



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (ESF)

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

Datum: 2022-02-08

Dnr: 2021-01456

ESV-nr: 2022:13

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning med stöd från Europeiska socialfonden 2014-2020 (CCI2014SE05M9OP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2022-02-08

Ulrika Bergelv

Johan Sandberg

Avdelningschef

Enhetschef

Till:

Europeiska kommissionen

Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik

Kopia:

Förvaltande myndighet, Svenska ESF-rådet

Attesterande myndighet, Svenska ESF-rådet

Internrevisionen, Svenska ESF-rådet

Arbetsmarknadsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Innehåll

Uttalande	6
1 Inledning	6
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	6
3 Revisionsmyndighetens ansvar	7
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	8
5 Uttalande utan reservation	8
Rapport	9
1 Inledning	9
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	9
1.2 Referensperiod	9
1.3 Revisionsperiod	9
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter	9
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet	10
2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	11
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013	11
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft	11
3 Förändringar av revisionsstrategin	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden	12
4 Systemrevisioner	12
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner	12
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits	13
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	14
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer	14
4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering	14
5 Revision av projekt	15
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	16
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	18
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	18

5.3.1	Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på felbelopp	18
5.3.2	Fastställande av förväntat fel och planerad precision	18
5.3.3	Fastställande av konfidensnivå	18
5.3.4	Fastställande av toleransnivå (materialitet)	19
5.3.5	Behov av stratifiering	19
5.3.6	Sammanställning fastställda urvalsparametrar	20
5.3.7	Val av urvalsenhet	20
5.3.8	Urval i urvalet (sub-sampling)	20
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen	20
5.5	Revision av negativa belopp	21
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	21
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt	22
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	23
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	23
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	24
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	24
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	24
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	24
6	Revision av räkenskaper	25
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	25
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	25
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	25
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	27
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	27
7.1	I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013	27
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	27
8	Övriga frågor	28
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	28
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen	28

8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	28
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	28
8.3.2	Revision av projekt	28
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	29
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	29
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	29
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder	30
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	31
10.1	Resultat av systemrevisioner	31
10.2	Resultat av projektrevisioner	33
10.3	Feltyper	33
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	34
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER)	35

Uttalande

1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i punkt 4 till artikel 123 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret den 1 juli 2020 till den 30 juni 2021, (nedan kallade *räkenskaperna*).

Vi har kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta. Vår granskning syftar till att bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande.

Vi har tagit emot och bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med punkt 5b till artikel 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende det operativa programmet Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning med stöd från Europeiska socialfonden (CCI2014SE05M9OP001, härefter kallat *programmet*), för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige (härefter Svenska ESF-rådet), som utsetts till förvaltande myndighet för programmet, ansvarar för att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar betryggande.

Svenska ESF-rådet utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 till artikel 123 i samma förordning. Ansvaret omfattar att utarbeta räkenskaperna (i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013) och att intyga att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt¹.

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga² och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

Revisionerna av programmet har utförts i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av internationellt accepterade revisionsstandarder. I enlighet med dessa standarder följer vi etiska krav samt planerar och utför revisionsarbetet så att det ger rimliga garantier för vårt revisionsuttalande.

Revision innebär att vi genomför granskningar i syfte att inhämta tillräckliga och relevanta underlag för uttalandet nedan. Dessa granskningar baseras på revisorns yrkesmässiga bedömning, som omfattar bedömning av risken för väsentlig överträdelse av en bestämmelse, antingen på grund av bedrägeri eller fel. De granskningar som genomförts är enligt vår uppfattning lämpliga för att kunna lämna ett oberoende uttalande.

Vi anser att de revisionsbevis som samlats in är tillräckliga och relevanta som grund för vårt uttalande.

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i vår årliga kontrollrapport nedan, i enlighet med punkt 5b till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

¹ Artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013

² Artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

5 Uttalande utan reservation

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Det revisionsarbete som utförts föranleder inget tvivel mot vad som sägs i årets förvaltningsförklaring.

Rapport

1 Inledning

1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten 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 punkt 4 till artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013³. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

Den till programmet utsedda revisorsgruppen har fått tillfälle att inkomma med synpunkter på rapporten innan fastställandet.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2020 - 30 juni 2021.

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 förvaltande och attesterande myndigheter

Rapporten gäller Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (nedan kallat programmet) med stöd från Europeiska socialfonden (ESF)⁴. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 2 december 2014.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁵.

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

De åtta strukturfondspartnerskapen⁶ ingår också i genomförandet av det nationella operativa programmet.

³ 2 kap 5§ SFS (2014:1383) Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

⁴ CCI2014SE05M9OP001

⁵ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

⁶ 2 kap 6§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Punkt 5 b till artikel 127 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013
- Punkt 3 till artikel 7 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207
- Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

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

- Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary (EGESIF_15_0008-05, 03/12/2018)

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 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Den förvaltande myndigheten fastställde en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt artikel 124 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 20 april 2016⁷.

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

2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

⁷ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 10 februari 2016⁸. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 19 mars 2021⁹. 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

I enlighet med fastställd revisionsstrategi har uppföljande systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 genomförts under året.¹⁰

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter.

För inhyrda konsulter har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young¹¹ och KPMG¹². Systemrevisioner som genomförts under revisionsperioden har skett med egen personal.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. Vi har kvalitetssäkrat arbetet samt färdigställt granskningsrapporten medan konsulterna genomfört det

⁸ Dnr 6.2-31/2016

⁹ Dnr 2021-00226

¹⁰ Dnr 2021-00319

¹¹ Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

¹² KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör. Avtalet har förlängts med 24 månader enligt förlängningsoption med oförändrade villkor och gäller till den 16 augusti 2022. Dnr. 2018-00631-2

kontradiktoriska förfarandet med den granskade myndigheten. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹³, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har genomfört revision i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

Riskanalysen för 2021 visade att nyckelkraven 1, 2, 3, 6, 9, 10,11,12 och 13 bedömdes ha en låg risk, nyckelkraven 4 och 5 respektive 7 och 8 bedömdes ha en medelrisk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

Med hänsyn till rådande omständigheter med covid-19 har all granskning skett på distans.

4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört uppföljande systemrevisioner avseende nyckelkrav 7 och 8¹⁴ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionerna var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁵. I dessa granskningar bedömde vi nyckelkrav 7 och 8 med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens uppdrag. Den samlade slutsatsen utifrån årets granskningar av den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för de granskade nyckelkraven 7 och 8 bedöms fungera tillfredsställande och att inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)¹⁶.

¹³ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

¹⁴ Dnr 2021-00319

¹⁵ Artikel 127.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

¹⁶ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014.

För samlad bedömning av resultaten från samtliga systemrevisioner under programperioden, se avsnitt 4.7.

Vår bedömning per nyckelkrav för innevarande programperiod redovisas i tabell 10.1.

4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har inte identifierat några systembetingade problem.

4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Vi har under 2021 genomfört uppföljande granskning av de rekommendationer som tidigare lämnats för nyckelkrav 7 och 8¹⁷, se 4.3

Resultatet visar att den förvaltande myndigheten har åtgärdat de brister som föranledde rekommendationerna. Vår bedömning av nyckelkrav 7 och 8 har därmed ändrats till kategori 1.

4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts

Ej tillämpligt.

4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering

Vi har gjort en sammanfattande bedömning med utgångspunkt i kommissionens nyckelkrav. Bedömningen baseras på den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1)

Vi har utgått från de nyckelkrav som haft högst risk och genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande och förvaltande myndigheten. I riskbedömningen har vi tagit hänsyn till den långa erfarenhet som den utsedda myndigheten har samt vår kännedom om förvaltnings- och kontrollsystemet som under en lång tidsperiod uppvisat en låg felprocent.

Den systemrevision som genomfördes under 2020 av nyckelkrav 4 och 5¹⁸, som resulterade i att respektive nyckelkrav bedömdes i kategori 2, ”Fungerar, men vissa förbättringar krävs”, har inte varit föremål för någon uppföljande systemrevision

¹⁷ Dnr 2019-00279

¹⁸ Dnr 2020-00243

under revisionsåret. Uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 kommer enligt vår indikativa revisionsplan att utföras under åren 2022-2023.

Den tematiska systemrevisionen av ”upphandlade projekt”¹⁹ som rapporterades i samband med räkenskapsåret 2018/2019 visade på allvarliga brister, främst bristande efterlevnad mot gällande upphandlingsregler. Ingen formell uppföljande systemrevision av upphandlade projekt har genomförts, men vid vår systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 har vi uppmärksammat att Svenska ESF-rådet vidtagit åtgärder för att avhjälpa bristerna som framkom vid vår tematiska revision av upphandlade projekt, bl.a. genom att upprätta nya och uppdaterade riktlinjer. Vidare så har Svenska ESF-rådet genomfört omfattande interna utredningar av de upphandlade projekten, som i sin tur föranlett omfattande finansiella korrigeringar av oriktiga utgiftsbelopp. Vi på revisionsmyndigheten har även kvalitetssäkrat Svenska ESF-rådets granskning av de utgifter hänförliga till upphandlade projekt som ingick i fjolårets räkenskaper, och kommit fram till den bedömningen att dessa utgifter är stödberättigande. Mot bakgrund av ovanstående redogörelse, så bedömer vi att bristerna hänförliga till upphandlade projekt har åtgärdats.

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög²⁰ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har sedan den 15 augusti 2018 ramavtal med KPMG AB²¹.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper²² och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision²³.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat

¹⁹ Dnr 2019-00515

²⁰ Kategori 1 – hög grad av säkerhet, 2 – medelhög säkerhet, 3 – medelhög eller låg säkerhet, 4 – låg säkerhet. Vägledning för medlemsstaterna om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande (EGESIF 15-0002-03) sid 12.

²¹ KPMG, Box 3018, 169 03 Solna

²² Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

²³ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. ESV säkerställer kvalitén i flera steg. Under genomförandet av revisionerna svarar vi på frågor kring bedömningar och tolkning kring regelverk. Avslutningsvis kvalitetssäkrar vi bedömningar och dokumentation. ESV fastställer och expedierar revisionsrapporten till förvaltande myndighet.

Under 2021 har vi gjort ett avrop gällande revision av 25 utbetalningsbeslut, utav totalt 30 utbetalningsbeslut. Urvalsenhet är utbetalningsbeslut. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Konsulterna har granskat projekten enligt våra rutiner, som beskrivs i avsnitt 5.1.1. Svenska ESF-rådet har tillhandahållit temporära licenser som gett access till deras IT-system/ärendehanteringssystem, EBS 2020 och Public 360, och som kopplats till lånedatorer på ESV.

Konsulternas granskning har i huvudsak genomförts på distans-med hjälp av nämnda lånedatorer från ESV. Två projekt har dock besökts på plats för granskning av projektdeltagarnas närvarorapporter. Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med den förvaltande myndigheten samt färdigställt granskningsrapporten.

Inga andra organ än ovan nämnda har genomfört revisioner under vår ledning.

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 regelverk²⁴. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-november 2021. Vår granskning har företrädesvis genomförts digitalt genom åtkomst till Svenska ESF-rådets ärendehanteringssystem. Två projekt har dock besökts på plats för granskning av projektdeltagarnas närvarorapporter.

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 förvaltande myndighet.

²⁴ SFS (2014:1383)

I samband med projektgranskningarna har vi under 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 kontrollerat samtliga utgifter som ingår i det utbetalningsbeslut som den förvaltande myndigheten har fattat utifrån projektets ansökan om utbetalning. Granskningen av utgifterna har bland annat omfattat att:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekta.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling²⁵.
- 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 det operativa 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.
- Stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag som bestyrker att de rapporterade indikatorerna är tillförlitliga.

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 förvaltande myndigheten att åtgärda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

²⁵ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

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

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²⁶, beslutad revisionsstrategi²⁷ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa Enkelt slumpmässigt urval (SRS). Urvalsenhet är utbetalningar. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan föregående år. Enkelt slumpmässigt urval bedömds vara den lämpligaste urvalsmetoden, med hänvisning till den homogena populationen och till att resultatet av tidigare års projektrevisioner visat på låg korrelation mellan storlek på fel och storlek på transaktion.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar har fattats den 10 maj 2021²⁸.

5.3.1 Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på felbelopp

Ur ett rent statistiskt perspektiv är förväntningarna avseende felens storlek och dess förhållande till transaktionernas storlek (standardavvikelse på felprocenten) den mest väsentliga faktorn för val av urvalsmetod. Resultatet av tidigare års granskningar visar att relationen mellan fel och storlek på transaktion är låg.

Med ledning av vår analys och för att få ett tillräckligt stort urval uppskattades standardavvikelsen för årets urval till 381,77 euro, vilket också var den faktiska standardavvikelsen för det föregående räkenskapsåret 2019/2020.

5.3.2 Fastställande av förväntat fel och planerad precision

Förväntade felprocenten sätts till 0,5 %

Resultatet av projektrevisionerna har med undantag för räkenskapsåret 2018/2019 resulterat i relativt låga projicerade felprocenter. Föregående räkenskapsår 2019/2020 fastställdes den projicerade felprocenten till 0,22 %.

5.3.3 Fastställande av konfidensnivå

Den sammanfattande bedömningen i vår "Revisionsuttalande och årlig rapport för 2021" var att förvaltnings- och kontrollsystemet; Fungerar, men vissa förbättringar

²⁶ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²⁷ Dnr 2021-00226

²⁸ Dnr 2021-00338

krävs (Bedömningskategori 2). Bedömningen baseras på den samlade bedömningen av resultaten under innevarande programperiod från systemrevisionerna av samtliga nyckelkrav.

De resterande nyckelkraven som återstod att granska vid vårt urvalsförfarande hade i riskanalysen för 2021 bedömts ha en medelrisk, nyckelkrav 7 och 8 samt nyckelkrav 4 och 5, se även avsnitt 4.2.

En sammanvägd bedömning av ovanstående uppgifter motiverade fastställandet av konfidensnivån till 70 procent.

5.3.4 Fastställande av toleransnivå (materialitet)

Tillämpad toleransnivå för vårt urval och för utvärdering av resultat från projektgranskningarna är fastställd till två procent.²⁹

5.3.5 Behov av stratifiering

Populationen är analyserad i följande steg med hänsyn tagen till tidigare iakttagelser i syfte att identifiera följande:

- Riskfyllda områden som kan isoleras och därmed kan vara lämpliga som stratum.
- Minska variationen i populationen utifrån väl identifierbara kriterier som kan fungera som grund för indelning i stratum t.ex. belopp.
- Identifiering av högvärdestratum som bör granskas i sin helhet.

Vi har tidigare under programperioden identifierat två riskfyllda områden.

Det ena riskområdet avsåg utgifter kopplade till de s.k. ”Upphandlade projekten”. Detta riskområde bedöms numera vara omhändertaget genom de åtgärder som vidtagits av Svenska ESF-rådet, se ovan under avsnitt 4.7.

Det andra identifierade riskområdet rörde Svenska ESF-rådets interna TA-medel, som i samband med vår projektrevision under räkenskapsåret 2018/2019 visade sig innehålla oriktiga utgifter p.g.a. upphandlingsfel. Svenska ESF-rådet har emellertid inte redovisat några utgifter för TA-medel i mellanliggande betalningsansökningar under räkenskapsåret och följaktligen inte heller i årets urvalsfil.

Mot bakgrund av den information och de sakförhållanden som förelåg vid urvalstillfället, så bedömdes det inte föreligga något behov av att stratifiera populationen.

²⁹ Artikel 28.11 i kommissionens förordning (EU) nr 480/2014

5.3.6 Sammanställning fastställda urvalsparametrar

Standardavvikelse: 381,77 euro

Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg

Förväntat fel: 0,50 procent

Konfidensnivå: 70 %

Toleransnivå: 2 %

5.3.7 Val av urvalsenhet

I EU-kommissionens riktlinjer³⁰ ges möjlighet att använda projekt eller utbetalningsbeslut som urvalsenhet. Vi har utgått från riktlinjerna i vårt beslut att använda utbetalningsbeslut som urvalsenhet.

5.3.8 Urval i urvalet (sub-sampling)

Urval i urvalet har gjorts i tre projektrevisioner under året p.g.a. det stora antalet närvarorapporter för projektdeltagare. KPMG har med vårt godkännande och överinseende, slumpmässigt valt ut 30 närvarorapporter per projektutbetalning för granskning. De slumpmässiga urvalen gjordes med hjälp av Excel, och finns dokumenterat i akterna för de projektrevisioner som berördes.

5.4 Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen

Vi har erhållit slutlig datafil för urval från den förvaltande myndigheten den 7 maj 2021. Datafilen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats. Slutlig ansökan om mellanliggande betalning redovisade totala stödberättigande utgifter om 175 144 304,92 euro

Urvalsdatafilen har följande karakteristikta:

Antal enheter med positiva belopp: 3245 st.

Summa positiva belopp: 176 957 337,40 euro

Antal enheter med negativa belopp: 246 st.

Summa negativa belopp: 1 813 032,50 euro

Följande transaktionsrader har tagits bort:

- 21 transaktionsrader (ESF ärende-id 2016/00665-E019-031 samt 2016/00666-E012-017 och 019-020) om totalt 760 806,46 EUR Orsak: Utbetalningarna har lyfts ut från urvalspopulationsfilen då de var med i urvalsfilen för 2019 avseende räkenskapsåret 2018/2019, men lyftes ut för pågående utredning i enlighet med

³⁰ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00

art. 137.2 i räkenskaperna (2018/2019) . För ett av dessa ärenden, 2016/00665, så lyftes totalt 527 785 euro hänförliga till 13 utbetalningstransaktioner ut för pågående utredning samtidigt utgjorde totalt 212 374 euro hänförliga till 5 av dessa utbetalningstransaktioner konstaterat oriktiga utgiftsbelopp. P.g.a. systemtekniska skäl så har ESF-rådet tvingats återredovisa bruttobeloppen för dessa 13 utbetalningstransaktioner, dvs 740 159 euro, och redovisa tillbaka de faktiska återkravsbeloppen på 212 374 euro som negativa belopp för att få till korrekta nettobelopp i urvalsfilen för 2020/2021.

- 4 transaktionsrader om totalt 6 971,79 euro är kopplade till återkravsärenden, men som totalt sett föranleder negativa belopp i respektive återkravsärende. Orsak: Dessa korrigerande transaktionsrader utgör inga tillkommande utgiftsbelopp och ska därför lyftas ut ur urvalspopulationsfilen. De kommer istället att granskas separat tillsammans med negativa belopp.
-
- 1 (en) transaktionsrader om 101 605,22 euro är hanterad som en positiv återkravspost p.g.a. systemtekniska skäl. Orsak: Denna korrigerande transaktionsrad utgör inget tillkommande utgiftsbelopp och ska därför lyftas ut ur urvalspopulationsfilen.

Urvalspopulationens storlek fastställdes slutligen till 176 087 953,93 euro (176 957 337,40 - 760 806,46 - 6 971,79 - 101 605,22).

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 1 813 032,50 euro i urvalsfilen.

Syftet med granskningen av negativa belopp har varit att säkerställa att rätt belopp har bokförts som tillbakadraganden eller återkrav. Vi har gjort en avstämning av transaktionerna mot beslut om återkrav eller ändringsbeslut om utbetalning beroende på vad som varit tillämpligt. Vi har också stämt av att beloppen i förekommande fall är upptagna i räkenskaperna. Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

Se vidare under avsnitt 6.3 om granskning av återkrav som gjorts på urvalsbasis.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Ej tillämpligt.

5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt

Vi har granskat samtliga 30 utbetalningsbeslut som föll ut i urvalet. Granskningen har dock för tre utbetalningsbeslut gjorts genom att göra ett s.k. urval i urvalet, se ovan avsnitt 5.3.8. Granskat belopp uppgår till 1 741 840,39 euro.

Vi har iakttagit felaktigheter i sex projekt och vi bedömer att totalt 1 291,73 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande fel, se tabell 10.3:

- Underlag saknas eller är felaktigt
- Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
- Utgifterna har inte betalats av stödmottagaren

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende Enkelt slumpmässigt urval, SRS (Simple random sampling), se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,06 procent.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade.

Av de sex slumpmässiga iakttagelserna bedömer vi att fem har som bakomliggande orsak ”oavsiktligt skrivfel eller slarv” och en bedömer vi har som bakomliggande orsak ”brister i övervaknings- och kontrollsystemets funktion”. Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

I ett av de granskade projekten³¹, som även omfattades av ett finansiellt fel, så har det också noterats en iakttagelse om formella brister. Bristen bestod i att några av de deltagande företagen i ett kompetensutvecklingsprojekt inte inkommit med underlag i form av s.k. ”de minimis intyg”/intyg om försumbart stöd. I den av oss granskade perioden har det dock funnits sådana intyg för samtliga företag/organisationer som haft deltagare i projektets kompetensutvecklingsinsatser, varför iakttagelsen om saknade ”de minimisintyg” inte föranlett några finansiella korrigeringar för granskad period. Vid slutförandet av projektrevisionen konstaterades dock att det för en rad andra utbetalningsperioder under året saknades ”de minimis intyg, vilket föranledde oss att rekommendera den attesterande- och den förvaltande myndigheten att göra en finansiell korrigering av de stödbelopp hänförliga till de deltagande företag som inte

³¹ ESV dnr 2021-00393, ESF-ärende-id 2017/00394

inkommit med intyg. Den attesterande myndigheten valde därför att i räkenskaperna lyfta ut ett utgiftbelopp om totalt 2 406 069 euro för fortsatt utredning i enlighet med artikel 137.2 i EU-förordningen 1303/2013, se även nedan under avsnitt 6.3.

5.8 Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna

Den förvaltande myndigheten har lämnat svar på vår sammanfattande projektrevisionsrapport som omfattade oriktiga utgiftsbelopp på totalt 1 291,73 euro. Av svaret framgick att de godtar våra rekommendationer och drar bort alla oriktiga utgiftsbelopp överstigande 2 000 kronor per projekt/år från räkenskaperna, vilket inneburit att oriktiga utgiftbelopp om totalt 1 116,42 euro dragits bort från räkenskaperna. Felbeloppen hänförliga till två projekt, som vardera ett understiger gränsvärdet 2 000 kronor, motsvarande totalt 175,31 euro, har följaktligen inte återkrävts från projekten med hänvisning till 41§ SFS 2014:1383 och har då inte heller dragits bort från räkenskaperna med hänvisning till kommissionens vägledningsdokument (EGESIF_15_0017-04).

I enlighet med våra rekommendationer, så har den förvaltande- och attesterande myndigheten också gjort följd-korrigeringar om ytterligare 14 474,08 euro för två projekt.

Sammantaget uppgår de finansiella korrigeringarna till följd av våra projektrevisioner till 15 590,50 euro.

I enlighet med våra rekommendationer, så har också den attesterande myndigheten valt att lyfta ut ett utgiftbelopp om totalt 2 406 069 euro för fortsatt utredning i enlighet med artikel 137.2 i EU-förordningen 1303/2013, se även avsnitt 5.7 och 6.3 i denna rapport.

5.9 Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts

Vi har beräknat den sammanlagda felprocenten genom att projicera det faktiska felbeloppet på hela urvalspopulationen, se bilaga 10.4.

Vi har beräknat den sammanlagda återstående felprocenten på följande sätt:
 (Projicerat felbelopp – Korrigeringsbelopp) / Populationen efter finansiella korrigeringar baserade på resultat av genomförda projektrevisioner.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade myndigheten dragit bort de felaktiga utgiftsbeloppen på totalt 1 116,42 euro från de årliga räkenskaperna samt dragit bort ytterligare 14 474,08 euro i följdskorrigeringar.

Därutöver har den attesterande myndigheten gjort ytterligare räkenskapsavdrag om totalt 2 928 222,29 euro efter räkenskapsårets slut (se utförligare beskrivning nedan under avsnitt 6.3), varav sammanlagt 2 406 069 euro avser utgiftsbelopp som lyfts ut för fortsatt utredning i enlighet med art. 137.2 i EU-förordning nr 1303/2013.

Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,00 procent vid beräkning med två decimaler, se bilaga 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, understiger den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent). Vi bedömer därför att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har inte identifierat några systembetingade fel i samband med våra projektrevisioner under räkenskapsåret.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

De utgifter som vi bedömt som inte stödberättigande vid tidigare års revisioner av projekt har den attesterande myndigheten dragit av i årsräkenskaperna för det aktuella året. Någon ytterligare uppföljning har inte varit aktuell.

5.13 Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet

Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet är ändamålsenligt och att de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, är fria från väsentliga fel.

6 Revision av räkenskaper

6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper

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

6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 172 200 492,13 euro.

Vår granskning av årsräkenskaperna³² har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid granskningen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper.

Vi har en överenskommelse med den förvaltande och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen³³. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 7 december 2021.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av den attesterande myndigheten. Vi har stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas enligt vår beräkning i avsnitt, se tabell 10.5.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna överensstämmer med utkastet vi har granskat för programmet.

Vi har fått tillgång till rätt information vid rätt tidpunkt i enlighet med vår överenskommelse med den attesterande myndigheten.

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt - 2 943 812,80 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, redovisas i Tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras dels av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ ej stödberättigande utgifter om totalt 537 743 euro, som uppmärksammats efter

³² Dnr 2021-01365

³³ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, varav 15 590 euro som följd av våra projektrevisioner (se ovan avsnitt 5.8). Vidare förklaras differensen av att den attesterande myndigheten i enlighet med våra rekommendationer valt att för ett projekt lyfta ut utgiftbelopp om totalt 2 406 069 euro för fortsatt utredning i enlighet med artikel 137.2 i EU-förordningen 1303/2013, se även ovan under avsnitt 5.7.

Med anledning av vår tematiska revision av "Upphandlade projekt"³⁴, så lyfte den attesterande myndigheten ut utgifter om sammanlagt 548 432 euro för fortsatt utredning i enlighet med art. 137.2 för räkenskapsåret 2018/2019. Det utlyfta beloppet hänförde sig till utgifter för två projekt/ärenden, 527 786 euro avseende ESF-ärende-id 2016/00665 och 20 646 euro för ärende-id 2016/00666. I årets räkenskaper har, efter FM:s utredning, belopp om motsvarande 395 791 euro respektive 10 652 euro lyfts tillbaka för nämnda projekt/ärenden. Vi har granskat utredningarna och bedömt att de återredovisade utgifterna är stödberättigande.

Vi har även gjort kontroller av återkrav på urvalsbasis. Antalet återkravsbeslut uppgick till totalt 91 stycken för räkenskapsåret. Granskningen på urvalsbasis omfattande 10 procent av antalet återkrav, vilket motsvarade 9 återkrav i urvalet. Vår granskning har påvisat en korrekt återkravshantering, såväl de som gjorts i betalningsansökningar under räkenskapsåret som de gjorda efter det att den slutliga betalningsansökan lämnades in till EU-kommissionen. Vår stickprovsgranskning har även inkluderat en siffermässig avstämning mellan uppgifter i räkenskapsfilen med belopp som framgår av separata beslut om återkrav inlagda i ESF-rådets dokumenthanteringssystem "Public 360", utan avvikelser.

Vi har också stämt av att de uppgifter som den förvaltande 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 137 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

För vår bedömning har vi tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt som beskrivs i avsnitt 4 Systemrevisioner och 5 Revision av projekt.

³⁴ Dnr 2019-00515

6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

7.1 I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013

ESV som svensk statlig myndighet lyder under förvaltningslagen (2017:900) som bland annat behandlar jäv. Den revisor som konstateras jävrig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det aktuella ärendet föredras³⁵. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitade revisionsbyrån om det finns någon jävsproblematik utifrån tidigare genomförda uppdrag eller på revisorsnivå. Om till exempel en revisor har en relation till ett specifikt ärende som kan bedömas innehålla jäv eller intressekonflikt så ersätter revisionsorganet uppdraget med en ny revisor. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

7.2 Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan

Revisionsmyndigheten följer kontinuerligt upp och övervakar konsulternas arbete. Initialt sker utbildning av konsulterna om tillämpning av regelverk, metodik och styrdokument. Kvalitetssäkring sker av samtliga granskade ärenden. Alla ärenden där väsentliga avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen³⁶ för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen förekommer regelmässigt avstämningar med anlitad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

³⁵ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

³⁶ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare på Avdelningen för EU-revision, enhetschefer för båda enheterna samt avdelningschef.

8 Övriga frågor

8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner

Ej tillämpligt.

8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen

Ej tillämpligt.

8.3 Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga

8.3.1 Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga

Vi har under programperioden granskat samtliga bedömningskriterier för nyckelkrav 6. I granskningen har vi bedömt om den förvaltande myndigheten har rutiner och tillförlitliga system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om till exempel indikatorer och måluppfyllelse som krävs för bland annat årliga genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

Även inom ramen för nyckelkrav 4 har vi under programperioden granskat hur förvaltande myndighet arbetar med uppföljningen av indikatorer att:

- De fastställts på en övergripande nivå vid ansökningstillfället innan projektet blivit beviljat stöd.
- Myndigheten har rutiner som säkerställer att löpande kontroll sker i handläggningen av milstolpar och indikatorer.
- Redovisade milstolpar och indikatorer i läges- och slutrapporter registreras och dokumenteras i ärendehanteringssystemet.

Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 4 är kategori 2 (se även tabell 10.1).

8.3.2 Revision av projekt

I samband med ansökan om utbetalning rapporterar stödmottagarna antal projektdeltagare fördelade på ålder och kön till den förvaltande myndigheten. Stödmottagarna rapporterar månadsvis projektens resultatindikatorer till SCB som sedan matchar personnummer mot relevanta register. SCB tar fram kvartalsvisa och årliga rapporter till den förvaltande myndigheten.

I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta³⁷. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i handläggningssystemet.

8.4 Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data

Vår bedömning är att systemet på ett betryggande sätt följer upp och dokumenterar data. Rapportering sker från stödmottagaren under både projektets pågåendefas och i samband med avgivande av slutrapport. Uppgift om indikatorerna och milstolpar registreras i ärendehanteringssystem med både målvärde och verkligt utfall.

9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet

9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, men att vissa förbättringar krävs³⁸.

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

³⁷ Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

³⁸ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

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

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (CCI2014SE05M9OP001)													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer		
			Nyckelkrav																
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13				
Förvaltande myndighet	ESF	Uppföljning av systemrevision avseende nyckelkrav 7 och 8							1	1								1	Dnr 2021-00319
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 4 och 5				2	2											2	Dnr 2020-00243
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 7 och 8							2	2								2	Dnr 2019-00279
Förvaltande myndighet	ESF	Tematisk revision av nyckelkrav 1,2,4 och 5	1	E.T.		3	3											3	Dnr 2019-00515
Förvaltande myndighet	ESF	Uppföljning av systemrevision avseende nyckelkrav 6							1									1	Dnr 2018-00998
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 1,2 och 3	1	1	1													1	Dnr 2018-00154

BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 9,10,12 &13									1	1		1	1	1	Dnr: 2017-00921
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2								2	Dnr. 6.2-364/2016
Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11											1			1	Dnr. 6.2-364/2016

10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B		C	D	E	F	G	H
			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	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	%						
ESF	CCI2014 SE05M9 OP001	Nationellt socialfond sprogram för investering för tillväxt och sysselsättning	176 087 954	1 741 840	0,99	1 291	0,06 %	15 590	0,00 %	ET	ET

10.3 Feltyper

Feltyp	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
5.1	4	816,19	Underlag saknas eller är felaktigt
5.2	1	191,13	Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
8.2	1	284,41	Utgifterna har inte betalats av stödmottagaren
Totalt		1 291,73	

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

Positiva populationens egenskaper	Sammanlagt bokfört värde (deklarerade utgifter för referensperioden) - Positiv population	176 087 954 €
	Urvalsenhet	Utbetalningsbeslut
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	3 219
Bestämning av urvalsstorlek	Standard avvikelse för fel (för bestämning av urvalsstorlek; möjligt att basera på historisk data eller pilot urval)	381,77
	Konfidensnivå	70%
	z	1,036
	Förväntad felprocent	0,50%
	Förväntat fel	880 439,77 €
	Väsentlighetsnivå (maximalt 2%; bestäms i förordning)	0,02 €
	Godtagbart fel (TE)	3 521 759 €
	Plannerad urvalsstorlek (n)	30
	Urvalsresultat	Totalt reviderade utgifter (totalt bokfört värde för urvalsenheterna i urvalet)
Sammanlagt fel för urval (summan av felen i urvalet)		1 292 €
Genomsnittligt fel i urval (genomsnitt/enhet)		43 €
Felens standardavvikelse i urval		106 €
Urvalets standardavvikelse i q-värden (sektion 6.1.1.4 i riktlinjer)		126,93 €
Beräkning och precision	Precision (skattning av genomsnitt per enhet)	64 581 €
	Relativ precision (% av det sammanlagda bokförda värdet i populationen)	0,04%
	Precision (kvotskattning)	77 283 €
	Relativ precision (% av det sammanlagda bokförda värdet i populationen)	0,04%
	Beräknat fel (skattning av genomsnitt per enhet)	138 603 €
	Övre felgränsen (skattning av genomsnitt per enhet)	203 184 €
	Beräknad felprocent (skattning av genomsnitt per enhet)	0,08%
	Övre gräns för beräknad felprocent (skattning av genomsnitt per enhet)	0,12%
	Beräknat fel (kvotskattning)	113 979 €
	Övre felgränsen (kvotskattning)	191 262 €
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,06%
Övre gräns för beräknad felprocent (kvotskattning)	0,11%	

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation (positiv urvalspopulation)	176 087 953,93
B	Reviderade utgifter	1 741 840,39
C	Fel i urvalet	1 291,73
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,06%
E ₁	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	2 406 069,12
E ₂	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	522 153,17
F=A-E ₁ -E ₂	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	173 159 731,64
G=D*F	Riskbelopp	103 895,84
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	15 590,50
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	173 144 141,14
J=G-H	Återstående riskbelopp	88 305,34
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,00
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	ET RTER övergår ej 2%
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	ET RTER övergår ej 2%

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.