaltnings- och kontrollsystemet	40	40	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.
Återhämtningsplan och rådets genomförandebeslut med bilagor	Återhämtningsplan och rådets genomförandebeslut	2	2	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.
Förvaltningsförklaringar	Förvaltningsförklaring för samtliga myndigheter som ska lämna förvaltningsförklaring enligt regeringsuppdrag	40	40	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.

**Nyckelkrav 3:**

Dokument	Population	Populationsstorlek	Urvalsstorlek	Urvalsmetod
Rapporterad måluppfyllelse, resultat uppfyllt	Rapportering om måluppfyllelse samt one-pagers för följande investeringar:	7	7	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.
Framsteg mot mål	Rapportering av framsteg mot mål för övriga investeringar	12	12	Icke-statistisk
Förvaltningsförklaringar	Förvaltningsförklaring för samtliga myndigheter som ska lämna förvaltningsförklaring enligt regeringsuppdrag	40	40	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.

**4.3.1.2 Urval i granskningen på rapporterade myndigheter**

Eftersom investeringarnas karaktär skiljer sig åt har vi använt vår professionella bedömning i framtagande av urval. Det har inneburit att urvalen för granskning av ett stickprov ärenden inom varje investering har tagits fram genom antingen statistiskt urval eller icke-statistiskt, subjektivt urval. Urval för granskning av ärenden baseras på resultatet av genomförd systemrevision samt populationens karaktär. Vi har beaktat metodiken för urval i International Standards on Auditing, ISA.

När statistiskt urval har bedömts vara den mest lämpliga metoden har populationen i regel varit homogen samt att vi bedömt att vi inte kunnat helt verifiera uppnått mål genom granskningen. Det statistiska urvalet har tagits fram med hjälp av Excels slumpgenerator =SLUMP(). De högsta erhållna värdena för varje population har valts ut för granskning.

När icke-statistiskt urval har bedömts vara den mest lämpliga metoden har vi i regel bedömt att vi genom granskningen kan verifiera uppnått mål. Urval har då baserats på ärenden med höga värden för det som ska verifieras, ibland i kombination med slumpmässigt urval.

Nedan presenteras populationen, populationsstorleken, urvalsstorleken och urvalsmetoden som använts för granskning av varje investering.

Investering	Population	Populationsstorlek	Urvalsstorlek	Urvalsmetod
Bredbandsutbyggnad	Beslut om stöd i beviljade projekt 2021	428 st	30	Statistiskt
Äldreomsorgslyftet	Ingen granskning utförd.			

Investering	Population	Populationsstorlek	Urvalsstorlek	Urvalsmetod
Klimatklivet	Beslut om stöd i beviljade projekt 2021	723 st	10	Kombination av icke-statistisk och statistiskt
Fler platser i yrkeshögskolan	Beviljade utbildningar/ utbildningsomgångar feb 2020 – dec 2021	2020: 2 901 st 2021: 3 315 st	30 30	Statistiskt
Fler platser i regionalt yrkesvux	Beslut om stöd som beviljats 2020 och 2021	2020: 57 2021: 59	17 20	Icke-statistiskt.
Järnvägssatsningar	Hela investeringen	Hela investeringen	Inget urval framtaget	Inget urval framtaget
Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor	Universitet och högskolor	33	33	Inget urval framtaget. Hela populationen ingår.

#### 4.3.2 Sund finansiell förvaltning

Investeringarnas karaktär skiljer sig åt, vilket gör att vi har använt vår professionella bedömning i framtagande av urval. Det innebär att urvalen för granskning av ett stickprov ärenden inom varje investering har tagits fram genom antingen statistiskt urval eller icke-statistiskt, subjektivt urval. Granskning av en sund finansiell förvaltning har genomförts för samma stickprov som för riktigheten i inrapporterade uppgifter.

### 4.4 Beskrivning och analys av de huvudsakliga resultaten av substansgranskningen

#### 4.4.1 Riktigheten i inrapporterade uppgifter

##### 4.4.1.1 *ESV/SR*

Substansgranskningen avseende nyckelkrav 1 visar följande resultat:

- Det finns en samordnande myndighet (koordinator enligt nyckelkravet) utsedd
- För samtliga myndigheter i förvaltnings- och kontrollsystemet, med undantag för länsstyrelserna, finns beslutade regeringsuppdrag. Av återhämtningsplanen framgår att länsstyrelserna, för ett antal investeringar, har en roll i genomförandet av planen.
- Vilket organ som ska skriva under den förvaltningsförklaring som bifogas betalningsansökningarna framgår av rådets genomförandebeslut.
- Det finns en process för att säkerställa att detta organ får försäkran om att milstolpar och mål som fastställts i RRF uppnåtts, att medlen förvaltats i enlighet med regelverket, särskilt om undvikande av intressekonflikter, bedrägerier,

korruption och dubbelfinansiering genom de samlade förvaltningsförklaringarna från de myndigheter som har i uppdrag att lämna sådana.

Substansgranskningen avseende nyckelkrav 3 visar följande resultat:

- Samtliga förvaltningsförklaringar finns insamlade och sammanställda
- All information som ska lämnas i funktionen för inrapportering av RRF inom Hermes Statsredovisning har lämnats.
- Rapporten från SR är komplett utifrån kraven i regeringsuppdraget, med avseende på fullständighet.
- För samtliga mål utom ett, som inrapporterats som uppfyllda, har myndigheter lämnat in underlag som verifierar måluppfyllelsen. Undantaget är rapporteringen från Myndigheten för yrkeshögskolan där samtliga mål rapporterats som uppfyllda men underlaget för målet ”Utbildning och omställning – Fler platser i yrkeshögskolan” (Mål 1) för 2020 visar att det saknas 17 årsstudieplatser för att målet ska vara uppfyllt.
- I mallen för förvaltningsförklaring ingår att ange om några korrigerande åtgärder pågår med anledning av identifierade oegentligheter. Vid vår substansgranskning framgår att en (1) myndighet har angett att korrigerande åtgärder pågår. SR har inte uppmärksammat detta i sin rapport och enligt uppgift inte heller i dialog med Finansdepartementet, då det inte bedömts ingå i SR:s uppdrag. Granskningen har visat att det är otydligt om detta ingår i SR:s uppdrag, mot bakgrund av formuleringar rådets genomförandebeslut<sup>13</sup>

#### 4.4.1.2 Post- och telestyrelsen (Bredbandsutbyggnad)

**Mål i återhämtningsplanen: Antal byggnader i absolut närhet till ett snabbt nätverk (Homes Passed) i beviljade projekt ska vara minst 23 500 under 2021.**

Myndigheten har rapporterat målet som uppfyllt och har lämnat underlag som anger att antal byggnader i absolut närhet till ett snabbt nätverk (Homes Passed) i beviljade projekt 2021 var 67 481 st.

Vi har verifierat underlaget i Hermes genom att upprepa uttag ur Post- och Telestyrelsens handläggningssystem. Vi har också verifierat att byggnader i beslutade projekt återfinns i Post- och telestyrelsens byggnadsförteckning, som specificerar byggnader som uppfyller krav för bredbandsutbyggnad. Vi har därtill utfört substansgranskning av ett stickprov beslut och att beslut har fattats enligt förordning.

<sup>13</sup> RÅDETS GENOMFÖRANDEBESLUT om godkännande av bedömningen av Sveriges återhämtnings- och resiliensplan {SWD(2022) 102 final}.

Resultat

Vi har inga iakttagelser.

**4.4.1.3 Socialstyrelsen (Åldreomsorgslyftet)**

**Mål i återhämtningsplanen: 1 500 deltagare som har påbörjat utbildning under 2020-2021. Socialstyrelsen följer upp antalet deltagare det fjärde kvartalet 2022.**

Socialstyrelsen har rapporterat uppfyllt mål i Hermes med data endast från 2020. Vid tidpunkt för inrapportering i Hermes hade Socialstyrelsen ännu inte fått återrapporering från kommunerna för 2021.

Enligt återhämtningsplanen ska Socialstyrelsen följa upp målet Q4 2022. Vi har bedömt att vi inte granskar riktigheten i inrapporterade uppgifter vid detta tillfälle utan avser att komplettera med det efter att Socialstyrelsen har rapporterat fullständig data, även för 2021, och följt upp målet Q4 2022.

Resultat

Granskning har inte utförts. Den kan utföras först då Socialstyrelsen har rapporterat all data för målet och följt upp målet Q4 2022.

**4.4.1.4 Naturvårdsverket (Klimatklivet)**

**Mål i återhämtningsplanen: Den beräknade utsläppsminskningen per år är 300 000 ton koldioxid från projekt som beviljas medel 2021.**

Naturvårdsverket har rapporterat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att den beräknade utsläppsminskningen per år från projekt som beviljats medel 2021 var totalt 608 978 ton koldioxid per år.

Vi har verifierat inlämnat underlag i Hermes över ansökningar och beräknad utsläppsminskning för Klimatklivet genom att upprepa uttag av rapporten över beviljade investeringsstöd från Naturvårdsverkets handläggningssystem. Vi har därtill utfört substansgranskning av ett stickprov beslut och att beslut har fattats enligt förordning samt att underlag finns för den beräknade utsläppsminskningen. Det granskade stickprovet verifierar att den beräknade utsläppsminskningen överstiger 300 000 ton koldioxid per år från projekt som beviljas medel 2021.

Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### 4.4.1.5 Myndigheten för yrkeshögskolan (Fler platser i yrkeshögskolan)

##### **Mål i återhämtningsplanen:**

**Mål 1: 42 500 årsstudieplatser 2020.**

**Mål 2: 46 800 årsstudieplatser 2021.**

Myndigheten för yrkeshögskolan (MYH) redovisar resultatet per år baserat på antal årsstudieplatser som myndigheten utbetalat statsbidrag för.

##### Mål 1 2020

MYH har rapporterat målet som uppfyllt i Hermes. I bifogade underlag visas att målet inte har uppfyllts utan att det fattas 17 årsstudieplatser för uppnått mål 2020. Redovisad siffra i Hermes för helåret 2020 var 42 483 platser. Vi har granskat resultatet på samma sätt som om det hade uppnåtts.

Vi har verifierat lämnat underlag i Hermes över antal årsstudieplatser 2020 genom att upprepa uttag av rapport ur MYH:s ekonomisystem. Vi har därtill utfört substansgranskning av ett stickprov utbildningar för vilka MYH utbetalat statsbidrag för årsstudieplatser 2020. I det har ingått att granska att beslut har beviljats enligt förordning.

##### Mål 2 2021

MYH har rapporterat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att antal årsstudieplatser 2021 är 49 761. Vi har verifierat inlämnat underlag i Hermes över antal årsstudieplatser 2021 genom att upprepa uttag av rapport ur MYH:s ekonomisystem. Vi har därtill utfört substansgranskning av ett stickprov utbildningar för vilka MYH utbetalat statsbidrag för årsstudieplatser 2021. I det har ingått att beslut har fattats enligt förordning.

##### Resultat

Målet för 2020 har inte uppnåtts. Det fattas 17 årsstudieplatser till uppnått mål. MYH har rapporterat målet som uppnått i Hermes. Vi har lämnat rekommendation om att myndigheten fortsättningsvis ska rapportera mål som ej uppnått när så föreligger.

Vi har i övrigt inga iakttagelser.

#### 4.4.1.6 Skolverket (*Fler platser i regionalt yrkesvux*)

##### **Mål i återhämtningsplanen:**

**Mål 1: 35 000 årsstudieplatser 2020**

**Mål 2: 40 800 årsstudieplatser 2021**

Skolverket betalar ut statsbidrag till samverkande kommuner som ansökt om stöd för att bedriva utbildning inom regionalt yrkesvux. Statsbidraget baseras på kommunernas ansökta antal årsstudieplatser såväl som på krav i 34 § i förordning (2016:937). Efter genomförd utbildning återredovisar kommunerna faktiska antal studieplatser som styrks med lämnade personnummer.

Skolverket redovisar resultatet om uppnått mål baserat på kommunernas återredovisade siffror. För 2020 redovisas siffror efter att Skolverket utfört kontroller och justerat siffrorna. För 2021 redovisas siffror i Hermes före Skolverket kontrollerat återredovisade siffror.

##### Mål 1 2020

Skolverket har rapporterat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att antal årsstudieplatser 2020 uppgick till 53 312 st. Vi har verifierat inlämnat underlag i Hermes genom att urvalsstorlek för revisionen verifierat måluppfyllelsen. Vi har utfört substansgranskning av ett urval beslut om ansökan och beslut om redovisning och har i det granskat att antal fastställda årsstudieplatser stämmer med listan. I granskningen har också ingått att granska att beslut har beviljats enligt förordning.

##### Mål 2 2021

Skolverket har rapporterat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att antal årsstudieplatser 2021 uppgick till 41 569 st. Uppgifterna avser kommunernas inlämnade uppgifter den 15 februari 2022 och det framgår att Skolverket ännu inte har kontrollerat och korrigerat uppgifterna.

Vid vår granskning i juni har vi tagit del av en ny sammanställd rapport som baseras på siffror för redovisade årsstudieplatser efter att Skolverket kontrollerat och korrigerat siffrorna samt beslutat om redovisning. Antal årsstudieplatser i den nya sammanställda rapporten uppgår till 43 174 st. Ökningen jämfört med inlämnade siffror i Hermes har av Skolverket förklarats med att vissa kommuner inte hade skickat in sin slutgiltiga redovisning till Skolverket i februari 2022, samt att uppgifter om särskild utbildning och vissa platser inom Lärlingsvux inte inkluderades i redovisningen i Hermes, vilket berodde på ett misstag.

Vi har verifierat den nya rapporten genom att granska redovisningen från ett stickprov kommuner. Urvalet av kommuner togs fram utifrån underlagen i Hermes baserat på de kommuner som redovisat högst antal årsstudieplatser. Samma kommuner har i den nya rapporten redovisat högst antal årsstudieplatser.

#### Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### *4.4.1.7 Trafikverket*

**Mål i återhämtningsplanen: Att genomföra förbättringar och uppgraderingar av järnvägsinfrastrukturen på en sträcka om ca 6 kilometer under 2021. Åtgärderna avser bland annat uppgraderingar av spår och växlar samt förstärkningar av järnvägsbanken.**

Trafikverket har redovisat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att de har genomfört spårbyte med 62 168 meter samt att 6 växlar har bytts ut.

Vi har verifierat inlämnat underlag i Hermes samt verifierat projektet genom att ta del av besiktningssprotokoll från slutbesiktning.

#### Resultat:

Vi har inga iakttagelser.

#### *4.4.1.8 Universitet och högskolor*

**Mål i återhämtningsplanen: 309 400 helårsstudenter 2021.**

Universitetskanslersämbetet har redovisat målet som uppfyllt i Hermes och har lämnat underlag som anger att antal helårsstudenter 2021 uppgick till 326 546.

Vi har verifierat inlämnat underlag i Hermes över antal helårsstudenter 2021 genom att stämma av siffror för helårsstudenter mot uppgifter i universitet och högskolornas årsredovisningar utan anmärkning. Vi har därtill tagit del av revisionsberättelser från Riksrevisionen för årsredovisningar 2021 för de universitet och högskolor som är statliga myndigheter som alla har lämnats i standardutformning. Det har inte lämnats någon revisionsrapport för revisionsår 2021 för myndigheterna. Vi har tagit del av revisionsberättelser från externa revisorer för Stiftelsen Högskolan i Jönköping och Chalmers tekniska högskola som har lämnats i standardutformning.

Vi har vidare tagit del av Riksrevisionens IT-revision av Ladok för revisionsår 2021. Riksrevisionen hade inga iakttagelser från IT-revisionen. Vår samlade bedömning är

att vi kan förlita oss på Riksrevisionens granskning avseende riktigheten i inrapporterade uppgifter.

### Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### *4.4.1.9 Sammanfattning substansgranskning av riktigheten i inrapporterade uppgifter*

Vi har granskat riktigheten i inrapporterade uppgifter om mål och resultat för sex investeringar 2022. Vi har noterat att MYH inte har uppnått målet för 2020 men att myndigheten i Hermes har rapporterat målet som uppfyllt. Det fattas 17 årsstudieplatser till uppnått mål som är 42 500 årsstudieplatser. Vi har lämnat rekommendation till MYH att fortsättningsvis redovisa ej uppnådda mål som ej uppnådda i Hermes.

För samtliga mål, inklusive MYH, har vi verifierat uppgifterna i Hermes mot underlag hos myndigheterna. Vår utförda granskning av ett urval av ärenden i respektive myndighets underlag i Hermes har inte visat på avvikelser.

#### 4.4.2 Sund finansiell förvaltning

##### *4.4.2.1 Post- och telestyrelsen*

Vi har inte utfört en granskning av en sund finansiell förvaltning. Post- och telestyrelsen beviljade projekt under sista kvartalet 2021. Vid vårt granskningstillfälle i april 2022 hade myndigheten ännu inte fått in någon lägesrapportering i de projekt som ingår i återhämtningsplanen. Det innebär i sin tur att det inte fanns några fastställda stödberättigande kostnader i projekten i april. Vi bedömde att vi inte kunde granska projekten mot en sund finansiell förvaltning inför denna rapport eftersom det ännu inte fanns några stödberättigade kostnader i projekten att granska.

#### PTS utreder ärenden som kan innehålla felaktiga utbetalningar

Vi har av Post- och telestyrelsen informerats om att myndigheten utreder ett högt antal ärenden inom investering Bredbandsutbyggnad som eventuellt innehåller felaktiga utbetalningar. Till del finns risk att det blivit överlappning mellan PTS beviljade stöd och stöd beviljade inom landsbygdsprogrammet, det vill säga risk för dubbelfinansiering. Vid granskningen i april hade ännu inga återkrav ställts ut av PTS. Några ärenden hade kunnat elimineras från listan och två utkast till beslut hade tagits fram, där de låtit aktören få en chans att kolla upp det.

PTS har inför 2022 infört förbättringsåtgärder, dels med samråden som hålls med länsstyrelserna, och dels med ökad egen kvalitetssäkring. PTS har bland annat genomfört informationsinsatser gentemot intressenterna och infört svarsplikt avseende planerad utbyggnad i mobiltäcknings- och bredbandskartläggningen, som innefattar data som ligger till grund för PTS byggnadsförteckning.

Vi har påbörjat en analys av risken för dubbelfinansiering av ärenden inom investering Bredbandsutbyggnad och landsbygdsprogrammet. På grund av omfattningen och komplexiteten i problematiken har vi bedömt att vi avvaktar vidare granskning av dubbelfinansiering. Vi planerar att följa PTS arbete med utredningen av ärenden under nästa år.

#### Resultat

Vi har inte lämnat någon rekommendation till Post- och telestyrelsen avseende de många ärendena för utredning. Vi har noterat att PTS påbörjat ett arbete för att stärka kontrollerna för att liknande problem inte ska uppstå kommande år. Under nästa år avser vi att följa PTS arbete med att utreda ärendena som innehåller misstänkta ej stödberättigade byggnader.

#### **4.4.2.2 Socialstyrelsen**

Eftersom vi inte har granskat riktigheten i inrapporterade uppgifter utan bedömt att det lämpligen bör göras under nästa år istället när Socialstyrelsen har fullständig data över resultatet, har vi gjort bedömning att vi också utför Substansgranskning mot en sund finansiell förvaltning under nästa år.

#### Resultat

Ingen granskning utförd. Granskning utförs nästa år i samband med granskningen av riktigheten i inrapporterade uppgifter.

#### **4.4.2.3 Naturvårdsverket**

Vi har utfört substansgranskning av en sund finansiell förvaltning för samma stickprov av åtgärder som vid verifiering av resultat.

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen

Vi har granskat samtliga kostnader i projekten i urvalet och har bedömt att alla kostnader var stödberättigade med grund i Naturvårdsverkets riktlinjer för stödberättigade kostnader.

- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av

Vårt stickprov innehöll inga åtgärder med stödmottagare som omfattas av upphandlingsregler.

Vi har granskat mot statsstödsregler utan anmärkning.

Vi har granskat mot förordning (2015:517) om stöd till lokala klimatinvesteringar med en lämnad rekommendation om att förbättra spårbarheten i bedömningar genom att ha tydligare motiveringar i sin dokumentation. Iakttagelsen bedöms inte vara av väsentlig karaktär då vi bedömt att det efter förtydligande från handläggare varit rimligt att bevilja de åtgärder i stickprovet som haft en lägre klimatnyttokvot än huvudprincipen. Vi bedömer dock att Naturvårdsverket bör förtydliga spårbarheten i sina bedömningar genom att ha tydligare motiveringar i sin dokumentation.

- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits

Granskningen har inte indikerat på några fall av oegentligheter.

- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Vi har granskat dubbelfinansiering för ett urval stödmottagare 2021 som beviljats stöd genom förordning (2015:517) om stöd till lokala klimatinvesteringar och andra unionsprogram. Granskningen har inriktats mot de fondprogram där vi bedömt att det kan finnas en risk för dubbelfinansiering. Bedömningen av risken har delvis utgått från återhämtningsplanen.

#### Resultat:

Vi har lämnat en rekommendation om att Naturvårdsverket bör förbättra spårbarheten i bedömningar. I övrigt har vi inte några iakttagelser.

#### **4.4.2.4 Myndigheten för yrkeshögskolan**

Vi har utfört substansgranskning av en sund finansiell förvaltning för samma stickprov av åtgärder som vid verifiering av resultat.

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen

MYH utbetalar medel till utbildningsanordnare baserat på schablonnivåer som fastställs av myndigheten. Storleken på beviljat stöd baseras på antal beviljade årsstudieplatser och MYH:s bedömning av vilken schablon som ska användas per årsstudieplats samt antal utbildningsomgångar.

När en utbildningsomgång har påbörjats skickar utbildningsanordnaren en rekvisition till MYH med begäran om utbetalning. Då skickas också personnummer för samtliga studerande på utbildningen. Inga krav ställs i övrigt på utbildningsanordnarna kring hur medel ska användas och de kräver inte någon återrapportering av hur medel har använts. Statsbidraget styrs därmed helt av vald schablon och antal studerande.

Vi har granskat att medel har använts för avsett ändamål genom dels bedömning av att vald schablon är rimlig samt att utbetalat belopp överensstämmer med schablon och beslutade antal årsstudieplatser i beslut. Vi har tillsammans med handläggare också gått igenom de kontroller som myndigheten utfört av att angivna personnummer berättigar till stöd. Kontrollerna görs för samtliga personnummer på samtliga utbildningar som myndigheten beviljat stöd för i en utbildningsomgång.

- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av

Vi har inte granskat om utbildningsanordnare som lyder under upphandlingsregler har upphandlat korrekt i de fall det finns en övrig utbildningsanordnare i ansökan. Det beror på den begränsade tid vi haft till förfogande för revisionen.

Statsstödsregler bedöms inte vara tillämpliga för denna investering.

Vi har granskat mot lag (2009:128) om yrkeshögskolan, förordning (2009:130) om yrkeshögskolan samt MYHFS 2020:5 utan anmärkning.

- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits

Granskningen har inte indikerat på några fall av oegentligheter.

- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Det bedöms inte finnas någon risk för dubbelfinansiering inom denna investering och vi har därför inte utfört någon granskning av dubbelfinansiering.

### Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### 4.4.2.5 Skolverket

Vi har utfört substansgranskning av en sund finansiell förvaltning för samma stickprov av kommuner som vid granskning av riktigheten i inrapporterade resultat.

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen

Skolverket utbetalar medel till kommuner baserat på schablonnivåer enligt förordning (2016:937) om statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning. Beslut om beviljat stöd baseras på kommunernas ansökta belopp såväl som på krav i 34 § i förordning (2016:937). Efter genomförd utbildning återredovisar kommunerna faktiska antal studieplatser som styrks med lämnade personnummer. Efter Skolverkets genomförda kontroller av personnummer och kurspoäng genom kontroll av dubbelredovisade elever, orienteringskurser och kurser i vissa ämnen, fastställs slutligt belopp och eventuella återkrav ställs ut. Inga krav ställs på kommunerna kring vad medel ska användas till men det ställs krav på att kommunerna ska medfinansiera del av årsstudieplatserna. Kommunerna ska intyga i redovisningen att de har följt krav på medfinansiering enligt 34 § förordning (2016:937).

Vi har granskat om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen genom att verifiera slutligt belopp i beslut mot återredovisning av personnummer och kurspoäng för genomförda utbildningar. Vi har granskat att kommunerna har intygat att krav om medfinansiering i 34 § förordning (2016:937) har följts. För 2020 finansierades medfinansieringen också av stöd från Skolverket enligt förordning (2020:592) om extra statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning för 2020.

- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av

Vi har inte granskat att berörda kommuner upphandlat korrekt i det fall utbildningsanordnare har upphandlats på grund av den begränsade tid vi haft till förfogande för revisionen.

Statsstödsregler bedöms inte vara tillämpliga på denna investering.

Vi har granskat mot förordning (2016:937) om statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning och förordning (2020:592) om extra statsbidrag för regional yrkesinriktad vuxenutbildning för 2020.

- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits

Granskningen har inte indikerat på några fall av oegentligheter.

- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Risken för dubbelfinansiering inom denna investering bedöms vara låg. Vi har gjort en analys av samtliga beviljade projekt inom React-EU och gjort bedömning om det finns risk för dubbelfinansiering mot projekt inom RRF. Vår bedömning har varit att det inte finns någon risk för dubbelfinansiering i projekt under 2020 och 2021.

#### Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### **4.4.2.6 Trafikverket**

Vi har utfört substansgranskning av en sund finansiell förvaltning avseende det projekt som utgör investeringen 2021.

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen

Vi har granskat 30 st bokförda transaktioner mot faktura/specifikation och bedömt att samtliga kostnader har kunnat verifiera avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen.

- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av

Vi har granskat upphandlingen av entreprenören för åtgärden enligt ESV:s framtagna rutin för granskning av upphandling.

Statsstödsregler bedöms inte vara tillämpliga på denna investering.

Specifika förordningar bedöms inte finnas för denna investering.

- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits

Granskningen har inte indikerat på några fall av oegentligheter.

- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Det bedöms inte finnas någon risk för dubbelfinansiering inom denna investering och vi har därför inte utfört någon granskning av dubbelfinansiering.

#### Resultat

Vi har inga iakttagelser.

#### 4.4.2.7 *Universitet och högskolor*

Vi har i revisionen av universitet och högskolor förlitat oss på den revision som utförs av Riksrevisionen av myndigheternas årsredovisningar.

- Om medel har använts för avsett ändamål utifrån återhämtningsplanen

Riksrevisionens har lämnat revisionsberättelser i standardutformning för samtliga universitet och högskolor som ingår i återhämtningsplanen. För Chalmers tekniska högskola och Stiftelsen Högskolan i Jönköping har externa revisorer lämnat revisionsberättelser i standardutformning. Riksrevisionen har inte lämnat någon revisionsrapport under 2021 som bedöms ha koppling till investeringen. Vi drar därför slutsatsen att medel i allt väsentligt har använts för avsett ändamål.

- Om ärenden har hanterats korrekt utifrån regler om upphandling, statsstöd och eventuella specifika förordningar som granskad investering berörs av

Riksrevisionens revision av årsredovisningar bedöms inte heltäckande omhändertaga granskningsbehovet av att upphandlingsregler följs och vi bedömer att vi behöver göra kompletterande granskning av det. Det har inte utförts i år med hänvisning till den begränsade tid vi haft att genomföra revisionen. Komplettering kommer göras ett annat år.

Statsstödsregler bedöms inte vara tillämpliga på denna investering.

Vi bedömer inte att det finns specifika förordningar som granskad investering berörs av som vi behöver granska mot.

- Om bedrägerier, korruption och intressekonflikter har undvikits

Riksrevisionen har lämnat revisionsberättelser i standardutformning för samtliga universitet och högskolor som ingår i återhämtningsplanen. För Chalmers tekniska högskola och Högskolan i Jönköping har externa revisorer lämnat revisionsberättelser i standardutformning. Riksrevisionen har inte lämnat någon revisionsrapport under 2021 som bedöms ha koppling till investeringen. Vi drar därför slutsatsen att allvarliga fall av oegentligheter inte har noterats i Riksrevisionens eller externa revisorers granskning.

- Om dubbelfinansiering från faciliteten och andra unionsprogram har undvikits

Det bedöms inte finnas risk för dubbelfinansiering inom denna investering.

## Resultat

Vi har inga iakttagelser.

### **4.4.2.8 Sammanfattning substansgranskning av en sund finansiell förvaltning**

Vi har granskat en sund finansiell förvaltning för fem investeringar. För en av investeringarna, Resurser för att möta efterfrågan på utbildning vid universitet och högskolor, har vi istället förlitat oss på Riksrevisionens revision. Vi har lämnat rekommendation till Naturvårdsverket om att förbättra spårbarheten i bedömningar genom att ha tydligare motiveringar i sin dokumentation. Vi har i övrigt inte noterat några avvikelser.

Vår revision av upphandling har varit begränsad med anledning av den korta tid vi haft för denna revision.

## **4.5 Uppföljning av tidigare års revisioner**

Denna sammanfattning är den första som lämnas över genomförda revisioner av Sveriges genomförande av återhämtningsplanen. Inga uppföljande revisioner har därför genomförts.

## **4.6 Vår sammanfattande bedömning av genomförda revisioner**

På grundval av utförda systemrevisioner och substansgranskningar lämnar vi ett uttalande utan reservation.

## 5 Ytterligare information

### 5.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier med mera som upptäckts i samband med revisioner

Vi vill uppmärksamma regeringen på risken för dubbelfinansiering och risken för att det finns ej stödberättigade kostnader i samband med utbyggnad av bredband, se ovan under 4.4.2.1. Vi har noterat att PTS påbörjat ett arbete för att stärka kontrollerna mot dubbelfinansiering inom investering Bredbandsutbyggnad. Vi avser att nästa år följa PTS arbete med att utreda ärendena som eventuellt innehåller felaktiga utbetalningar.

Vi har inga övriga uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier att lyfta.

### 5.2 Händelser som inträffat efter det att revisionen avslutats och innan betalningsansökan lämnats till kommissionen

Vi har lämnat vår sammanställning och våra bedömningar den 27 juni 2022. Vi har ingen information om eventuella åtgärder eller händelser för tiden efter vår rapportering till dess medlemsstaten Sverige lämnade sin första betalningsansökan. Denna tidsperiod ingår däremot i kommande revisionsperiod och rapporteras senast 30 juni 2023.

## **6 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet**

### **6.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts**

Det svenska genomförandet av RRF sker i enlighet med ordinarie strukturer för statlig styrning och uppföljning se beskrivning i avsnitt 2.2 ovan. Vi har tagit del av Riksrevisionens uttalande för år 2020 och 2021 för de myndigheter som ingår i genomförandet av återhämtningsplanen. Vår bedömning är att uttalandena motsvarar vårt revisionsresultat för de delar som är relevanta för genomförandet av återhämtningsplanen under referensperioden.

På grundval av vårt revisionsarbete bedömer vi i alla väsentliga avseenden att:

- medel använts för avsett ändamål,
- de uppgifter som lämnats tillsammans med begäran om utbetalning är fullständiga, korrekta och tillförlitliga,
- de kontrollsystem som införts ger tillräckliga garantier för att medlen har förvaltats i enlighet med alla tillämpliga regler,
- särskilt regler för undvikande av intressekonflikter och förebyggande av bedrägerier.

ESV:s bedömning grundas på de systemrevisioner som genomförts under revisionsperioden, substansgranskningen av riktigheten i inrapporterade uppgifter och substansgranskningen av en sund finansiell förvaltning som genomförts under revisionsperioden.

Med grund i vår sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet lämnar vi ett uttalande utan reservation.

### **6.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder**

Inga riskreducerande åtgärder har genomförts. Vi har inte iakttagit några allvarliga brister som föranleder omedelbara åtgärder. Vi avser att följa upp de lämnade rekommendationerna under kommande revisionsår.

### **V gör Sverige rikare**

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.