

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Sveriges nationella program för fonden för inre säkerhet (ISF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2023-02-13

Dnr: 2022-02645

ESV-nr: 2023:10

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Veronica Stenberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för Sveriges nationella program för Fonden för inre säkerhet med stöd från Fonden för inre säkerhet 2014–2020 (CCI2014SE65ISNP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2023-02-13

Ulrika Bergelv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:

Europeiska kommissionen

Generaldirektoratet för migration och inrikes frågor

Ansvarig myndighet, Polismyndigheten

Internrevisionen, Polismyndigheten

Justitiedepartementet

Riksrevisionen

Innehåll

Uttalande från revisionsmyndigheten	6
A. Revisionsuttalande om årsredovisningen.....	6
B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar	6
C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring.....	6
Rapport	7
1 Inledning	7
1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	7
1.2 Referensperiod	7
1.3 Revisionsperiod.....	7
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om ansvarig myndighet.....	7
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	7
2 Överensstämmelse med utnämning villkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	8
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	8
2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämning villkor som fastställts	9
2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämning villkor som fastställts	9
3 Förändringar av revisionsstrategin	9
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	9
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	10
4 Systemrevisioner	10
4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner	10
4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2022 i tabell 10.1	10
4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter.....	11
4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer	11
5 Revision av utgifter	11
5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna.....	11
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt.....	11
5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats	13
5.3 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet.....	15
5.4 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas	15
5.5 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	15
5.6 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder	15

5.7	Uppföljningen av revisioner av utgifter.....	16
6	Revisioner av räkenskaper	17
6.1	Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper	17
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning.....	17
6.3	Slutsatser från revisionen av räkenskaperna	18
6.4	Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	19
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete	19
7.1	Beskrivning av förfarandet för samordning	19
7.2	En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar	20
8	Övriga upplysningar	20
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier	20
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten 20	
8.3	Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten. 20	
8.4	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten	20
8.5	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier	20
9	Övergripande säkerhetsnivå	21
9.1	Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion	21
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder.....	21
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	22
10.1	Resultat av systemrevisioner.....	22
10.2	Resultat av revisioner av utgifter	23
10.3	Resultat av revisioner av ytterligare utgifter	24
10.4	Feltyper.....	24

Uttalande från revisionsmyndigheten

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

A. Revisionsuttalande om årsredovisningen

Granskning har skett av ansökan om utbetalning av det årliga saldot för räkenskapsåret 16 oktober 2021 - 15 oktober 2022, i syfte att utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 29 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 59.5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012. Vi har kommit till nedanstående slutsatser.

Uttalande utan reservation om validering av räkenskaperna

På grundval av ovan nämnda granskning anser vi att räkenskaperna för räkenskapsåret 16 oktober 2021 – 15 oktober 2022 ger en sann och rättvisande bild och att de unionsutgifter för vilka ersättning ansökts från kommissionen är lagliga och korrekta.

B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar

Granskningen av detta program har utförts i enlighet med vår revisionsstrategi för programmet och med beaktande av internationellt godtagna revisionsstandarder, avseende räkenskapsår 16 oktober 2021 – 15 oktober 2022 och inrapporterats i denna årliga kontrollrapport.

Uttalande utan reservation

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

C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring

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

Rapport

1 Inledning

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

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014¹. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 16 oktober 2021 – till 15 oktober 2022².

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 ansvarig myndighet

Rapporten gäller nationella programmet för inre säkerhet, med stöd från fonden för inre säkerhet (ISF)³. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 15 december 2015.

Polismyndigheten är ansvarig myndighet i Sverige⁴ för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014.

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

Den årliga rapporten har upprättats och utformats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1042/2014 bilaga II.

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

¹ 5§ Förordning (SFS 2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

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

³ CCI2014SE65ISNP001

⁴ 2§ Förordning (SFS 2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

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

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

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

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

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

För programmet har ansvarig myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 4 februari 2016⁵.

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

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

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

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

Kommissionen anger i sin riktlinje⁷ hur överensstämmelse med nyckelkrav kopplade till utnämning villkoren ska granskas i form av systemrevisioner. Vi har följt denna vägledning i granskningar av inrättade förvaltning- och kontrollsystem.

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

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

I enlighet med vår instruktion⁸ 2016/1023 § 7.6 yttrar vi oss till regeringen om de ansvariga myndigheternas årliga räkenskaper. Revisionsmyndigheten skickar löpande kopia av samtliga systemrevisionsrapporter samt årlig rapport till den utnämmande myndigheten⁹. Det görs även en muntlig rapportering till den utnämmande myndigheten innan revisionsmyndigheten avger sitt uttalande och lämnar den årliga rapporten till EU-kommissionen.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 12 december 2016.¹⁰ Den uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 6 april 2022¹¹. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en

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

⁷ DG Home Guideline AMIF_ISF201710 note on the assessment of the management and control system

⁸ Förordning (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

⁹ Regeringskansliet, 103 33 Stockholm

¹⁰ Dnr 6.1-122/2016

¹¹ Dnr 2022-00396

effektiv och ändamålsenlig revision. Riskbedömningen uppdateras kontinuerligt utifrån avslutade revisioner och fastställda revisionsresultat.

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

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

I enlighet med fastställd revisionsstrategi¹² har vi inte utfört några systemrevisioner under året.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal. För aktuell revisionsperiod har revisionsmyndigheten inte genomfört några systemrevisioner.

4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2022 i tabell 10.1

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹³ och utnämningvillkor¹⁴ med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har inte genomfört några systemrevisioner vilket är i enlighet med fastställd revisionsstrategi¹⁵. Samtliga nyckelkrav för programperioden har granskats i tidigare revisionsperioder utan iakttagelser.

Riskanalysen för 2022 visar att alla nyckelkrav har låg risk.

¹² Dnr 2022-00396

¹³ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646, bilaga

¹⁴ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014, bilaga

¹⁵ Dnr 2022-00396

För bedömning av förvaltnings- och kontrollsystem i denna kontrollrapport förlitar vi oss på systemrevisioner genomförda tidigare år.

4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter

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

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

4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer

Det har inte funnits några rekommendationer från tidigare år att följa upp.

5 Revision av utgifter

5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna

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

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk¹⁶. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden oktober - december 2022.

Bedömning har gjorts om projektbesök medför något mervärde till projektgranskningen. Genom projektanalys¹⁷ har bedömning gjorts att projektbesök görs för en av projektgranskningarna där det finns fysiska investeringar. För övriga har bedömning gjorts att besök på plats inte medför något mervärde och verifikaten därmed kan granskas digitalt. Dessa revisioner 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

¹⁶ Artikel 17-20 samt 29 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014, 11-27 § i SFS 2016:10 och 5 kapitlet, 1-3 § i PMFS 2016:2

¹⁷ Dnr 2022-01599-5

övriga relevanta handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från ansvarig 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 granskat samtliga utgifter som ingår i det utbetalningsbeslut som den ansvarig myndighet har fattat utifrån projektets ansökan om utbetalning. Granskningen av utgifterna har bland annat omfattat att:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling¹⁸.
- Personalkostnader styrks av tidsrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäligen för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med programmet.
- Projektet har bedrivits i enlighet med beslut om stöd.
- Projektet särredovisar sina kostnader.
- Projektet inte bryter mot statsstödsreglerna.
- Eventuell modell för indirekta kostnader är korrekt beräknad och innefattar endast stödberättigande kostnader.
- Projektets verksamhet har bedrivits på det sätt som projektet uppger.
- Stödmottagarna har rapporterat måluppfyllelse i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag vilka styrker rapporterad måluppfyllelse.

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

¹⁸ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagna checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet

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

5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer¹⁹, beslutade revisionsstrategi²⁰, kommissionens delegerade förordning²¹ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för årets urval. Urvalsenhet är utbetalning av EU-stöd.

Årets urval består av två populationer: en population med 0-utbetalningar²² och negativa belopp och en positiv population med positiva utbetalningar²³. I årets population finns det ett negativt belopp, -6 120,11 euro, i revisionsmyndighetens beslut om urval. Beloppet hänförs till ett avslutat projekt där ett återkrav har gjorts och avdrag redovisas i SFC för räkenskapsåret 2022. Beloppet har inte påverkat årets revisionsarbete eller felutvärdering.

Population 0-utbetalningar och negativa belopp	
Delsumma positivt belopp	0 euro
Delsumma negativt belopp	-6 120,11 euro
Population positiva utbetalningar	
Summa positiva populationen	5 732 816,82 euro
Summa totalt populationen	
	5 726 696,71 euro

Nedan presenteras utfallet av vårt urval per population och stratum.

- För population 0-utbetalningar och negativa belopp, totalt två utbetalningar med totalbelopp 360 742,49 euro i upparbetade kostnader under perioden som den granskade utbetalningen avser.
- För den positiva populationen, finns fyra utbetalningar med totalt 647 870,21 euro.

¹⁹ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00.20/01/2017

²⁰ Dnr 2022-00396

²¹ Europeiska kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1291 av den 16 maj 2018 om ändring av delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14

²² Enligt ansvarig myndighets rutiner uppträder 0-utbetalningar vid de lägesrapporter då projektet ännu inte har förbrukat 50 % av förskott 1 (villkor för förskott 2 inte uppnåtts), eller i de fall projektet tidigt uppnår villkoren för förskott 2 och därefter lämnar lägesrapporter innan slutreglering vid slutrapport

²³ I den positiva populationen ingår TA-medel, förskott 2, och slutregleringar.

I och med att vårt urval resulterade i en täckningsandel på mer än 10 % av värdet av de finansiella uppgifter som ingår i "förslagen till bokslut" behövde vi inte utöka urvalet.

Det totala utbetalda beloppet för urvalet i den positiva populationen uppgår till 647 870,21 euro (11,30 % av de totala utgifterna i positiva populationen).

Det finns en differens mellan vår urvalspopulation och "Summa nationellt program" i SFC om -3 334,73 euro efter att korrigeringar har gjorts om 6 689,73 euro som en följd av iakttagelser i våra projektrevisioner utförda år 2022. Differensen består av återförda belopp om totalt 3 355 euro som avser delar av våra iakttagelser under räkenskapsåret 2020 som lyftes bort från räkenskaperna under samma år. Ansvarig myndighet har återkrävt beloppet som ej är stödberättigande och gjort återkrav. I samband med betalningsansökningar från stödmottagare har ansvarig myndighet valt att avräkna det återkrävda beloppet och betala ut ett lägre belopp till berörd stödmottagare²⁴. För att inte dubbelt avdrag ska uppstå i räkenskaperna återlägger ansvarig myndighet samma belopp genom en positiv korrigering (3 355-6 689,73= - 3 334,73).

En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter

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

Vår analys identifierar följande fel i den positiva populationen. Se tabell 10.4.

- Övriga icke stödberättigande utgifter

Vi har iakttagit felaktigheter i två utbetalning och vi bedömer att totalt 6 649,18 euro inte är stödberättigande.

Vi har bedömt att totalt 6 649,18 euro av granskat belopp inte är stödberättigande. Den totala sammanlagda projicerade felprocenten i hela populationen (TER) är 1,03 % och den återstående felprocenten (RTER) är 0,91 %.

Vi har granskat totalt 11,30 % av utgifterna i årsräkenskaperna. Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

Se avsnitt 5.5 och tabell 10.2 för förklaringar om hur felfrekvensen beräknats.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingad. Av iakttagelsen i den positiva populationen, bedömer vi att den har

²⁴31§ Förordning (2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

som bakomliggande orsak otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar.

Vi har inte iakttagit några misstänka bedrägerier.

5.3 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet

I population 0-utbetalningar och negativa belopp föll två utbetalningar ut med upparbetade kostnader som har koppling till tidigare betalt förskott. Dessa redovisas som revision av ytterligare utgifter.

Vår analys identifierar följande fel i populationen för 0-utbetalningar och negativa belopp. Se tabell 10.4.

- Verifieringskedja saknas eller är ofullständig

Vi har iakttagit felaktigheter i en utbetalning och bedömer att totalt 40,55 euro inte är stödberättigande. Se tabell 10.3.

Revisionsmyndigheten bedömer att den avvikelse som iakttagits inte är systembetingad. Av iakttagelsen i populationen om 0-utbetalningar och negativa belopp, bedömer vi att den har som bakomliggande orsak otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar.

Vi har inte iakttagit några misstänka bedrägerier.

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

Förklaring av hur felfrekvensen och sammanlagd återstående felprocent beräknats är angivet i tabellen 10.2. Beräkning av den projicerade totala felfrekvensen enligt kolumn G i tabell 10.2 har gjorts enligt kommissionens mall.

5.5 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte identifierat några systemrelaterade brister.

5.6 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder

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

De ej stödberättigande utgifterna 6 649,18 euro från vår granskning av den positiva populationen tas med till beräkningen av felfrekvensen RTER i tabellerna 10.2. De ej stödberättigande utgifterna 40,55 euro från vår granskning av populationen för 0-utbetalningar och negativa belopp redovisas i tabell 10.3.

5.7 Uppföljningen av revisioner av utgifter

Som en följd av våra genomförda projektrevisioner lyfte ansvarig myndighet ut 456 900 euro från räkenskaperna för räkenskapsåret 2020. Iakttagelserna rörde en systemrelaterad brist med avseende på kontroll av att ramavtal uppfyller lagen om offentlig upphandling samt en systemrelaterad brist i med avseende på kontroll av att stödmottagaren följer den metod för redovisning av personalkostnader som beslutats i stöдавtalet.

Ansvarig myndighet har totalt granskat 90,24% av de utlyfta utgifterna, och återfört 217 909 euro i årsräkenskaperna 2021, 194 420 euro i årsräkenskaperna 2022. Av granskat belopp har ansvarig myndighet vid räkenskaperna 2021 bedömt 5 483 euro som ej stödberättigande efter granskning. Vid räkenskaperna 2022 har ansvarig myndighet bedömt 10 083 euro som ej stödberättigande. Revisionsmyndigheten har granskat ett urval av de återförda beloppen under 2022 och bedömt dessa som korrekta.

Den ansvariga myndighetens tidplan för granskning av resterande utlyfta medel om 44 571 euro är att dessa ska granskas och i de fall de bedöms vara korrekta återförda under räkenskapsåret 2023.

Sammanställning av det beloppet som är utlyft för utredning ur årsräkenskaperna 2020		
Utlyft för utredning ut årsräkenskaperna 2020		
Sammanställning		EUR
Utlyft belopp 2020		456 900
Behandling av utlyfta belopp		
Sammanställning		EUR
Belopp som lyfts tillbaka 2021 (okt 2020-2021)		217 909
Belopp som lyfts tillbaka 2022 (okt 2021-2022)		194 420
Summa inlyfta belopp		412 329
Återkrav att lägga in 2021 (okt 2010-2021)		-5 483
Återkrav att lägga in 2022 (okt 2021-2022)		-10 083
Summa återkrav		-15 566
Återstår att granska 2023		44 571

6 Revisioner av räkenskaper

6.1 Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper

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

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 16 oktober 2021 till den 15 oktober 2022 daterade den 10 februari 2023.

Inför den årliga rapporteringen till EU-kommissionen, av tidsperiodens räkenskaper, har ansvarig myndighet registrerat räkenskaperna i SFC2014. Utbetalningar för 31 projekt har registrerats i SFC2014.

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

- Det sammanlagda beloppet i räkenskaperna motsvarar utgifterna i ansvarig myndighets räkenskaper.
- De återtagna och återkrävda belopp, belopp som ska återkrävas och belopp som inte kan återkrävas vid räkenskapsårets slut motsvarar de belopp som tagits upp i räkenskaperna och att de har stöd i officiella beslut från den ansvariga myndigheten.
- Ansvarig myndighet har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i förordning (EU) 514/2014. Räkenskaperna har bokförts korrekt och motsvarar stödjande handlingar hos ansvarig myndighet.

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

Revisionsmyndighetens granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid revisionen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper kompletterat med granskningar av ansvarig myndighets kontroller på plats för att uppfylla regelverket.

Vår granskning resulterade inte i någon iakttagelse. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt, se ovanstående avsnitt 4 och 5.

6.3 Slutsatser från revisionen av räkenskaperna

De slutliga räkenskaperna omfattar 5 917 781,97 euro. Dessa fördelas med 3 658 459,15 euro på ISF-B Gräns och 2 259 322,82 euro på ISF-P Polis.

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaper konstaterat att det föreligger en differens på totalt 184 965,15 euro mellan de belopp som redovisats i ansökan om utbetalning av det årliga saldot och de slutliga årsräkenskaper. Förklaringen till differensen redogörs nedan:

- Utifrån lämnad rekommendation av revisionsmyndigheten lyfte ansvarig myndighet ut 456 900 euro från de räkenskaperna för räkenskapsåret 2020 för vidare utredning. I räkenskaperna för räkenskapsåret 2022 har ansvarig myndighet granskat och återfört 194 420 euro av det utlyfta beloppet. Se ytterligare beskrivning i 5.8.
- 3 355 euro är återinförda belopp till räkenskaperna 2022, som avser delar av våra iakttagelser under räkenskapsåret 2020 som lyftes bort från räkenskaperna samma år. . Ansvarig myndighet har återkrävt beloppet som ej är stödberättigande och gjort återkrav. I samband med betalningsansökningar från stödmottagare har ansvarig myndighet valt att avräkna det återkrävda beloppet och betala ut ett lägre belopp till berörd stödmottagare²⁵. För att inte dubbelt avdrag ska uppstå återlägger ansvarig myndighet samma belopp genom en positiv korrigerings.
- 6 120,11 euro består av ett negativt belopp som hänförs till ett avslutat projekt där ett återkrav har gjorts och avdrag redovisas i SFC för räkenskapsåret 2022.
- Till följd av iakttagelser i den positiva populationen har den ansvariga myndigheten korrigerat totalt 6 649,18 euro i räkenskaperna (se tabell 10.2). Detta belopp avser korrigerings i de projekt som har redovisat utgifter och fått utbetalningar under räkenskapsåret.
- Beloppet 40,55 euro (se tabell 10.3) avser korrigerings för iakttagelser i populationen för 0-utbetalningar och negativa belopp. Dessas projekt har redovisat utgifter men inte fått utbetalningar under räkenskapsåret vilket gör

²⁵31§ Förordning (2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

att iakttagelserna resulterar i minusbelopp. Beloppet har reducerats från de totala räkenskaperna.

Summering av beloppen		
Sammanställning		EUR
Belopp som lyfts tillbaka 2022		194 420
Belopp som återförts till räkenskaperna 2022		3 355
Korrigeringar till följd av våra revisioner i positiva populationen		-6 649,18
Korrigeringar till följd av våra revisioner i populationen för 0-utbetalningar och negativa belopp		-40,55
Negativt belopp som hänförs till ett avslutat projekt där ett återkrav har gjorts och avdrag redovisas i SFC för räkenskapsåret 2022		-6 120,11
Totalt		184 965,16
Avser avrundning av decimaler, vilket vi har accepterat		0,1

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

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

6.4 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte iakttagit några systemrelaterade brister i granskningen av räkenskaperna.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete

7.1 Beskrivning av förfarandet för samordning

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

8 Övriga upplysningar

8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier

Vi har inga iakttagelser om misstänkta bedrägerier.

8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten

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

8.3 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

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

8.4 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Ej tillämpligt.

8.5 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 djupa 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 under programperioden genomfört systemrevisioner hos ansvariga myndigheter avseende nyckelkrav 7 som omfattar bedrägerier som har bedömning enligt kategori 1.

9 Övergripande säkerhetsnivå

9.1 Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion²⁶

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

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

Vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, vissa förbättringar krävs²⁷.

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

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder

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

²⁶ Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646: Kategori 1 Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs, Kategori 2 Fungerar. Vissa förbättringar krävs, Kategori 3 Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs och Kategori 4 Fungerar väsentligen inte).

²⁷ Ibid

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Granskad enhet	Titel på revisionen	Den slutliga revisionsrapportens datum	Nyckelkrav (i tillämpliga fall) [enligt definitionen i tabell 1 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378]									Övergripande bedömning ⁽¹⁾	Kommentarer	
			NK 1	NK 2	NK 3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9			
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 8 och 9	2021-08-16									1	1	1 ¹	2021-00231
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 3 och 7	2019-10-15			1					1			1 ¹	2019-00707
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision avseende NK 1, 2, 4 och 5	2019-01-31	1	1		1	1						1 ¹	Uppföljande systemrevision, 2018-00887
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 1, 2, 4 och 5 samt uppföljningsrevision av NK 6	2018-01-23	2	2		2	2	1					2 ¹	6.2-466/2017
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 6	2017-05-30						2					2 ¹	6.2-1204/2016

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

10.2 Resultat av revisioner av utgifter

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Fond/typ av betalning	Belopp i euro som motsvarar den population eller delpopulation i "förslagen till bokslut" från vilka urvalet gjorts	Revisionsurval (belopp i euro)	Revisionsurval (i % av populationen) [D = C / B]	Antalet fel som revisionsmyndigheten upptäckt i urvalet, i euro	Felfrekvens i urvalet, i procent [F = E / C]	Total felfrekvens i populationen (TER)	Totalt antal fel i populationen (belopp i euro) [H = G * B]	Finansiella korrigeringar (belopp i euro) som genomförts av den ansvariga myndigheten till följd av den totala felfrekvensen	Återstående total felfrekvens [J = (H - I) / B] (RTER)	Kommentarer
ISF - positiv population	5 732 816,82	647 870,21	11,30 %	6 649,18	1,03 % ²⁸	1,03 %	58 836,65	6 649,18	0,91 %	

²⁸ Avrundat till 2 decimaler

10.3 Resultat av revisioner av ytterligare utgifter					
K	L	M	N	O	
Beskrivning	Fond/projekt/betalningens referensnummer.	Ytterligare granskade utgifter (3)	Antalet fel i de ytterligare utgifter som granskats (4)	Finansiella korrigeringar som har genomförts av den ansvariga myndigheten avseende de ytterligare utgifter som granskats (6)	Kommentarer
Granskning av utbetalningar i 0-populationen	ISF	360 742,49	40,55	40,55	

10.4 Feltyper

Feltyp ²⁹	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
5.2 Verifieringskedja saknas eller är ofullständig	1	40,55	
7.1 Bokföring- och beräkningsfel på projektnivå	1	0	
8.9 Övriga icke stödberättigande utgifter	2	6 649,18	
Totalt	4	6 689,73	

²⁹ Enligt EU-kommissionens gemensamma ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

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.