



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Sverige-Norge (ERUF)

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

Datum: 2023-02-14

Dnr: 2022-02632

ESV-nr: 2023:24

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Veronica Stenberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Interreg V-A Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020 (CCI2014TC16RFCB016). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2023-02-14

Ulrika Bergelv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:
Europeiska kommissionen,
Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik.
Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen i Jämtlands Län
Attesterande myndighet, Länsstyrelsen i Jämtlands Län
Internrevisionen, Länsstyrelsen i Jämtlands Län
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén

Innehåll

Förord	3
Innehåll	4
Uttalande	7
1 Inledning	7
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	7
3 Revisionsmyndighetens ansvar	8
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	9
5 Uttalande utan reservation	9
Rapport	10
1 Inledning	10
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten.....	10
1.2 Referensperiod.....	10
1.3 Revisionsperiod.....	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	10
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.....	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft.....	12
3 Förändringar av revisionsstrategin	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin.....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	12
4 Systemrevisioner	13
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner.....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts.....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits.....	14
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	16
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering.....	16
5 Revision av projekt	17

5.1	Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	17
5.1.1	Vad som ingår i granskning av projekt.....	18
5.2	Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	19
5.3	Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	19
5.3.1	Urval i urvalet (sub-sampling).....	19
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	19
5.5	Revision av negativa belopp.....	20
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	20
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt	20
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	21
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	21
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	22
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	22
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	22
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	22
6	Revision av räkenskaper.....	22
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	22
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	22
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	23
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	24
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	24
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.....	24
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	24
8	Övriga frågor	25
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	25
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till EU-kommissionen.....	25
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	25
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	25
8.3.2	Revision av projekt	25

8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	26
8.5	Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.	26
8.6	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten	26
8.7	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.	26
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	27
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	27
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder	27
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	28
10.1	Resultat av systemrevisioner	28
10.2	Resultat av projektrevisioner	29
10.3	Feltyper	30
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	31
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER)	32

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 2021 till den 30 juni 2022, (nedan kallade räkenskaperna).

Vi har kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från EU-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 Interreg V-A Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB016, härafter 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

Länsstyrelsen i Jämtlands län 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.

Länsstyrelsen i Jämtlands län 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 rätt.

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 EU-kommissionen är lagliga¹ 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

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 EU-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 förvaltningsförklaringen.

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 1303/2013². Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2021 - 30 juni 2022.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2022 - 15 februari 2023.

1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter

Rapporten gäller Interreg V-A Sverige-Norge³ med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 12 december 2014.

Länsstyrelsen i Jämtlands län är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁴.

Länsstyrelsen i Jämtlands län är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

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

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

³ CCI2014TC16RFCB016

⁴ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

- Punkt 3 till artikel 7 i EU-kommissionens förordning nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i EU-kommissionens förordning 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 21 december 2015⁵

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.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 3 maj 2016⁶. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 4 april 2022⁷. 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 uppföljning av systemrevision av nyckelkrav 4⁸ genomförts under 2022.

⁵ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁶ Dnr 6.2-17/2016

⁷ Dnr 2022-00268

⁸ Dnr 2022-00462

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 aktuell revisionsperiod har systemrevision utförts av egen personal.

När inhyrda konsulter har använts under programperioden har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young⁹ och KPMG¹⁰.

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

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 nyckelkrav¹¹, 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 revisionsperioden¹² visar att alla nyckelkrav 1-13 har låg risk, förutom nyckelkrav 4 som har medel risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

Systemrevisionen har genomförts digitalt då det inte bedömts bidra med mervärde av att genomföra uppföljande systemrevision på plats.

⁹ Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

¹⁰ 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

¹¹ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för EU-kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

¹² Revisionsstrategi dnr 2022-00268

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

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört uppföljande systemrevision avseende nyckelkrav 4¹³ under den revisionsperiod denna rapport omfattar.

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁴ och granska om tidigare lämnade rekommendationer har implementerats. I ovan nämnda revision bedömde vi nyckelkrav 4 med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens uppdrag.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning avseende nyckelkrav 4 för den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera, men vissa förbättringar krävs (kategori 2).¹⁵

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

Uppföljande systemrevision har genomförts av nyckelkrav 4 med inriktning på tidigare års rekommendationer¹⁶ vilka avsåg underliggande bedömningskriterier 4.1 a, b och 4.3.

¹³ Dnr 2022-00462

¹⁴ Artikel 127.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

¹⁵ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till EU-kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014.

¹⁶ Dnr tidigare granskning 2019-00109

Nyckelkrav/ Bedömningskriterier	Iakttagelser och rekommendationer från förra granskningen	Kvarstående iakttagelser och rekommendationer	Bedömning denna uppföljande revision
<p>Lämpliga förvaltningskontroller</p> <p>4.1 Förvaltningskontrollerna ska inkludera följande delar:</p> <p>a) Administrativa kontroller av varje ansökan om utbetalning som lämnas in av stödmottagaren.</p> <p>b) Kontroller på plats av enskilda insatser som utförts av MA och dess IB</p>	<p>Iakttagelse: Dokumentation av bedömd risknivå saknas i granskningsplan/ granskningschecklista.</p> <p>Rekommendation: Revisionsmyndigheten rekommenderar att skriftlig motivering lämnas till bedömd risknivå i granskningsplan/ checklisten.</p>	<p>Iakttagelse: Skriftlig motivering till bedömd risknivå saknas i de projekt som granskats i vårt stickprovsurval.</p> <p>Rekommendation: Säkerställ att motivering av risknivå dokumenteras framgent. Dokumentationen bör sparas i NYPS.</p>	2
<p>4.3 Skriftliga rutiner och omfattande checklistor bör finnas tillhanda och användas vid förvaltningskontroller i syfte att upptäcka eventuella väsentliga felaktigheter.</p>	<p>Iakttagelse: Datering och/eller versionshantering saknas på flera styrdokument.</p> <p>Rekommendation: Revisionsmyndigheten rekommenderar länsstyrelsen att utveckla rutiner som innebär att det för alla styrdokument påförs datering och versionsnummer.</p>	<p>Iakttagelse: Datering och/eller versionshantering saknades fortfarande på vissa styrdokument vid stickprovskontroll. 2022-09-27 inkommer förvaltande myndighet med versionsdatum och versionsnummer även på de dokument som saknat detta. Vi har dock inte kunnat verifiera tillämpningen av de dessa dokument då stickprovet har tagits före uppdateringen.</p> <p>Rekommendation: Använd de uppdaterade dokumenten i återstående kontrollerna för programperiod 2014-2020. Säkerställ att versionsdatum och versionsnummer framgår på samtliga styrdokument/checklistor för programmet i den nya programperioden 2021-2027. Dokumentationen bör sparas i NYPS</p>	2
<p>4.3 Skriftliga rutiner och omfattande checklistor bör finnas tillhanda och användas vid förvaltningskontroller i syfte att upptäcka eventuella väsentliga felaktigheter.</p>	<p>Iakttagelse: Saknas granskningspunkt om statsstöd i checklistor och bedömning av Lagen om offentlig upphandling, LOU över direktupphandlingsgränsen.</p> <p>Rekommendation: Revisionsmyndigheten rekommenderar att granskningspunkter för statsstöd och bedömning av LOU över direktupphandlingsgräns finns med i checklistor.</p>	<p>Iakttagelse: Granskningspunkter för statsstöd och bedömning av LOU över direktupphandlingsgränsen finns nu i Granskningschecklistan. Stöddokument finns för statsstöd samt för LOU. Vi har dock inte kunnat verifiera att granskning av statsstöd och LOU över direktupphandlingsgränsen görs då det inte finns några sparade underlag. Det finns i granskningsplan/checklista särskilt utrymme för motivering till noterad risknivå men ingen dokumentation sker.</p> <p>Rekommendation: Tillämpa de stöddokument som finns för statsstöd och LOU över direktupphandlingsgränsen, spara de i respektive ärende och dokumentera bedömningarna i granskningschecklistorna. Dokumentationen bör sparas i NYPS.</p>	2

4.5.1 Sammanfattande bedömning och slutsats

Revisionsmyndighetens sammanfattande bedömning utifrån den uppföljande systemrevisionen är att förvaltande myndighet (nyckelkrav 4) har implementerat lämpliga förvaltningskontroller, men som till en del fortfarande kan förbättras avseende nyckelkravskriterier 4.1 och 4.3. Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet för detta nyckelkrav fungerar, men vissa förbättringar krävs (Kategori 2).

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av förvaltande myndighets genomförande av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för nyckelkrav 4 fungerar, men att vissa förbättringar krävs.

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 EU-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.

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög¹⁷ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

¹⁷ 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.

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 AB¹⁸.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A– projektrevision och granskning av årsräkenskaper¹⁹ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision²⁰.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. Vi 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. Vi fastställer och expedierar revisionsrapporten till förvaltande myndighet.

Under revisionsperioden har vi gjort ett avrop²¹ gällande 3 granskningar inom Sverige-Norge. Den fjärde granskningen (ecoInside2) utfördes av egen personal. Urvalsenhet är projekt. 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 och haft distansåtkomst med läsbehörighet till (Nyps 2020) som används av förvaltande myndighet. 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.

¹⁸ KPMG, Box 3018, 169 03 Solna

¹⁹ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

²⁰ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

²¹ Dnr 2022-00704

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 regelverk²². Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-december 2022. Genom projektanalys²³ har bedömning gjorts att besök på plats inte medför något mervärde till projektgranskningen på grund av avsaknad av större fysiska investeringar i projekten och att verifikaten därmed kan granskas digitalt.

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.

Inför revisionsåret 2022 har vi förbättrat checklistorna genom att införa fler valbara alternativ i syfte att reducera den manuella hanteringen och risken för fel samt att öka enhetligheten. Vidare har vi förtydligat och utökat informationsstödet till revisorn avseende regelverk och kompletterat med frågor med beaktande av revisioner från EU-kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

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 upphandling²⁴.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är nödvändiga 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.

²² SFS (2014:1383)

²³ Beslut om ej på plats, dnr 2022-00593-6

²⁴ 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.

- 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.

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 riktlinjer²⁵, beslutad revisionsstrategi²⁶ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsenhet är projekt. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan tidigare år.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Ej tillämpligt.

5.3.1 Urval i urvalet (sub-sampling)

Ej tillämpligt.

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten den 4 maj 2022. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 11 274 818,87 euro

Summa positiva belopp: 11 274 818,87 euro

²⁵ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²⁶ Dnr 2022-00268

Summa negativa belopp: 0 euro

Antal utbetalningar: 109 (109 positiva, inga negativa)

Antal projekt: 59

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 11 274 818,87 euro

Årets population fastställdes till 11 274 818,87 euro och består totalt sett av 59 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Inga negativa belopp ingick i urvalet.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt punkt 1 till artikel 127 till förordning (EU) nr 1303/2013 och i riktlinjer för urval ska minst 10 procent av deklarerade utgifter och 5 procent av projekten inom ett räkenskapsår granskas vid icke statistiskt urval. Urvalsmetoden kan tillämpas eftersom vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är enligt kategori 2 (fungerar, men vissa förbättringar krävs) samt har en historisk låg felprocent.

Den inlästa populationen består av utbetalningar till de svenska stödmottagarna. Utbetalningarna som tillhör samma projekt summeras inför urvalet. Urvalet av projekt görs slumpmässigt genom ACL.

Stickprovet bestod av 4 projekt, 4 stödmottagare (8 utbetalningar), totalt 6,78 procent av projekten. Urvalet som granskats uppgick till 1 347 197,41 euro, vilket motsvarar 11,95 procent av populationens stödberättigande utgifter.

5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt

Vi har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1 Vi har iakttagit felaktigheter i ett projekt och vi bedömer att totalt 4 684,87 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Övriga icke stödberättigande utgifter

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt EU-kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,35 procent (TER).

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade, utan bakomliggande orsaken är oavsiktlig slarv.

Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

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

Det noterade finansiella felet har bäring på ett av de granskade projekten. Den förvaltande myndigheten inkom med yttrande den 6 december 2022 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandet framgår att de godtar våra rekommendationer och drar bort det ej godkända utgiftsbeloppet från räkenskaperna, vilket innebär att totalt 4 685 euro har dragits bort från räkenskaperna. I räkenskaperna har de även dragit bort utgifter på totalt 96 euro i bidrag i annat än pengar, som av tekniska skäl inte kunde hanteras i förvaltningssystemet Nyps i samband med föregående års räkenskaper. Detta har därför korrigerats i ansökan om utbetalning under nuvarande räkenskapsåret och tagits upp i tillägg 2.

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.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade funktionen lyft ut det felaktiga utgiftsbeloppet på totalt (4 684,87 euro) från de årliga räkenskaperna.

Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,31 procent, se tabell 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, underskrider 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.

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 funktionen 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 i SFC för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 11 270 134,00 euro.

Granskning av årsräkenskaperna 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

förordningen²⁷. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 20 december 2022.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av den attesterande funktionen. 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 förvaltande myndighet.

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 4 684,87 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen är en följd av våra projektrevisioner (se ovan avsnitt 5.8). Felaktiga/ ej stödberättigande utgifter har tagits upp i tillägg 8.

Eftersom den förvaltande myndigheten återkrävt från projektet och registrerat ett återkrav på 4 685 euro, istället för 4 684,87 uppstår ett avrundningsfel på 0,13 euro.

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.

²⁷ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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

Eftersom Sverige är den enda EU-medlemsstaten som ingår i detta program har ingen Group of Auditors bildats. Något behov av samordning finns därför inte.

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 jävig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det aktuella ärendet föredras²⁸. 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 avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen²⁹ 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.

²⁸ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

²⁹ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och person

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 EU-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 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

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter 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 korrekta³⁰. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i ärendehanteringssystemet.

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 målvärde, verkligt utfall av målvärde och verkligt utfall.

8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

Inga revisioner från Europeiska kommissionen eller Europeiska revisionsrätten är aktuella för programmet.

8.6 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Ej tillämpligt.

8.7 Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.

Vi bedriver sedan en tid ett intensifierat arbete för att reducera risken för bedrägerier. Arbetet bedrivs i fokusgrupper som har djup kunskaper inom bedrägeri, intressekonflikt och jäv och arbetar kontinuerligt med frågorna och gör omvärldsanalys. Gruppen har anordnat seminarier och förmedlat information på möten. Våra styrdokument i form av checklistor har varit föremål för uppdateringar för ökad fokus på bedrägeri, intressekonflikt och jäv. Granskningsfrågor har förtydligats liksom vägledning för stöd till revisorns bedömning. EU-kommissionens checklista för substansgranskning har varit ett stöd vid utformning av vår egen checklista. Vidare har vi genomfört systemrevisioner hos förvaltande myndigheter avseende nyckelkrav 7 som omfattar bedrägerier som har bedömning enligt kategori 1.

³⁰ Punkt 2d artikel 27 EU-kommissionens delegerade förordning 480/2014

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 EU-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 vissa förbättringar krävs³¹.

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.

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.

³¹ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till EU-kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF ETC Sverige-Norge 2014TC16RFCB016													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av NK 4				2										2	Dnr 2022-00462
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3	1		1											1	Dnr 2021-00154
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 2		1												1	Dnr 2020-00281
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 4, 5, 7, 8				2	1		1	1						2	Dnr 2019-00109
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljnings-revision av 13.2 och 13.3												1		1	Dnr 2019-00109
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av NK 6						1								2	Dnr 2018-00642
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 11, 12 och 13										1	1	2		2	Dnr 2018-00151
Attesterande myndighet	ERUF	Uppföljnings- revision av NK 9-10									1	1					Dnr 2018-00151
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 9-10									2	2				2	Dnr 465/2017
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 6 och 11						2								2	Dnr 6.2-1179/2016
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 6 och 11											-				Dnr 6.2-1179/2016. Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.

10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke-statistisk urvals metod)		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
				Belopp	%	% av insatser	% av utgifter		%		%		
ERUF	2014TC16RFCB016	Interreg Sverige-Norge	11 274 818,87	1 347 197,41	11,95 %	6,78 %	11,95 %	4 684,87	0,35 %	4 685,00	0,31 %	-	-

10.3 Feltyper

Feltyp[1]	Antal	Felbelopp euro	Kommentar (se avsnitt 5.7)
8.9	1	4 684,87	Övriga icke stödberättigande utgifter
13.1 (1.24)	2	0,00	Ej sund ekonomisk förvaltning

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

Positiva populationens egenskaper	Totala bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden)	11 274 818,87 €
	Urvalsenhet	projekt
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	59
Urval och revisionsresultat	Storlek på urval(n)*	4
	Utgifter i urval	1 347 197,41 €
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet)	4 685,00 €
	Genomsnittligt fel i urval	1 171,22 €
Beräkningar	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	69 101,83 €
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	0,61 %
	Beräknat fel (kvotskattning)	39 208,11 €
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,35 %

*Se sektion 6.4.3 i riktlinjer för urvalsmetoder för revisionsmyndigheter

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

EU-kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation (positiva)	11 274 818,87 €
B	Reviderade utgifter	1 347 197,41 €
C	Fel i urvalet	4 684,87 €
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,35 %
E ₁	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	0,00 €
E ₂	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	0, €
F=A-E ₁ -E ₂	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	11 274 818,87 €
G=D*F	Riskbelopp	39 208,11 €
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	4 685,00 €
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	11 270 134,00 €
J=G-H	Återstående riskbelopp	34 523,24 €
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	0,31 %
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.