



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Havs- och fiskeriprogrammet (EHFF)

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

**Datum:** 2023-02-27

**Dnr:** 2022-00225

**ESV-nr:** 2023:17

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Veronica Stenberg

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Havs- och fiskeriprogrammet med stöd från Europeiska Havs- och fiskerifonden 2014-2020 (CCI-2014SE14MFOP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm

2023-02-27

Ulrika Bergelöv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:  
Europeiska kommissionen  
Generaldirektoratet för Havsfrågor och fiske.  
Förvaltande myndighet, Jordbruksverket  
Attesterande funktion, Jordbruksverket  
Internrevisionen, Jordbruksverket  
Landsbygds- och infrastrukturdepartementet  
Riksrevisionen  
Övervakningskommittén

## Innehåll

<b>Förord</b> .....	<b>3</b>
<b>Uttalande</b> .....	<b>7</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>7</b>
<b>2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar</b> .....	<b>7</b>
<b>3 Revisionsmyndighetens ansvar</b> .....	<b>8</b>
<b>4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning</b> .....	<b>9</b>
<b>5 Uttalande med reservation (med begränsad inverkan)</b> .....	<b>9</b>
<b>Rapport</b> .....	<b>10</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>10</b>
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.....	11
<b>2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen</b> .....	<b>12</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	12
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
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin</b> .....	<b>13</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	13
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	13
<b>4 Systemrevisioner</b> .....	<b>13</b>
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner .....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts .....	14
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 .....	15
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	15
<b>5 Revision av projekt</b> .....	<b>15</b>
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	Urval i urvalet (sub-sampling).....	18
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	18
5.5	Revision av negativa belopp.....	18
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	19
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	19
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna .....	19
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	20
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet .....	20
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	20
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt .....	20
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	21
<b>6</b>	<b>Revision av räkenskaper.....</b>	<b>21</b>
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper .....	21
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar .....	21
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna .....	22
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits .....	23
<b>7</b>	<b>Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn .....</b>	<b>23</b>
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.....	23
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan .....	23
<b>8</b>	<b>Övriga frågor .....</b>	<b>24</b>
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner .....	24
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	24
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga .....	24
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	24
8.3.2	Revision av projekt .....	24
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data .....	25
8.5	Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten .	25

8.6	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten .....	25
8.7	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier .....	26
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>26</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	26
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	27
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga kontrollrapporten .....</b>	<b>28</b>
10.1	Resultat av systemrevisioner .....	28
10.2	Resultat av projektrevisioner .....	30
10.3	Feltyper.....	31
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	32
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	33

# 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 Havs- och fiskeriprogrammet med stöd från Europeiska Havs- och fiskerifonden (CCI-2014SE14MFOP001, härfter 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

Statens Jordbruksverk 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.

Statens Jordbruksverk 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 kommissionen är lagliga<sup>1</sup> 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.

---

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

## **4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning**

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

## **5 Uttalande med reservation (med begränsad inverkan)**

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 utom avseende administrativa kontroller av projekt. De iakttagelser och brister som konstaterades i revisioner av projekt framgår av avsnitt 5.7 i den årliga rapporten.

Vi anser att ovanstående reservations inverkan är begränsad, mot bakgrund av att den attesterande myndigheten har gjort räkenskapsavdrag om 96 593,59 euro, inklusive följdkorrigeringar, och därutöver gjort en extrapolerad finansiell korrigering om 332 830,00 euro för att sänka den återstående felprocenten från 4,14 procent till 2,00 procent.

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 1303/2013<sup>2</sup>. 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 Havs- och fiskeriprogrammet<sup>3</sup> med stöd från Europeiska havs- och fiskerifonden (EHFF). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 12 december 2014.

Statens Jordbruksverk är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet<sup>4</sup>.

Statens Jordbruksverk är också attesterande myndighet enligt punkt 3 artikel 123 i samma förordning.

Det finns delar i förvaltningen av programmet som handläggs av förmedlande organ<sup>5</sup>. Vidare finns även lokala aktionsgrupper (LAG)<sup>6</sup> som väljer ut insatser och fastställer stödbeloppet i enlighet med artikel 34.3 i förordning (EU) nr 1303/2013.

---

<sup>2</sup> 4 kap. 6§ Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

<sup>3</sup> CCI-2014SE14MFOP001

<sup>4</sup> 4 kap. 5§ Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

<sup>5</sup> 4 kap. 10§ Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

<sup>6</sup> Regeringens skrivelse 2013/14:218

## **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, som också utför den attesterande myndighets uppgifter, notifierats hos EU-kommissionen den 17 augusti 2015.

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 2016<sup>7</sup>. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

### 3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 18 april 2022<sup>8</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Förändringar i årets revisionsstrategi har inte inneburit någon ändring avseende urvalsmetod för revision av projekt.

Vi har dock i samband med vårt beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar den 2 juni 2022<sup>9</sup> ändrat urvalsmetod för revision av projekt. Då underlaget för årets urval överstiger 150 enheter används ett statistiskt urval, enkelt slumpmässigt urval. Ingen stratifiering av populationen sker och urvalsenheten ska vara enskild utbetalning. Se avsnitt 5.2.

### 3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Se avsnitt 4.5 om uppföljning av tidigare års rekommendationer.

## 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 inga systemrevisioner genomförts.

När inhyrda konsulter har använts under programperioden har vi nyttjat ramavtal med KPMG<sup>10</sup>.

<sup>7</sup> Dnr 6.3-48/2016

<sup>8</sup> Revisionsstrategi dnr 2022-00222-2

<sup>9</sup> Beslut om urval dnr 2022-00223-1

<sup>10</sup> 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

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.

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 nyckelkrav<sup>11</sup>, 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 inte genomfört någon systemrevision under 2022.

Riskanalysen för revisionsperioden visar att nyckelkraven för den förvaltande myndigheten har låg risk på nyckelkraven 2, 3, 6 samt medel risk för nyckelkraven 1, 4, 5, 7, 8. För den attesterande myndigheten bedömdes nyckelkrav 11 ha låg risk och nyckelkraven 9, 10, 12 och 13 ha medel risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

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

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

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**

Under revisionsåret 2022 har inga uppföljande systemrevisioner genomförts trots att det var planerat i årets revisionsstrategi. Vi har noterat att det inte är något krav att

---

<sup>11</sup> Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_1414-0010)

uppföljning sker av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) för att avsluta och stänga programmet. Vi har gjort en samlad bedömning och analys av resultat från revisioner av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) och har liksom tidigare kommit fram till att de noterade avvikelserna i sig inte innebär någon specifik risk för fondens medel utan innefattar till största del mindre förbättringar.

#### **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. Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög<sup>12</sup> 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 AB<sup>13</sup>.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper<sup>14</sup> och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision<sup>15</sup>.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. ESV säkerställer kvalitén i flera

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

<sup>14</sup> Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

<sup>15</sup> Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

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 revisionsperioden har vi gjort ett avrop<sup>16</sup> gällande 30 utbetalningar inom EHFF. Urvalsenhet är utbetalningar. 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 handläggarssystemen (FLIT och BETAL) 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.

#### 5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk<sup>17</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni - december 2022. Genom projektanalys<sup>18</sup> och avsaknad av större fysiska investeringar i några av projekten, har bedömning gjorts att besök på plats inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt. Inga revisioner har utförts på plats utan har genomförts genom distansgranskning och digitala möten.

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

---

<sup>16</sup> Avrop av revisionstjänster dnr 2022-00704

<sup>17</sup> SFS (2014:1383)

<sup>18</sup> Bedömning om besök på plats dnr 2022-00223-7 och 2022-00223-8

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 upphandling<sup>19</sup>.
- 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.
- 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.

---

<sup>19</sup> 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.

## 5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer<sup>20</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>21</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa enkelt slumpmässig urval (SRS), ingen stratifiering av populationen. Urvalsenhet är enskild utbetalning. Vi har bytt urvalsmetod jämfört med föregående år.

## 5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar har fattats den 3 juni 2022<sup>22</sup>.

### 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 datafil för urval från den förvaltande myndigheten den 29 april 2022. Filen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 19 767 089,11 euro  
 Summa positiva belopp: 19 818 655,59 euro  
 Summa negativa belopp: -51 566,48 euro  
 Antal utbetalningar (rader): 297 varav 255 positiva

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 20 891 757,60 euro. Årets population fastställdes till 19 818 655,59 euro och består totalt sett av 255 utbetalningar.

## 5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 51 566,48 euro.

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.

<sup>20</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00 den 20 januari 2017

<sup>21</sup> Revisionsstrategi dnr 2022-00222-2

<sup>22</sup> Beslut om urval dnr 2022-00223-1

## 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 utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1. Vi har iakttagit felaktigheter i två av projekten på sammanlagt 96 593,59 euro.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
- Utgifterna har uppkommit utanför det stödberättigade området

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 4,14 procent (TER).

Revisionsmyndigheten bedömer att de finansiella avvikelser som iakttagits inte är systembetingade.

Av de två slumpmässiga iakttagelserna bedömer vi att ett har som bakomliggande orsak, brister i övervaknings- och kontrollsystemets funktion och ett är resultat av otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar.

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

Den förvaltande myndigheten inkom med yttrande den 21 november 2022 och den 24 november 2022 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandena framgår att förvaltande myndighet håller med om sakförhållandena avseende felet på 96 566,09 euro men de delar inte vår bedömning, förvaltande myndighet har ändå gjort justeringar i enlighet med vår bedömning. Förvaltande myndighet anser att projektet är separat redovisat. Angående felet på 27,50 euro<sup>23</sup> delar förvaltande myndighet vår bedömning.<sup>24</sup>

<sup>23</sup> Felet delgavs till förvaltande och attesterande myndighet i avrundad form på 28 euro. Korrekt oavrundat belopp var 27,50. Av denna anledning har attesterande myndighet gjort räkenskapsavdrag på 28 euro istället för 27,50.

<sup>24</sup> Sakgranskningssvar dnr 2022-00223-11 och 2022-00223-12

### **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 tabell 10.4.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade funktionen lyft ut utgiftsbeloppet om 96 594,09 euro från de årliga räkenskaperna. Det totala korrigeringsbeloppet är 96 594,09 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten innan ytterligare finansiella korrigeringar beräknas till 3,67 procent (RTER), se tabell 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, överstiger den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent). Vi bedömer därför att populationen innehåller mindre väsentliga fel. Som ett resultat av detta har den förvaltande och attesterande myndigheten gjort en extrapolerad finansiell korrigering om 332 830,00 (bilaga 10.5 332 829,24 euro p.g.a. avrundningsdifferens) som resulterar i att den sammanlagda återstående felprocenten blir 2,00 procent.

Vi bedömer att de stödberättigande utgifterna efter den extrapolerade finansiella korrigeringen 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 iakttagit systembetingat problem avseende formellt fel. Förvaltande myndighet har tidigare år inte beaktat i sin handläggning huruvida projekt potentiellt kan generera framtida nettoinkomster. Förvaltande myndighet har inte rättat ärenden bakåt i tiden vilket förklarar varför felet även hittats i år. Förvaltande myndighet uppger att de har upprättat nya rutiner för nya havs-, fiskeri- och vattenbruksprogrammet.

### **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**

Årets revisioner har resulterat i en felprocent på 4,14 procent (TER). Den återstående felprocenten har sänkts till 2,00 procent genom en extrapolerad finansiell korrigering på 332 830,00 euro. Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet är ändamålsenligt och att de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning därmed 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 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna efter extrapolerat korrigeringsavdrag omfattar 19 676 556,18 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 myndigheten inklusive den attesterande funktionen om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>25</sup>. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 18 november 2022.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. 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.

<sup>25</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

Vi har fått tillgång till rätt information vid rimliga tidpunkter i enlighet med vår överenskommelse med attesterande 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 -1 215 201,42 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, differensen redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ej stödberättigande utgifter om totalt 1 215 201,42 euro, som uppmärksammats efter inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, varav 96 594,09 euro till följd av våra projektrevisioner<sup>26</sup>, 606 686,84 euro beror på förvaltande myndighets egna utredningar som visat att utgiftsbelopp blivit dubbelredovisade och varit med i tidigare räkenskapsår, 179 090,48 euro beror på utgiftsbelopp som lyfts ut för fortsatt utredning enligt artikel 137.2. och 332 830,00 euro beror på extrapolerat korrigeringsavdrag för att få ner den återstående felprocenten till 2 procent. 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. Oriktiga belopp om 44 360,58 är redovisade i tillägg 2. Oriktiga belopp som avser avdrag som är gjorda efter den slutliga ansökan om mellanliggande betalning har tagits upp i tillägg 8.

Totalt 2 905 583,36 euro har registrerats som belopp som ska återkrävas för räkenskapsåret 2018/2019. Merparten av detta belopp är hänförligt till en stödmottagare (2,7 miljoner euro), ärendet är uppe för avgörande i domstol.

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.

<sup>26</sup> Av totalbeloppet 96 594,09 euro avser 96 566,09 euro felet som härrörde särredovisning och 28 euro avseende felet som avsåg en kostnad som inte var projektrelaterad. Felet på 28 euro delgavs till förvaltande och attesterande myndighet i avrundad form. Korrekt oavrundat belopp var 27,50. Av denna anledning har attesterande myndighet gjort räkenskapsavdrag på 28 euro istället för 27,50.

## **6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

De belopp som tidigare räkenskapsår lyfts ut för vidare utredning med anledning av de iakttagelser som lämnades i den ursprungliga systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 har börjat återföras igen räkenskapsåret 2021/2022. Vi har granskat återförda belopp om 517 981,65 euro som tidigare har lyfts ut för vidare utredning.

## **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 jävig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det aktuella ärendet föredras<sup>27</sup>. 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 bedömningsgruppen<sup>28</sup> 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.

<sup>27</sup> 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

<sup>28</sup> 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 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).

För underkriterium 4.3 iakttog ESV i den uppföljande systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 att förvaltande myndighetens granskning av verksamhet och indikatorer inte är tillräcklig. Det finns fortsatt brist i hantering av väsentliga risker vid kontroll av statsstöd och kontroll av horisontella kriterier vilka inte görs genomgående inom förvaltningskontrollerna. Betyget på underkriteriet blev 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, förmedlande organ och LAG.

I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndigheten, förmedlande organ och LAG's instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta<sup>29</sup>. Detta följs upp i

---

<sup>29</sup> Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

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. Förvaltande myndighet behöver kvalitetssäkra underlaget och uppgifterna, något som ESV rekommenderat i systemrevisionen av nyckelkrav 4.

#### **8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten**

Under kalenderåret 2022 återrapporterades en revision av EU-kommissionen inom programmet.

Inga revisioner från Europeiska revisionsrätten är aktuella inom programmet.

#### **8.6 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten**

Under kalenderåret 2022 återrapporterades en revision<sup>30</sup> av Europeiska kommissionen inom programmet.

##### **Sammanställning finansiella iakttagelser från EU-kommissionens granskning av programmet**

Resultatpunkt	Projektnamn	Summa finansiellt fel
2	Feldt's Fisk & Skaldjur AB	39 233,55

Finansiella korrigeringar har i enlighet med EU-kommissionens iakttagelser implementerats den 31 mars 2022 till summan av 40 259,62 euro i utbetalningsnummer 3 och är upptaget i tillägg 2 i räkenskaperna.

Förvaltande myndighet uppmanades av EU-kommissionen att kontrollera om felet fanns i något annat ärende under programperioden och 15 ytterligare ärenden behäftade med felet identifierades. Förvaltande myndighet kommer genomföra nödvändiga finansiella korrigeringar och dra av beloppen från framtida betalningsansökningar till EU-kommissionen. Detta kommer kontrolleras av oss i samband med framtida räkenskapsgranskningar.

<sup>30</sup> Kommissionens referens: 2021/SE/Compliance/MARE/E1

## 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 2.

## 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 utom avseende administrativa kontroller av projekt. De iakttagelser och brister som konstaterades i revisioner av projekt framgår av avsnitt 5.7 i den årliga rapporten.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, men vissa förbättringar krävs<sup>31</sup>.

Bedömningen grundas på de systemrevisioner som genomförts under programperioden samt de projektrevisioner och revision av räkenskaper som

---

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

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.

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Havs- och fiskeriprogrammet, CCI-2014SE14MFOP001													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer		
			Nyckelkrav																
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13				
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 7 och 8								2	2							Kategori 2	Dnr: 2021-00108
Förvaltande myndighet	EHFF	Uppföljande systemrevision dnr 2019-01056 avseende NK 4 och 5				2	2											Kategori 2	Dnr: 2021-00926
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 4 och 5				3	3											Kategori 3	Dnr: 2019-01056
Förvaltande myndighet FO/LAG	EHFF	Systemrevision av NK 6						1										Kategori 1	Dnr: 2018-01336
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 1 och NK 3 samt uppföljning av NK 2	1	1	1													Kategori 1	Dnr: 2018-00159
Förvaltande myndighet	EHFF	Uppföljning av systemrevision NK 6						1										Kategori 1	Dnr: 2018-00987

Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 2 och NK 5		2												Kategori 2	Dnr 6.2-945/2016 Del av NK 5 granskades.
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 6 och NK 11						2								Kategori 2	Dnr 6.2-1200/2016
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 9								2						Kategori 2	Dnr: 2019-01114
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 10, 12 och 13									2		2	2		Kategori 2	Dnr: 2020-01168
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 6 och NK 11														-	Dnr 6.2-1200/2016 Hela NK 11 kunde inte bedömas.
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av NK 9, 10, 11, 12, 13								2	1	1	1	2		Kategori 2	Dnr 2017-00934

**10.2 Resultat av projektrevisioner**

Fond	CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	D Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		E Sammanlagd felprocent (TER)	F Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	G Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	H Övriga reviderade utgifter	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
EHFF	CCI2014S E14MFO P001	Havs- och fiskeri-programmet	19 818 655,59	3 511 841,00	17,72%	96 593,59	ET	ET	4,14%	429 424,09	2,00%	ET	ET

### 10.3 Feltyper

<b>Feltyp<sup>32</sup></b>	<b>Antal</b>	<b>Felbelopp euro</b>	<b>Kommentar</b>
1.24	5	0,00	Övriga
5.2	1	96 566,09	Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
8.4	1	27,50	Utgifterna har uppkommit utanför det stödberättigade området
<b>Totalt</b>	<b>7</b>	<b>96 593,59</b>	

---

<sup>32</sup> Enligt bilaga 5 till Vägledning om den årliga kontrollrapport, EGESIF\_15-0002-04

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

<b>Positiva populationens egenskaper</b>	Sammanlagt bokfört värde (deklarerade utgifter för referensperioden) - Positiv population	19 818 655,59
	Urvalsenhet	Utbetalning
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	255
<b>Bestämning av urvalsstorlek</b>	Standard avvikelse för fel (för bestämmande av urvalsstorlek; möjligt att basera på historisk data eller pilot urval)	1556
	Konfidensnivå	70%
	z	1,036
	Förväntad felprocent	1,50%
	Förväntat fel	297 279,83
	Väsentlighetsnivå (maximalt 2%; bestäms i förordning)	2,00%
	Godtagbart fel (TE)	396 373,11
	Planerad urvalsstorlek (n)	30
<b>Urvalsresultat</b>	Totalt reviderade utgifter (totalt bokfört värde för urvalsenheterna i urvalet)	3 511 841,00
	Sammanlagt fel för urval (summan av felen i urvalet)	96 593,59
	Genomsnittligt fel i urval (genomsnitt/enhet)	3 219,79
	Felens standardavvikelse i urval	17 630,30
	Urvalets standardavvikelse i q-värden (sektion 6.1.1.4 i riktlinjer)	18 593,29
<b>Beräkning och precision</b>	Precision (skattning av genomsnitt per enhet)	850 352,67
	Relativ precision (% av det sammanlagda bokförda värdet i populationen)	4,29%
	Precision (kvotskattning)	896 799,87
	Relativ precision (% av det sammanlagda bokförda värdet i populationen)	4,53%
	Beräknat fel (skattning av genomsnitt per enhet)	821 045,52
	Övre felgränsen (skattning av genomsnitt per enhet)	1 671 398,19
	Beräknad felprocent (skattning av genomsnitt per enhet)	4,14%
	Övre gräns för beräknad felprocent (skattning av genomsnitt per enhet)	8,43%
	Beräknat fel (kvotskattning)	545 114,40
	Övre felgränsen (kvotskattning)	1 441 914,27
	Beräknad felprocent (kvotskattning) (TER)	2,75%
Övre gräns för beräknad felprocent (kvotskattning)	7,28%	

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation	19 818 655,59
B	Reviderade utgifter	3 511 841,00
C	Fel i urvalet	96 593,59
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	4,14 %
E <sub>1</sub>	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning)	179 090,48
E <sub>2</sub>	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	-
$F=A-E_1-E_2$	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerades under referensräkenskapsåret	19 639 565,11
$G=D*F$	Riskbelopp	813 626,17
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	96 594,09
$I=F-H$	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	19 542 971,02
$J=G-H$	Återstående riskbelopp	717 032,08
$K=J/I$	Återstående sammanlagd felprocent	3,67 %
$L=(J-0,02*I)/0,98$	Belopp för korrigeringar för att minska den återstående risken till väsentlighetsnivån (extrapolerad finansiell korrigering)	332 829,24
$M=(J-L)/(I-L)$	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	2,00 %

### **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.