



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Sveriges nationella program för Europeiska asyl-, migrations-och integrationsfonden (AMIF)

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

**Datum:** 2023-02-13

**Dnr:** 2022-00233

**ESV-nr:** 2023:11

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Veronica Stenberg

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för Sveriges nationella program Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF) med stöd från Asyl-, migrations- och integrationsfonden 2014–2020 (2014SE65AMNP001). 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, Migrationsverket  
Internrevisionen, Migrationsverket  
Justitiedepartementet  
Riksrevisionen

## Innehåll

<b>Uttalande från revisionsmyndigheten.....</b>	<b>6</b>
<b>A. Revisionsuttalande om årsredovisningen .....</b>	<b>6</b>
<b>B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar .....</b>	<b>6</b>
<b>C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring .....</b>	<b>7</b>
<b>Rapport .....</b>	<b>8</b>
<b>1 Inledning .....</b>	<b>8</b>
1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten .....	8
1.2 Referensperiod .....	8
1.3 Revisionsperiod .....	8
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om ansvarig myndighet.....	8
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	8
<b>2 Överensstämmelse med utnämningvillkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....</b>	<b>9</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	9
2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämningvillkor som fastställts .....	10
2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämningvillkor som fastställts .....	10
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin .....</b>	<b>10</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	11
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	11
<b>4 Systemrevisioner .....</b>	<b>11</b>
4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner .....	11
4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2022 i tabell 10.1 .....	11
4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter.....	12
4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer .....	12
<b>5 Revision av utgifter.....</b>	<b>12</b>
5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna.....	12
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt.....	12
5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats .....	14
5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter .....	15
5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet.....	15
5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas .....	15
5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter .....	16

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

## Uttalande från revisionsmyndigheten

Ekonomistyrningsverket (ESV) har i egenskap av revisionsmyndighet för det nationella programmet Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF, 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 artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 2018/1046.

### A. Revisionsuttalande om årsredovisningen

Granskning har skett av ansökan om utbetalning av det årliga saldot för räkenskapsår 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 63.5 i europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 2018/1046. 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 EU-kommissionen är lagliga och korrekta.

### B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar

Granskningen 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 generellt 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 514/2014<sup>1</sup>. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

### 1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 16 oktober 2021 – till 15 oktober 2022<sup>2</sup>.

### 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 asyl-, migrations- och integrationsfonden, med stöd från asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF)<sup>3</sup>. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 6 augusti 2015.

Migrationsverket är ansvarig myndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014<sup>4</sup>.

### 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:

---

<sup>1</sup> 5§ Förordning (SFS 2014:1538) om förvaltning av asyl-, migrations- och integrationsfonden

<sup>2</sup> Enligt definitionen i artikel 38 i förordning (EU) nr 514/2014.

<sup>3</sup> CCI 2014SI65AMNP001

<sup>4</sup> 5§ Förordning (SFS 2014:1538) om förvaltning av asyl-, migrations- och integrationsfonden

- 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**

Den ansvariga myndigheten, Migrationsverket, 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 2016<sup>5</sup>.

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

---

<sup>5</sup> 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 EU-kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 ska revisionsmyndigheten utifrån sin granskning årligen uttala sig om ansvarig myndighet fortfarande uppfyller utnämning villkoren<sup>6</sup>.

EU-kommissionen anger i sin riktlinje hur överensstämmelse med nyckelkrav kopplade till utnämning villkoren ska granskas i form av systemrevisioner<sup>7</sup>. Vi har följt denna vägledning i granskningar av inrättade förvaltnings- och kontrollsystem.

Under 2022 har vi genomfört en uppföljande systemrevision avseende nyckelkrav 1,6 och 8 för att bedöma om ansvarig myndighet har implementerat åtgärder kopplade till iakttagelser i tidigare revisioner<sup>8</sup>.

På grundval av vårt revisionsarbete är revisionsmyndighetens samlade bedömning 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 instruktion 2016/1023 § 7.6 yttrar vi oss till regeringen om de ansvariga myndigheternas årliga räkenskaper<sup>9</sup>. Revisionsmyndigheten skickar löpande kopia av samtliga systemrevisionsrapporter samt årlig rapport till den utnämmande myndigheten<sup>10</sup>. 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 15 december 2016<sup>11</sup>. Den uppdateras årligen.

---

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

<sup>7</sup> DG Home Guideline AMIF-ISF2017 10 Note on the assessment of the management and control system

<sup>8</sup> För nyckelkrav 1, utnämning villkor 1B.1, för nyckelkrav 6 utnämning villkor 3B och för nyckelkrav 8 utnämning villkor 4A. EU-kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I

<sup>9</sup> Förordning (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

<sup>10</sup> Regeringskansliet, 103 33 Stockholm

<sup>11</sup> Dnr 6.1-122/2016

### 3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 6 april 2022<sup>12</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi har inte gjort någon ändring avseende urvalsmetod för revision av projekt.

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

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

## 4 Systemrevisioner

### 4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under 2022 slutfört en uppföljande systemrevision avseende nyckelkrav 1,6 och 8<sup>13</sup>.

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner

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

Vi har genomfört revisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi<sup>14</sup>.

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>15</sup>, utnämning villkor<sup>16</sup> med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Riskanalysen för 2022 visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 4, 5, 7, 8 och 9 har låg risk och 6 medel.

Vi har valt att inrikta årets uppföljande systemrevisionsgranskning på nyckelkrav 1,6 och 8. Syftet med revisionen var att granska och bedöma om ansvarig myndighet har implementerat åtgärder kopplade till iakttagelser i tidigare revisioner<sup>17</sup>, se avsnitt 4.4.

<sup>12</sup> Dnr 2022-00230

<sup>13</sup> För nyckelkrav 1, utnämning villkor 1B.1, för nyckelkrav 6 utnämning villkor 3B och för nyckelkrav 8 utnämning villkor 4A. EU-kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I

<sup>14</sup> Dnr 2022-00230

<sup>15</sup> EU-kommissionens genomförande förordning (EU) 2017/646, bilaga

<sup>16</sup> EU-kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014, bilaga

<sup>17</sup> Dnr 2022-00477

### **4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter**

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

### **4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer**

Vi har under året slutfört en uppföljande systemrevision avseende nyckelkrav 1, 6 och 8<sup>18</sup>. Syftet med granskningen var att följa upp iakttagelser och rekommendationer som noterades i systemrevisioner som vi genomförde under 2017<sup>19</sup> och 2018<sup>20</sup> var omhändertagna eller om ytterligare åtgärder krävdes.

Resultatet visar att den ansvariga myndigheten har åtgärdat de brister som föranledde rekommendationerna. Vår bedömning är att granskade nyckelkraven med tillhörande utnämning villkor ändras till kategori 1<sup>21</sup>, fungerar väl och att inga eller endast mindre förbättringar krävs, se tabell 10.1.

Granskningen har genomförts digitalt då det inte bedömts bidra med mervärde av att genomföra granskningen på plats.

## **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 regelverk<sup>22</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden maj-december 2022. Genom projektanalys och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten, har

<sup>18</sup> För nyckelkrav 1, utnämning villkor 1B.1, för nyckelkrav 6 utnämning villkor 3B och för nyckelkrav 8 utnämning villkor 4A. EU-kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I

<sup>19</sup> 6.2-49/2017

<sup>20</sup> 2018-00530

<sup>21</sup> Av EU-kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/649 bilaga tabell 2 framgår att kategorierna för nyckelkraven är

indelade på fyra nivåer. Kategori 1) Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs. Kategori 2) Fungerar. Vissa förbättringar krävs. Kategori 3) Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs. Kategori 4) Fungerar väsentligen inte

<sup>22</sup> 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.

bedömning gjorts att besök på plats inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt<sup>23</sup>. Inga revisioner har skett 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 ansvarig myndighet.

I samband med projektgranskningarna har vi 2022 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 de utbetalningsbeslut som ansvariga myndigheten har fattat utifrån projektets ansökningar om utbetalning. Granskningen av utgifterna omfattar bland annat:

- 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 upphandling<sup>24</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäligen för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med 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.

<sup>23</sup> Besök på plats urval 1, dnr 2022-00232-6 & Besök på plats urval 2, dnr 2022-00232-13

<sup>24</sup> 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 tröskelvärden i upphandlingsdirektivet

- Stödmottagarna har rapporterat måluppfyllelse i enlighet med ansvarig myndighets 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.

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 riktlinjer<sup>25</sup>, vår beslutade revisionsstrategi<sup>26</sup>, EU-kommissionens delegerade förordning<sup>27</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat<sup>28</sup> att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU). Urvalet har gjorts under två skilda perioder.

Vi har analyserat populationen och bedömt att det utifrån ett riskperspektiv är lämpligt med stratifiering på projekt:

Urvalsenheten är projekt med redovisade stödberättigande utgifter och vi tillämpade tvåperiodsurval. För projektet *Exit UK- att hantera utträdet* i urval 2 har urval i urvalet tillämpats. Urvalsmetoden var simple random sampling och gjordes i Excel. Det slumpmässiga urvalet i urvalet innebar ett stickprov om totalt 30 underliggande verifikat i projektet.

I årets population fanns det ett negativt belopp på totalt -32 005,25 euro i revisionsmyndighetens beslut om urval.

	Urval 1	Urval 2	Summa urvalsbelopp
Summa pos (projekt vanliga, inkl. TA-medel)	5 637 236,86	6 235 311,5	11 872 548,36
Summa neg (projekt vanliga)	-15 496,33	-16 508,92	-32 005,25

<sup>25</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00.20/01/2017

<sup>26</sup> Dnr 2022-00230

<sup>27</sup> EU-kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1291 av den 16 maj 2018 om ändring av delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14

<sup>28</sup> Dnr 2022-00232 Beslut urval AMIF

I och med att vårt urval resulterade i en täckningsandel på mer än 10,00 % behövde vi inte utöka urvalet. Urvalet har gjorts slumpmässigt genom ACL<sup>29</sup> och resulterade i:

- Totalt 6 projekt med totalbelopp 1 596 313 euro

Urvalet uppgick sammantaget till 1 596 313 euro som motsvarar 13,44 % av de totala utgifterna.

### **5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter**

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

Vår analys identifierar följande fel med projektmedel, se bilaga 10.4.

- Övriga icke stödberättigande utgifter

Vi har bedömt att totalt 34,00 euro av granskat belopp inte är stödberättigande. Den totala sammanlagda projicerade felprocenten i hela populationen (TER) är 0,002 % och den återstående felprocenten (RTER) är 0,0018 %.

Vi har granskat totalt 13,44 % 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.

Vi bedömer att de redovisade felens bakomliggande orsak är oavsiktligt skrivfel eller slarv. Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

### **5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet**

Ej tillämpligt.

### **5.5 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 EU-kommissionens mall.

---

<sup>29</sup> ACL är en förkortning för Audit Command Language. ACL är ett registreringsanalysprogram

## **5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter**

Vi har inte identifierat några systemrelaterade brister.

## **5.7 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 samtliga rapporter. Av svaren framkommer att våra rekommendationer kommer att följas.

Till följd av våra projektgranskningar har ansvarig myndigheten lyft ut det felaktiga utgiftsbeloppet (34,00 euro) från de årliga räkenskaperna.

## **5.8 Uppföljningen av revisioner av utgifter**

De utgifter som vi bedömt som inte stödberättigande vid tidigare års revisioner av projekt har den ansvarig myndighet dragit av i tidigare årsräkenskaper. Någon ytterligare uppföljning har inte varit aktuell.

# **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.

Inför den årliga rapporteringen till EU-kommissionen, av tidsperiodens räkenskaper, har ansvarig myndighet registrerat den 13 februari 2023, räkenskaperna i SFC2014. Utbetalningar för 32 projekt har registrerats i SFC2014.

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

- Att det sammanlagda beloppet i räkenskaperna motsvarar utgifterna i ansvarig myndighets räkenskaper.
- Att 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.
- Att ansvarig myndighet har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i förordning (EU) 514/2014. Räkenskaperna 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**

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaper konstaterat att det föreligger en differens på totalt 49 775,69 euro mellan de belopp som redovisats i ansökan om utbetalning av det årliga saldoutbetaldot och de slutliga årsräkenskaper. Differens förklaras av att förvaltande myndighet har gjort avräkningar på förskott om totalt 49 741,64 euro, 34,00 euro avser ej stödberättigande utgifter från våra utförda projektrevisioner och 0,05 euro avser avrundning av decimaler, vilket vi har accepterat.

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.

För vår bedömning har vi tagit hänsyn till resultatet av såväl årets som tidigare genomförda systemrevisioner och revisioner av utgifter som beskrivs i avsnitt 4, Systemrevisioner och avsnitt 5, Revision av utgifter.

#### **6.4 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter**

Vi har inte iakttagit några systemrelaterade brister avseende årets räkenskaper.

## **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**

Under kalenderåret 2022 återrapporterades en revision av Europeiska revisionsrätten<sup>30</sup>.

---

<sup>30</sup> Dnr CL-13069

## 8.4 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Under kalenderåret 2022 återrapporterades en revision av Europeiska revisionsrätten men innehöll inga finansiella korrigeringar.

## 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 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 funktion<sup>31</sup>

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en sann och rättvisande bild i enlighet med artikel 14.3 i EU-kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014,
- 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 tillfredställande

Vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar väl, inga eller endast små förbättringar krävs<sup>32</sup>.

<sup>31</sup> Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i EU-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).

<sup>32</sup> Ibid.

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

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Granskad enhet	Titel på revisionen	Den slutliga revisionsrapportens datum	Centrala krav (i tillämpliga fall) [enligt definitionen i tabell 1 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378]									Övergripande bedömning <sup>(1)</sup>	Kommentarer	
			NK1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9			
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision av NK 1,6 & 8	2022-06-22	1 <sup>1</sup>						1 <sup>1</sup>		1 <sup>1</sup>		1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2022-00477
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 7, 9	2021-08-30							1 <sup>1</sup>			1 <sup>1</sup>	1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2021-00202
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 2, 3, 5	2019-12-11		1 <sup>1</sup>	1 <sup>1</sup>			1 <sup>1</sup>					1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2019-01294
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision av NK 4	2019-01-17				1 <sup>1</sup>							1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2018-00909
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 6	2018-12-19							2 <sup>1</sup>				2 <sup>1</sup>	Diarienummer 2018-00530
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 4	2018-01-25				3 <sup>1</sup>							3 <sup>1</sup>	Diarienummer 6.2-441/2017
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 1 & 8	2017-01-31	2 <sup>1</sup>								2 <sup>1</sup>		2 <sup>1</sup>	Diarienummer 6.2-49/2017

<sup>(1)</sup> 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
AMIF - projekt	11 872 548,36	1 596 313,00	13,45%	34,00	0,002%	0,002%	252,87	34,00	0,0018%	
Total AMIF	11 872 548,36	1 596 313,00	13,45%	34,00	0,002%	0,002%	252,87	34,00	0,0018%	

**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
Utgifter kopplade till mellanliggande betalningar eller slutbetalningar som ingår i det slumpmässiga eller statistiska urvalet	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart
Övrigt (ge en beskrivning)	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt

**10.4 Feltyper**

Feltyp <sup>33</sup>	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
Feltyp 8.9	2	34,00	Övriga icke stödberättigande utgifter
1.24	2	0,00	Övriga
<b>Totalt</b>	<b>2</b>	<b>34,00</b>	

<sup>33</sup> 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.