



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Sveriges nationella program för Europeiska asyl-, migrations-och integrationsfonden (AMIF)

Publikationen kan laddas ner
från ESV:s webbplats esv.se.

Datum: 2022-02-11

Dnr: 2021-00200

ESV-nr: 2022:12

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för Sveriges nationella program Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF) med stöd från Asyl-, migrations- och integrationsfonden 2014–2020 (2014SE65AMNP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2022-02-11

Ulrika Bergelv

Johan Sandberg

Avdelningschef

Enhetschef

Till:
Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för Migration och inrikes frågor

Kopia:
Ansvarig myndighet, Migrationsverket
Internrevisionen, Migrationsverket
Justitiedepartementet
Riksrevisionen

Innehåll

Uttalande från revisionsmyndigheten	6
A. Revisionsuttalande om årsredovisningen	6
B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar	6
C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring	7
Rapport	8
1 Inledning	8
1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	8
1.2 Referensperiod	8
1.3 Revisionsperiod	8
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om ansvarig myndighet	8
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet	8
2 Överensstämmelse med utnämningvillkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	9
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	9
2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämningvillkor som fastställts	10
2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämningvillkor som fastställts	10
3 Förändringar av revisionsstrategin	10
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	11
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden	11
4 Systemrevisioner	11
4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner	11
4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2021 i tabell 10.1	11
4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter	12
4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer	12
5 Revision av utgifter	12
5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna	12
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	12
5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats	14
5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter	15
5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet	16
5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas	16
5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	16

5.7	Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder	16
5.8	Uppföljningen av revisioner av utgifter	17
6	Revisioner av räkenskaper	17
6.1	Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper	17
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning	17
6.3	Slutsatser från revisionen av räkenskaperna	18
6.4	Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	19
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete	19
7.1	Beskrivning av förfarandet för samordning	19
7.2	En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar	19
8	Övriga upplysningar	19
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier	19
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten	
	20	
9	Övergripande säkerhetsnivå	20
9.1	Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion	20
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder	20
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	21
10.1	Resultat av systemrevisioner	21
10.2	Resultat av revisioner av utgifter	22
10.3	Feltyper	23
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	24
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER)	26

Uttalande från revisionsmyndigheten

Ekonomistyrningsverket (ESV) har i egenskap av revisionsmyndighet för det nationella programmet Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF, nedan kallat programmet) i Sverige, granskat förvaltnings- och kontrollsystemens funktion för programmet samt dokument och information som utarbetats av den ansvariga myndigheten i enlighet med artikel 44 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 2018/1046.

A. Revisionsuttalande om årsredovisningen

Granskning har skett av ansökan om utbetalning av det årliga saldot för räkenskapsår 16 oktober 2020 – 15 oktober 2021, i syfte att utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 29 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 63.5 i europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 2018/1046. Vi har kommit till nedanstående slutsatser.

Uttalande utan reservation om validering av räkenskaperna

På grundval av ovan nämnda granskning anser vi att räkenskaperna för räkenskapsåret 16 oktober 2020 – 15 oktober 2021 ger en sann och rättvisande bild och att de unionsutgifter för vilka ersättning ansökts från kommissionen är lagliga och korrekta.

B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar

Granskningen har utförts i enlighet med vår revisionsstrategi för programmet och med beaktande av internationellt godtagna revisionsstandarder, avseende räkenskapsår 16 oktober 2020 – 15 oktober 2021 och inrapporterats i denna årliga kontrollrapport.

Uttalande utan reservation

På grundval av ovan nämnda granskning och med hänsyn till programmet har vi rimliga garantier för att det förvaltnings- och kontrollsystem som används fungerar tillfredställande.

C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring

Som generellt uttalande anser vi på grundval av de granskningar som gjorts enligt led A och B ovan att förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

Rapport

1 Inledning

1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014.¹ Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 16 oktober 2020 – till 15 oktober 2021.²

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2021 – 15 februari 2022.

1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om ansvarig myndighet

Rapporten gäller nationella programmet för asyl-, migrations- och integrationsfonden, (nedan kallat programmet) med stöd från asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF).³ Programmet godkändes av EU-kommissionen den 6 augusti 2015.

Migrationsverket är ansvarig myndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014.⁴

1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet

Den årliga rapporten har upprättats och utformats i enlighet med:

- Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1042/2014 bilaga II.

Bedömning om förvaltningsförklaringen stämmer överens med resultaten av genomförda revisioner har gjorts i enlighet med:

¹ 5§ Förordning (SFS 2014:1538) om förvaltning av asyl-, migrations- och integrationsfonden

² Enligt definitionen i artikel 38 i förordning (EU) nr 514/2014.

³ CCI 2014SI65AMNP001

⁴ 5§ Förordning (SFS 2014:1538) om förvaltning av asyl-, migrations- och integrationsfonden

- Europeiska kommissionen. ESIF vägledning för medlemsstater om räkenskapsrevisioner, (EGESIF 15-0016-2 final)

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

Rapporten sammanfattar resultat och slutsatser från det revisionsarbete som revisionsmyndigheten har utfört under den period rapporten avser. Detta arbete beskrivs närmare i avsnitt 4 Systemrevisioner, 5 Revisioner av projekt och 6 Revisioner av räkenskaper.

ESV har utarbetat och fastställt den slutliga versionen av den årliga kontrollrapporten.

2 Överensstämmelse med utnämning villkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Den ansvariga myndigheten, Migrationsverket, har lämnat en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett utlåtande enligt artikel 26.3 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har ansvarig myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 4 februari 2016.⁵

Revisionsmyndigheten bedömer att det inte skett några betydande förändringar inom förvaltnings- och kontrollsystemet under den period som denna årliga rapport omfattar.

⁵ Artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014

2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämning villkor som fastställts

Enligt artikel 14.2 i kommissionens delegerande förordning (EU) nr 1042/2014 ska revisionsmyndigheten utifrån sin granskning årligen uttala sig om ansvarig myndighet fortfarande uppfyller utnämning villkoren⁶.

EU-kommissionen anger i sin riktlinje hur överensstämmelse med nyckelkrav kopplade till utnämning villkoren ska granskas i form av systemrevisioner.⁷ Vi har följt denna vägledning i granskningar av inrättade förvaltnings- och kontrollsystem.

Under 2021 har vi genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 7 och 9 med tillhörande utnämning villkor.⁸

På grundval av vårt revisionsarbete är revisionsmyndighetens samlade bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller utnämning villkoren.

2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämning villkor som fastställts

I enlighet med vår instruktion 2016/1023 § 7.6 yttrar vi oss till regeringen om de ansvariga myndigheternas årliga räkenskaper.⁹ Revisionsmyndigheten skickar löpande kopia av samtliga systemrevisionsrapporter samt årlig rapport till den utnämmande myndigheten.¹⁰ Det görs även en muntlig rapportering till den utnämmande myndigheten innan revisionsmyndigheten avger sitt uttalande och lämnar den årliga rapporten till EU-kommissionen.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 15 december 2016.¹¹ Den uppdateras löpande.

⁶ Bilaga till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014

⁷ DG Home Guideline AMIF-ISF2017 10 Note on the assessment of the management and control system

⁸ För nyckelkrav 7 Spårning av oriktigheter och bedrägerier, utnämning villkor 2H, avseende kontrollverksamhet och nyckelkrav 9 Utstående skulder, utnämning villkor 2G, avseende kontrollverksamhet. Kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I

⁹ Förordning (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

¹⁰ Regeringskansliet, 103 33 Stockholm

¹¹ Dnr 6.1-122/2016

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 30 mars 2021.¹² Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi har inte gjort någon ändring avseende urvalsmetod för revision av projekt.

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Med hänsyn till rådande omständigheter med covid-19 har vi använt de lättnader av revisionsarbetet som EU-kommissionen gett möjligheter till.¹³

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under 2021 slutfört en systemrevision avseende nyckelkrav 7 och 9.¹⁴

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner

4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2021 i tabell 10.1

Vi har genomfört revisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi.¹⁵

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹⁶, utnämningvillkor¹⁷ med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Riskanalysen för 2021 visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 4, 5, 8 och 9 har låg risk och 6 och 7 medel.

Vi har valt att inrikta årets granskning på nyckelkrav 7 och 9.¹⁸

¹² Dnr 2021-00198

¹³ Third information note to Audit Authorities about measures taken at EU-level to address the COVID-19 crisis.

¹⁴ För nyckelkrav 7 Spårning av oriktigheter och bedrägerier, utnämningvillkor 2H, avseende kontrollverksamhet och nyckelkrav 9 Utestående skulder, utnämningvillkor 2G, avseende kontrollverksamhet. Kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I

¹⁵ Dnr 2021-00198

¹⁶ Kommissionens genomförande förordning (EU) 2017/646, bilaga

¹⁷ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014, bilaga

¹⁸ Dnr 2021-00202

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar på ett tillfredsställande sätt. I granskningen bedömde vi nyckelkrav 7 och 9 med tillhörande utnämningvillkor.¹⁹

Den samlade slutsatsen utifrån årets granskning av den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för de granskade nyckelkraven bedöms fungera tillfredsställande och att inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)²⁰, se tabell 10.1.

Granskningen har skett på plats hos Migrationsverket.

4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter

Vi har inte identifierat några systemrelaterade brister eller oriktiga ekonomiska uppgifter att kvantifiera.

4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer

Vi har inte genomfört någon uppföljning av tidigare års rekommendationer vilket ligger i linje med vår riskanalys i revisionsstrategin där vi istället har prioriterat systemrevisioner av nyckelkrav 7 och 9.

5 Revision av utgifter

5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna

Revisionsmyndighetens egen personal har utfört revisionerna. Inga andra organ har genomfört revisioner av utgifter.

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk.²¹ Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden maj-december 2021.

¹⁹ Kommissionens delegerande förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14.2

²⁰ Av kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/649 bilaga tabell 2 framgår att kategorierna för nyckelkraven är indelade på fyra nivåer. Kategori 1) Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs. Kategori 2) Fungerar. Vissa förbättringar krävs. Kategori 3) Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs. Kategori 4) Fungerar väsentligen inte

²¹ Artikel 17-20 samt 29 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014, 11-27§ i SFS 2016:10 och 5 kapitlet, 1-3§ i PMFS 2016:2.

Med anledning av pågående covid-19 pandemin har våra granskningar genomförts digitalt och på distans.²²

Granskningarna har skett i enlighet med våra fastställda checklistor och har omfattat ansökan och beslut om stöd, ansökan och beslut om utbetalning med underlag samt övriga relevanta handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från ansvarig myndighet.

I samband med projektgranskningarna har vi 2021 förbättrat vår checklista bland annat genom omstrukturering och gruppering av frågor för en mer logisk följd, infört förvalda svarsalternativ, nya frågor om nationella covid-19 stöd, bedrägeri samt förtydligat frågor och revisorns stöd. Förbättringarna skapar förutsättningar för en mer enhetlig och effektiv granskning.

Vid respektive projektgranskning har vi granskat samtliga utgifter som ingår i de utbetalningsbeslut som ansvariga myndigheten har fattat utifrån projektets ansökningar om utbetalning. Granskningen av utgifterna omfattar bland annat:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling.²³
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäligen för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med programmet.
- Projektet har bedrivits i enlighet med beslut om stöd.
- Projektet särredovisar sina kostnader.
- Projektet inte bryter mot statsstödsreglerna.
- Eventuell modell för indirekta kostnader är korrekt beräknad och innefattar endast stödberättigande kostnader.
- Projektets verksamhet har bedrivits på det sätt som projektet uppger.

²² Third information note to Audit Authorities about measures taken at EU-level to address the COVID-19 crisis.

²³ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagna checklistor. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet

- Stödmottagarna har rapporterat måluppfyllelse i enlighet med ansvarig myndighets instruktioner och att det finns underlag vilka styrker rapporterad måluppfyllelse.

I de fall revisionsmyndigheten gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den ansvariga myndigheten att utreda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

Inför expediering av en rapport med iakttagelser har den ansvariga myndigheten möjlighet att lämna synpunkter i sak. Den ansvariga myndighetens yttrande beaktas alltid inför ärendets slutliga handläggning.

5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²⁴, vår beslutade revisionsstrategi²⁵, EU-kommissionens delegerade förordning²⁶ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat²⁷ att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för samtliga strata, då det inte är lämpligt att använda sig av både en statistiskt- och en icke-statistisk metod i samma population. Urvalet har gjorts under två skilda perioder.

Vi har analyserat populationen och bedömt att det utifrån ett riskperspektiv är lämpligt med stratifiering på förskott och projekt.

För stratum I, förskott, är urvalsenheten projekt och granskas 100%.

För stratum II, projekt, är urvalsenheten projekt med redovisade stödberättigande utgifter och vi tillämpade tvåperiodsurval. För projektet *Exit UK- att hantera utträdet* i urval 2 har urval i urvalet tillämpats. Urvalsmetoden var simple random sampling och gjordes i Excel. Det slumpmässiga urvalet i urvalet innebar ett stickprov om totalt 30 underliggande verifikat i projektet.

I årets population finns det ett negativt belopp på totalt -11 361 euro i revisionsmyndighetens beslut om urval. Ett belopp på -5 386,59 euro har av misstag kommit med i urvalsfilen och hänförs till tidigare räkenskapsåret och är därför inte redovisat i SFC för räkenskapsåret 2021. Återkravet var ursprungligen på 5 179,00 euro men då återkravet beslutades i april 2021 uppstod en kursdifferens på 207,59 euro vilket summers till 5 386,59 euro (5 179,00 + 207,59).

²⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00.20/01/2017

²⁵ Dnr 2021-00198

²⁶ Europeiska kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1291 av den 16 maj 2018 om ändring av delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14

²⁷ Dnr 2021-00199 AMIF Beslut Urval

	Urval 1	Urval 2	Summa urvalsbelopp
Summa Pos (projekt vanliga, inkl. TA-medel och förskott)	7 699 453,11	7 905 692,78	15 605 145,89
Summa Neg (projekt vanliga)	-3 086,81	-8 274,19	-11 361,00
Summa Neg (projekt vanliga efter justering)	-3 086,81	-2 887,6	-5 974,41

I och med att vårt urval resulterade i en täckningsandel på mer än 10,00 % behövde vi inte utöka urvalet. Urvalet har gjorts slumpmässigt genom ACL²⁸ och resulterade i:

- För stratum I, förskott, totalt 3 projekt med totalbelopp 113 913,57 euro
- För stratum II, totalt 6 projekt med totalbelopp 1 683 821,17 euro

Urvalet uppgick sammantaget till 1 797 734,74 euro (11,52 % av de totala utgifterna).

5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter

Revisionsmyndigheten har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1.

I stratum I med förskott har vi inte iakttagit några felaktigheter.

Vår analys identifierar följande fel i stratum II med projektmedel, se bilaga 10.3.

- Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
- Felaktigt redovisade lönekostnader
- 15 % av de felaktigt upptagna lönekostnaderna

Vi har i stratum II bedömt att totalt 13 309,82 euro av granskat belopp inte är stödberättigande. I analysen av den årliga kontrollrapporten för ISF gällande räkenskapsåret 2020 lämnade DG Home en anmärkning om den lämpligaste metoden för att extrapolera felen till populationen. Efter ett förtydligande från DG Home om beräkning av felprocenten använder vi oss av DG Regios mallar för beräkning och redovisning av felprocenten samt för den återstående felprocenten även för AMIF, se tabellerna 10.2, 10.4 och 10.5. Den totala sammanlagda projicerade felprocenten i hela populationen (TER) är 0,53 %, se tabell 10.4.

²⁸ ACL är en förkortning för Audit Command Language. ACL är ett registreringsanalysprogram

Den återstående felprocenten (RTER) är 0,44 %, se tabell 10.5.

Vi har granskat totalt 11,52 % av utgifterna i årsräkenskaperna. Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

Se avsnitt 5.5 och tabellerna 10.2, 10.4 och 10.5 för förklaringar om hur felfrekvensen beräknats.

Vi bedömer att de redovisade felens bakomliggande orsak är oavsiktligt skrivfel eller slarv. Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet

Ej tillämpligt.

5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas

Förklaring av hur felfrekvensen och sammanlagd återstående felprocent beräknats är angivet i tabellerna 10.2, 10.4 och 10.5.

5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte identifierat några systemrelaterade brister.

ESV har för räkenskapsåret 2019 haft iakttagelser av systembetingad karaktär. Utifrån lämnad rekommendation av revisionsmyndigheten i 2020 års kontrollrapport har ansvarig myndighet genomfört fördjupade granskningar av alla de projekt som haft liknande kostnader som påträffats som lokalkostnader men som borde redovisats som indirekta sådana. De genomförda fördjupade granskningarna som ansvarig myndighet genomfört resulterade i återkrav som rapporterats i årsräkenskaperna 2021 om sammanlagt 847,20 euro (se 5.8).

5.7 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder

När vi har bedömt kostnader som ej stödberättigande har vi rekommenderat ansvarig myndighet att vidta korrigerande åtgärder. Den ansvariga myndigheten har lämnat svar på samtliga rapporter. Av svaren framkommer att våra rekommendationer kommer att följas.

Till följd av våra projektgranskningar har ansvarig myndigheten lyft ut det felaktiga utgiftsbeloppet (13 309,82 euro) från de årliga räkenskaperna.

5.8 Uppföljningen av revisioner av utgifter

Revisionsmyndigheten har tagit del av ansvarig myndighets utredning avseende de systemrelaterade brister som hittades i projektgranskningar för räkenskapsåret 2019. Ansvarig myndighet har utrett de utlyfta beloppen och därefter valt att lägga tillbaka belopp i årets räkenskaper. Därmed är det totala utlyfta beloppet utrett och belopp som ej är stödberättigande har återkrävts. Beloppen ingår ej i årets urval och därmed ej heller i den projicerade felprocenten.

Revisionsmyndigheten har tagit stickprov för att verifiera den ansvariga myndighetens granskning av utlyfta belopp som lagts tillbaka i årets räkenskaper. Stickprovsgranskningen var utan anmärkning. Därmed anser revisionsmyndighet att de systemrelaterade bristerna är avhjälpna.

6 Revisioner av räkenskaper

6.1 Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper

Revisionsmyndigheten har utfört granskningen med egen personal. Inga andra organ har genomfört revision.

6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021.

Inför den årliga rapporteringen till kommissionen, av tidsperiodens räkenskaper, har ansvarig myndighet registrerat den 10 februari 2022, räkenskaperna i SFC2014. Utbetalningar för 40 projekt har registrerats i SFC2014.

I vårt revisionsuttalande ska vi uttala oss om räkenskaperna för perioden ger en sann och rättvisande bild och att utgifterna är lagliga och korrekta. Vi har utfört nedanstående kontroller enligt artikel 14 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014:

- Att det sammanlagda beloppet i räkenskaperna motsvarar utgifterna i ansvarig myndighets räkenskaper.
- Att de återtagna och återkrävda belopp, belopp som ska återkrävas och belopp som inte kan återkrävas vid räkenskapsårets slut motsvarar de belopp som tagits upp i räkenskaperna och att de har stöd i officiella beslut från den ansvariga myndigheten.

- Att ansvarig myndighet har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i förordning (EU) 514/2014. Räkenskaperna bokförts korrekt och motsvarar stödjande handlingar hos ansvarig myndighet.

För att både revisionsmyndigheten och ansvarig myndighet ska kunna leverera dokument och rapporter i tid har vi haft en gemensam tidplan. Vi har fått tillgång till rätt material i rätt tid i enlighet med vår överenskommelse med ansvarig myndighet.

Revisionsmyndighetens granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid revisionen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper kompletterat med granskningar av ansvarig myndighets kontroller på plats för att uppfylla regelverket. Vår granskning resulterade inte i någon iakttagelse. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt, se ovanstående avsnitt 4 och 5.

Som en följd av en projektrevision år 2019 har den ansvariga myndigheten lyft ut 20 430,24 euro i räkenskaperna för perioden 16 oktober 2018 – 15 oktober 2019 för ärenden relaterade till lokalkostnader som reviderats som indirekta kostnader istället för direkta kostnader.

Sammanställning av det beloppet som är utlyft för utredning ur årsräkenskaperna 2019		
Utlyft för utredning ut årsräkenskaperna 2019		
Sammanställning		EUR
<u>Utlyft belopp 2019</u>		<u>20 430,24</u>
Behandling av utlyfta belopp		
Sammanställning		EUR
Belopp som lyfts tillbaka 2020 (okt 2019-2020)		16 979,96
Belopp som lyfts tillbaka 2021 (okt 2020-2021)		3 450,27
Summa		20 430,23
Återkrav att lägga in 2020 (okt 2019-2020)		-10 587,90
Återkrav att lägga in 2021 (okt 2020-2021)		-847,20

6.3 Slutsatser från revisionen av räkenskaperna

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaper konstaterat att det föreligger en differens på totalt 35 839,16 euro mellan de belopp som redovisats i ansökan om utbetalning av det årliga saldoutbetaldot och de slutgiltiga årsräkenskaperna. Differens förklaras av att förvaltande myndighet har gjort avräkningar på förskott om totalt 22 529,34 euro och 13 309,82 euro avser ej stödberättigande utgifter från ESV utförda projektrevisioner.

Vi har också stämt av att de uppgifter som den ansvariga myndigheten lämnat i den årliga sammanfattningen stämmer överens med räkenskaperna och resultaten av de revisioner och kontroller som genomförts, samt att förvaltningsförklaringen ger en rättvisande bild av programmets förvaltnings- och kontrollsystem.

Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 44 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018.

För vår bedömning har vi tagit hänsyn till resultatet av såväl årets som tidigare genomförda systemrevisioner och revisioner av utgifter som beskrivs i avsnitt 4, Systemrevisioner och avsnitt 5, Revision av utgifter.

6.4 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte iakttagit några systemrelaterade brister avseende årets räkenskaper.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete

7.1 Beskrivning av förfarandet för samordning

Ej tillämpligt.

7.2 En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar

Ej tillämpligt.

8 Övriga upplysningar

8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier

Vi har inga iakttagelser om misstänkta bedrägerier.

8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten

Inga avvikelser mellan de preliminära och de slutgiltiga räkenskaperna har påverkat revisionsmyndighetens urval.

9 Övergripande säkerhetsnivå

9.1 Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion ²⁹

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en sann och rättvisande bild i enlighet med artikel 14.3 i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredställande

Vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, vissa förbättringar krävs.³⁰

Bedömningen grundar vi på de systemrevisioner som genomförts under programperioden samt de projektrevisioner och revision av årsräkenskaper som genomförts under revisionsperioden. Förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder

Ansvarig myndighet har tidigare vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda revisioner. Vi har bedömt att inga ytterligare riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till revisionsresultaten och den låga återstående felprocenten.

²⁹ Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646: Kategori 1 Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs, Kategori 2 Fungerar. Vissa förbättringar krävs, Kategori 3 Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs och Kategori 4 Fungerar väsentligen inte).

³⁰ Ibid.

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Granskad enhet	Titel på revisionen	Den slutliga revisionsrapportens datum	Centrala krav (i tillämpliga fall) [enligt definitionen i tabell 1 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378]									Övergripande bedömning ⁽¹⁾	Kommentarer	
			NK1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9			
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 7, 9	2021-08-30								1 ¹		1 ¹	1 ¹	Diarienummer 2021-00202
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 2, 3, 5	2019-12-11		1 ¹	1 ¹			1 ¹					1 ¹	Diarienummer 2019-01294
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision av NK 4	2019-01-17				1 ¹							1 ¹	Diarienummer 2018-00909
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 6	2018-12-19							2 ¹				2 ¹	Diarienummer 2018-00530
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 4	2018-01-25				3 ¹							3 ¹	Diarienummer 6.2-441/2017
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 1 & 8	2017-01-31	2 ¹								2 ¹		2 ¹	Diarienummer 6.2-49/2017

⁽¹⁾ Kategori 1, 2, 3, 4 enligt definitionen i tabell 2 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378.

10.2 Resultat av revisioner av utgifter

Fond	CCI nr	Program	A	B		C	D		E	F	G	H	I
AMIF	2014SE65AM NP001	Sveriges nationella program för Europeiska asyl-, migrations- och integrationsfonden	Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		Sammanlagd felprocent (TER)	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
			(endast positiva värden)	Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
Stratum I-förskott			113 913,57	113 913,57	100%	0	100%	100%	0,00%	0	0,00%	ET	ET
Stratum II-övriga utbetalningar			15 491 231,29	1 575 773,17	10,17%	13 309,82	16,2%	10,87%	0,53%	13 309,82	0,44%	ET	ET
Totalt			15 605 144,86	1 689 686,74	10,83%	13 309,82	22,50%	11,52%	0,53%	13 309,82	0,44%	ET	ET

10.3 Feltyper

Feltyp ³¹	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
Feltyp 5.2	5	6 911,51	Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
Feltyp 8.9	2	834,62	15 % av de felaktigt upptagna lönekostnaderna om sammanlagt
Feltyp 12.2	2	5 563,69	Felaktigt redovisade lönekostnader
Totalt	9	13 309,82	

³¹ Enligt EU-kommissionens gemensamma ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten

Positiva populationens egenskaper	Totalt bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden)		15 605 145 €			
	Urvalsenhet		Projekt			
	Populationens storlek (antal urvalsenheter)		40			
	Stratum			1	2	
	Bokförda värdet per stratum			113 913,57	15 491 231,29	
	Populationens storlek (antal urvalsenheter)			3	37	
Urval och revisionsresultat	Stratum			1	2	
	Storlek på urval (n)		9	3	6	
	Utgifter i urval per stratum			113 913,57	1 683 821,17	
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel I urvalet)				13 309,82	
	Genomsnittligt fel i urval				2 218 €	
	Projicerat fel på stratumnivå (uppskattat genomsnitt per enhet)				82 077 €	
	Projicerat fel på stratumnivå kvotskattning)				122 451 €	

BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

	Totalt granskade utgifter	1 797 735 €		
	Totalt granskade utgifter (%)	11,52%		
Beräkningar	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	82 077 €		
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	0,53%		
	Beräknat fel (kvotskattning)	122 451 €		
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,78%		

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

DG Regios mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation (positiva)	15 605 144,86
B	Reviderade utgifter	1 797 734,74
C	Fel i urvalet	13 309,82
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,53%
E1	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	0,00
E2	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	28 503,72
F=A-E1-E2	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	15 576 641,14
G=D*F	Riskbelopp	82 556,20
H	Finansiella korrigeringar i samband med fel som upptäcks av revisionsmyndigheten eller genomförs av den förvaltande myndigheten/den attesterande myndigheten, om sådana korrigeringar avser att minska de risker som revisionsmyndigheten identifierat	13 309,82
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	15 563 331,32
J=G-H	Återstående riskbelopp	69 246,38
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	0,44%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	ET
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	ET

ESV 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.