



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Havs- och fiskeriprogrammet (EHFF)

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

Datum: 2022-02-14

Dnr: 2021-00215

ESV-nr: 2022:10

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Marijana Carlsten

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
2022-02-14

Ulrika Bergelv

Marijana Carlsten

Avdelningschef

Enhetschef

Till:

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för Havsfrågor och fiske

Kopia:

Förvaltande myndighet, Jordbruksverket

Attesterande funktion, Jordbruksverket

Internrevisionen, Jordbruksverket

Näringsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| Förord | 3 |
| 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 med reservation (med begränsad inverkan) | 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..... | 11 |
| 2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen | 12 |
| 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 |
| 3 Förändringar av revisionsstrategin | 13 |
| 3.1 Ändringar i revisionsstrategin | 13 |
| 3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden..... | 13 |
| 4 Systemrevisioner | 13 |
| 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 .. | 15 |
| 4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer | 15 |
| 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 |
| 5 Revision av projekt | 16 |
| 5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna | 16 |
| 5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt..... | 17 |
| 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..... | 19 |
| 5.5 | Revision av negativa belopp | 19 |
| 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 | 20 |
| 5.9 | Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som faststälts | 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 | 20 |
| 6 | Revision av räkenskaper..... | 20 |
| 6.1 | Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper | 20 |
| 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 | 22 |
| 7 | Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn | 23 |
| 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..... | 22 |
| 7.2 | Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan | 23 |
| 8 | Övriga frågor | 23 |
| 8.1 | Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner | 23 |
| 8.2 | Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen..... | 23 |
| 8.3 | Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga | 23 |
| 8.3.1 | Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga..... | 23 |
| 8.3.2 | Revision av projekt | 24 |
| 8.4 | Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data | 24 |

| | |
|--|-----------|
| 9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet | 24 |
| 9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts | 24 |
| 9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder..... | 25 |
| 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten | 27 |
| 10.1 Resultat av systemrevisioner | 27 |
| 10.2 Resultat av projektrevisioner | 29 |
| 10.3 Feltyper..... | 29 |
| 10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten | 30 |
| 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)..... | 31 |

Uttalande

1 Inledning

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

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

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

Vi har tagit emot och bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med punkt 5b till artikel 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende det operativa programmet Havs- och fiskeriprogrammet med stöd från Europeiska Havs- och fiskerifonden (CCI-2014SE14MFOP001, 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

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.

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

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

3 Revisionsmyndighetens ansvar

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

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

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

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

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

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

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

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

5 Uttalande 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 är ändamålsenligt, förutom i följande avseende:
 - brister i processer och rutiner för att säkerställa nyckelkrav 4

Därför anser vi att reservationens inverkan är begränsad.

Denna inverkan motsvarar 0 euro av de totala redovisade utgifterna. Unionsbidraget påverkas inte då den eventuella finansiella påverkan till följd av resultaten för nyckelkrav 4 ryms inom det belopp som under räkenskapsåret 2018/2019 och 2019/2020 har lyfts ut för vidare utredning i räkenskaperna enligt tillägg 8. Inga av dessa belopp har lyfts tillbaka i årets ansökan om mellanliggande betalning.

I årets uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 har vi sett vissa förbättringar i förvaltnings- och kontrollsystemet. Betyget har höjts från kategori 3 till kategori 2 men åtta rekommendationer kvarstår. Av förvaltningsförklaringen framgår att förvaltande myndighet inte avser att åtgärda två av rekommendationerna i nuvarande programperiod utan dessa tas med först i utformningen av nästa programperiod.

Alla nyckelkrav har granskats och mer än hälften har bedömts i kategori 2.

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 1303/2013³. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2020 - 30 juni 2021.

1.3 Revisionsperiod

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

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

Rapporten gäller Havs- och fiskeriprogrammet⁴ (nedan kallat programmet) 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 programmet⁵.

Förvaltande myndighet utför också attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 artikel 123 i samma förordning.⁶

Det finns delar i förvaltningen av programmet som handläggs av förmedlande organ⁷. Vidare finns även lokala aktionsgrupper (LAG)⁸ som väljer ut insatser och fastställer stödbeloppet i enlighet med artikel 34.3 i förordning (EU) nr 1303/2013.

³ 4 kap. §6 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

⁴ CCI-2014SE14MFOP001

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

⁶ 4 kap. §5 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

⁷ 4 kap. §10 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

⁸ 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 2015.⁹

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.

⁹ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 3 maj 2016¹⁰. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 30 mars 2021¹¹. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi har i samband med vårt beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar den 18 augusti 2021¹² ändrat urvalsmetod för revision av projekt. Då underlaget för årets urval enbart består av ett fåtal transaktionsrader har vi valt att genomföra revision av samtliga positiva enheter i populationen. Se avsnitt 5.2.

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Vi har under revisionsperioden genomfört systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 samt uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

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

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG¹³. Systemrevisioner som genomförts under revisionsperioden har skett med egen personal och inhyrda konsulter.

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

¹⁰ Dnr 6.3-48/2016

¹¹ Dnr 2021-00212-1

¹² Dnr 2021-00213-2

¹³ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör. Avtalet har förlängts med 24 månader enligt förlängningsoption med oförändrade villkor och gäller till den 16 augusti 2022. . Dnr. 2018-00631-2.

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

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹⁴, 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 av nyckelkrav 7 och 8 samt uppföljande revision av nyckelkrav 4 och 5 i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

Riskanalysen för 2021 visar att nyckelkrav 2, 3, 6 och 11 har låg risk. Nyckelkrav 1, 7, 8, 9, 10, 12 och 13 har medel risk. Nyckelkrav 4 och 5 har hög risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade. Med hänsyn till rådande omständigheter med covid-19 har all granskning skett på distans.

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

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 samt uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5¹⁵ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionerna var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁶.

I systemrevisionen av nyckelkrav 7 och 8 bedömdes nyckelkraven med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens uppdrag. I den uppföljande systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 genomförde vi en uppföljning av iakttagelser och rekommendation som vi lämnade i den ursprungliga revisionsrapporten avseende den förvaltande myndighetens uppdrag.

Den samlade slutsatsen utifrån årets granskning av den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet

¹⁴ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

¹⁵ Nyckelkrav 7 och 8 dnr 2021-00108, nyckelkrav 4 och 5 dnr 2021-00926

¹⁶ Artikel 127.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

för de granskade nyckelkraven bedöms fungera, vissa förbättringar krävs (kategori 2)¹⁷.

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 identifierade i samband med projekt- och räkenskapsrevisionerna under 2019 systembetingade problem i förvaltande myndighets hantering av gällande regelverk. Vi utvidgade därför omfattningen av systemrevisionerna av nyckelkrav 4, 5, 9, 10, 12 och 13 under 2020. Systemrevisionerna visade på utvecklingsbehov kring både åtskillnaden mellan uppgifter och förvaltningskontroller. De systembetingade problemen berodde främst på att EHFF förvaltades och attesterades utifrån jordbruksfondernas regelverk. Under 2021 har uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 genomförts, vilket har visat på vissa förbättringar i förvaltningskontrollerna och lett till ett förbättrat betyg från kategori 3 till kategori 2. Även systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 resulterade i kategori 2. Se avsnitt 5.11.

4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

14 rekommendationer från tidigare systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 har följts upp. Av dessa kvarstår nu åtta rekommendationer efter genomförd uppföljande systemrevision.

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).

¹⁷ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till förordning (EU) nr 480/2014.

Förvaltande myndighet har åtgärdat en del av de tidigare systembetingade problemen som upptäcktes i ursprunglig systemrevision av nyckelkrav 4 och 5. Vi bedömer att utvecklingsarbetet hittills har gett visst resultat och i den uppföljande systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 kunde vi höja betyget från kategori 3 till kategori 2. Systemrevisionen av nyckelkrav 7 och 8 som genomfördes 2021 resulterade i kategori 2. Under förutsättning att förvaltande myndighet genomför åtgärder som hanterar de iakttagelser som vi har påtalat, så kommer vi att följa upp dessa systemrevisioner. Se vidare avsnitt 9.2.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög¹⁸ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet (kategori 2).

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 AB¹⁹.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper²⁰ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision²¹.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. ESV säkerställer kvalitén i flera steg. Under genomförandet av revisionerna svarar vi på frågor kring bedömningar och tolkning kring regelverk. Avslutningsvis kvalitetssäkrar vi bedömningar och dokumentation. ESV fastställer och expedierar revisionsrapporten till förvaltande myndighet.

Under 2021 har samtliga revisioner inom programmet utförts av egen personal.

Inga andra organ har genomfört revisioner under vår ledning.

¹⁸ 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.

¹⁹ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

²⁰ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

²¹ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

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 september-december 2021. Med anledning av den pågående covid-19-pandemin 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. I två projekt har vi efter analys av projektets innehåll konstaterat att ett besök på plats skulle medföra ett mervärde till granskningen och vi har därför besökt dessa två projekt på plats²³.

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.

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

Vid respektive projektgranskning har vi kontrollerat samtliga utgifter som ingår i det utbetalningsbeslut som den förvaltande myndigheten har fattat utifrån projektets ansökan om utbetalning. Granskningen av utgifterna har bland annat omfattat att:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekta.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt 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.

²² SFS (2014:1383)

²³ Beslut om besök på plats, dnr 2021-00213-3

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 tröskelvärde i upphandlingsdirektivet.

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.

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 granska samtliga projekt. Underlaget för årets urval bestod av fem positiva transaktionsrader och vi valde därför att genomföra revision av samtliga positiva enheter i populationen.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Ej tillämpligt.

5.3.1 Urval i urvalet (sub-sampling)

Ej tillämpligt.

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

²⁶ Dnr 2021-00212

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

Vi har erhållit datafil för urval från den förvaltande myndigheten den 5 juli 2021. Filen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 78087,03 euro

Summa positiva belopp: 78087,03 euro

Summa negativa belopp: 0²⁷ euro

Antal utbetalningar (rader): 7 varav 5 positiva

Antal projekt: 5

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 78087,04 euro

Årets population fastställdes till 78087,03²⁸ euro och består totalt sett av fem projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Det finns inga negativa belopp i urvalsfilen. Två transaktioner har noll i värde. De är omföringar i syfte att korrigera förändrad finansiering. Dessa har granskats separat i samband med räkenskapsgranskningen.

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 inte iakttagit några finansiella fel i granskade projekt. Felprocenten är därmed noll. Se bilaga 10.4.

Vi har iakttagit ett formellt fel i samtliga projekt. Förvaltande myndighet beaktar inte i sin handläggning huruvida projektet potentiellt kan generera framtida nettoinkomster. Däremot bedömer vi, utifrån de granskade projektets karaktär att just dessa projekt inte kan generera framtida nettoinkomster. Därför har vi kategoriserat det som ett formellt fel om att det saknas som en kontrollpunkt i förvaltande myndighets rutiner men det leder inte till något finansiellt fel.

Vi har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

²⁷ Tillägg 2

²⁸ Differensen på 0.01 euro mellan slutlig mellanliggande betalningsansökan och urvalspopulation i filen beror på avrundningsfel och är godtagbart.

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

Ej tillämpligt.

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

RTER för revisionsperioden är 0,00 procent.

5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

Ej tillämpligt.

5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har iakttagit ett systembetingat problem. Förvaltande myndighet beaktar inte i sin handläggning huruvida projekt potentiellt kan generera framtida nettoinkomster.

Förvaltande myndighet kommer att utreda och se över möjligheten att utöka kontrollen i rutinen kopplat till detta.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

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

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

Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet är ändamålsenligt och att de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning 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 2020 till 30 juni 2021 daterade den 31 januari 2022. Räkenskaperna omfattar 78087,04 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 förordningen²⁹. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 26 november 2021.

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.

Två transaktioner finns med i Tillägg 3. Dessa belopp har stämts av mot det som står i attesterande funktionens filer, samt mot de beslut om återkrav som finns i förvaltande myndighets ärendehanteringssystem. Granskningen finns dokumenterad i checklistan för räkenskapsgranskning³⁰.

För de fem positiva transaktioner som finns i räkenskaperna har beloppet stämts av mot beslut om utbetalning. Granskningen finns dokumenterad i checklistan för räkenskapsgranskning. Dessa fem transaktioner har även granskats i projektgranskningarna.

De två transaktioner som har noll i värde är omföringar i syfte att korrigera förändrad finansiering. Dessa har granskats separat vid räkenskapsgranskningen. De har, i förvaltande myndighets system för utbetalningar, matchats mot det ärende de hör till, samt att beloppet i konteringen stämts av mot det som står i räkenskaperna. Granskningen (inklusive skärmdumpar från förvaltande myndighets utbetalningssystem) finns dokumenterad i checklistan för räkenskapsgranskning.

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

²⁹ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

³⁰ Dnr 2021-00214-2

Vi har fått tillgång till rätt information vid rätt tidpunkt i enlighet med vår överenskommelse med förvaltande myndighet inklusive den attesterande funktionen.

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning. Inga korrigeringar finns, då resultatet i vår projektgranskning inte visat på några finansiella fel. Inga oriktiga belopp har funnits att ta upp i tillägg 8. Inga belopp har lyfts ut för vidare utredning. Inga belopp från tidigare räkenskaper har återförts i årets räkenskaper.

Vi har 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.

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 väntas börja återföras igen räkenskapsåret 2021/2022, och kontrolleras således av oss vid räkenskapsgranskningen till årsrapporteringen 2023.

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 föredras³¹. 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 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.

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

³¹ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

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.

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 korrekta³². 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 dokumenterar data. Rapportering sker från stödmottagaren under både projektets pågåendefas och i samband med avgivande av slutrapport. Uppgift om indikatorerna och milstolpar registreras i ärendehanteringssystem med både målvärde och verkligt utfall. Förvaltande myndighet behöver kvalitetssäkra underlaget och uppgifterna, något som ESV rekommenderat i systemrevisionen av nyckelkrav 4.

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:

³² Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

- 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 är ändamålsenligt, förutom i följande avseende:
 - brister i processer och rutiner för att säkerställa nyckelkrav 4.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, men vissa förbättringar krävs³³.

I årets uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 har vi sett vissa förbättringar i förvaltnings- och kontrollsystemet. Betyget har höjts från kategori 3 till kategori 2 men åtta rekommendationer kvarstår. Av förvaltningsförklaringen framgår att förvaltande myndighet inte avser att åtgärda två av rekommendationerna, kopplade till bedömningskriterium 4.2 och 4.3, i nuvarande programperiod utan dessa tas med först i utformningen av nästa programperiod. Förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

Alla nyckelkrav har granskats under programperioden och mer än hälften har bedömts i kategori 2.

Den finansiella inverkan av uttalandets reservation motsvarar 0 euro av de totala redovisade utgifterna. Unionsbidraget påverkas inte då den eventuella finansiella påverkan till följd av resultaten för nyckelkrav 4 ryms inom det belopp som under räkenskapsåret 2018/2019 och 2019/2020 har lyfts ut för vidare utredning i räkenskaperna enligt tillägg 8. Inga av dessa belopp har lyfts tillbaka i årets ansökan om mellanliggande betalning.

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Vi bedömer att förvaltande myndighet/attesterande funktion kommer att genomföra vissa åtgärder utifrån lämnade rekommendationer i årets systemrevisioner.

I systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 lämnades åtta rekommendationer. De åtgärder som beskrivs av förvaltande myndighet bedöms bidra till att de brister som föranledde alla rekommendationerna avhjälps.

I uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 lämnades åtta rekommendationer. De åtgärder som beskrivs bedöms bidra till att de brister som

³³ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

föranledde sex av rekommendationerna avhjälpas. I vår bedömning³⁴ av den förvaltande myndighetens svar på revisionsrapporten³⁵ framgår att vi inte kan bedöma om de beskrivna åtgärderna kommer bidra till att avhjälpa brister som föranledde rekommendationer kopplade till bedömningskriterium 4.2 och 4.3. Av förvaltningsförklaringen³⁶ framgår att förvaltande myndighet inte kommer vidta några riskreducerande åtgärder för dessa två rekommendationer i nuvarande programperiod, utan avser att vidta åtgärder först i utformningen av nästa programperiod.

³⁴ Dnr 2021-00926

³⁵ Inkom den 21 januari 2022 och ersattes av en ny version den 25 januari 2022 (dnr 1.5.4-05903/2021).

³⁶ Utkast inkom den 16 december 2021, 27 januari 2022, 2 februari 2022 och ytterligare ett utkast den 2 februari 2022. Slutlig förvaltningsförklaring inkom den 10 februari 2022. Dnr 2021-00214

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

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 | | Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet | Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod) | | Sammanlagd felprocent | Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten | Återstående sammanlagd felprocent | Övriga reviderade utgifter | Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter |
| | | | (endast positiva värden) | Belopp | % | | | (TER) | (TER) | (RTER) | | | |
| | | | | | | % av samtliga insatser (projekt) | % av samtliga deklarerade utgifter | | | | | | |
| EHFF | CCI2014 SE14MF OP001 | Havs- och fiskeri-programmet | 78087,03 | 78087,03 | 100,00% | 0,00 | 100,00% | 100,00% | 0,00% | 0,00 | 0,00% | Ej tillämpligt | Ej tillämpligt |

10.3 Feltyper

| Feltyp ³⁷ | Antal | Felbelopp euro | Kommentar |
|----------------------|-------|----------------|-----------------------|
| 1.24 | 5 | 0 | Övriga (formellt fel) |

³⁷ 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

| | | |
|--|--|-------------|
| Positiva populationens egenskaper | Totala bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden) | 78 087,03 € |
| | Urvalsenhet | Utbetalning |
| | Populationens storlek (antal urvalsenhet) | 7,00 |
| Urval och revisionsresultat | Storlek på urval(n)* | 5,00 |
| | Utgifter i urval | 78 087,03 € |
| | Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet) | - € |
| | Genomsnittligt fel i urval | - € |
| Beräkningar | Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet) | - € |
| | Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet) | 0,00% |
| | Beräknat fel (kvotskattning) | - € |
| | Beräknad felprocent (kvotskattning) | 0,00% |

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

| | | |
|------------------------------------|--|-----------|
| A | Revisionspopulation | 78 087,03 |
| B | Reviderade utgifter | 78 087,03 |
| C | Fel i urvalet | 0,00 |
| D | Sammanlagd felprocent efter extrapolering | 0,00% |
| 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* | 0,00 |
| F=A-E ₁ -E ₂ | Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret* | 78 087,03 |
| G=D*F | Riskbelopp | 0,00 |
| 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 | 0,00 |
| I=F-H | Belopp som kan attesteras i räkenskaperna | 78 087,03 |
| J=G-H | Återstående riskbelopp | 0,00 |
| K=J/I | Återstående sammanlagd felprocent | 0,00% |

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.