



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Social delaktighet för dem som har det sämst  
ställt (FEAD)

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

**Datum:** 2021-02-09

**Dnr:** 2021-01375

**ESV-nr:** 2022:7

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Johan Sandberg

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet för social delaktighet för dem som har det sämst ställt med stöd från fonden för dem som har det sämst ställt (FEAD) 2014–2020 (CCI2014SE05FSOP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm  
2021-02-09

Ulrika Bergelv

Johan Sandberg

Avdelningschef

Enhetschef

Till:

Europeiska kommissionen  
Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik.

Kopia:

Förvaltande myndighet, Svenska ESF-rådet  
Attesterande myndighet, Svenska ESF-rådet  
Internrevisionen, Svenska ESF-rådet  
Socialdepartementet  
Riksrevisionen  
Övervakningskommittén

## Innehåll

<b>Uttalande .....</b>	<b>7</b>
<b>1 Inledning .....</b>	<b>7</b>
<b>2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar .....</b>	<b>7</b>
<b>3 Revisionsmyndighetens ansvar .....</b>	<b>8</b>
<b>4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning .....</b>	<b>9</b>
<b>5 Uttalande .....</b>	<b>9</b>
<b>Rapport .....</b>	<b>10</b>
<b>1 Inledning .....</b>	<b>10</b>
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten .....	10
1.2 Referensperiod .....	10
1.3 Revisionsperiod .....	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter .....	10
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet .....	10
<b>2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....</b>	<b>11</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 35 och punkt 6 till 35 i förordning (EU) nr 223/2014 .....	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft .....	12
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin .....</b>	<b>12</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	12
Den senast uppdaterade versionen beslutades den 19 mars 2021. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision. ....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden .....	12
<b>4 Systemrevisioner .....</b>	<b>13</b>
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner .....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts .....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits .....	14
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	14
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer .....	14
4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	15
<b>5 Revision av projekt .....</b>	<b>15</b>
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna .....	15

5.1.1	Vad som ingår i granskning av projekt.....	15
5.2	Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet .....	17
5.3	Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	17
5.3.1	Urval i urvalet (sub-sampling).....	17
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	17
5.5	Revision av negativa belopp .....	18
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	18
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	19
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna .....	19
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	19
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet .....	19
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	19
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt .....	19
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	20
<b>6</b>	<b>Revision av räkenskaper.....</b>	<b>20</b>
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 .....	20
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna .....	21
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits .....	21
<b>7</b>	<b>Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn .....</b>	<b>21</b>
7.1	I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013.....	21
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan .....	22
<b>8</b>	<b>Övriga frågor .....</b>	<b>22</b>
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner .....	22
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	22
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga .....	22
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	22
8.3.2	Revision av projekt .....	23

8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	23
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet</b>	<b>24</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	24
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder	24
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga kontrollrapporten</b>	<b>25</b>
10.1	Resultat av systemrevisioner	25
10.2	Resultat av projektrevisioner	27
10.3	Feltyper	28
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	29
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER)	30

## Uttalande

### 1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i punkt 4 till artikel 31 i förordning (EU) nr 223/2014.

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 för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001, härafter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014.

### 2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige (Svenska ESF-rådet) som utsetts till förvaltande myndighet och attesterande myndighet för programmet, ansvarar för att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 32 och 33 i förordning (EU) nr 223/2014 fungerar betryggande.

Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige (Svenska ESF-rådet) utför även den attesterande myndighetens uppgift enligt punkt 3 artikel 31 i samma förordning. Ansvaret omfattar att utarbete räkenskaperna (i enlighet med artikel 49 i förordning (EU) nr 223/2014) och att intyga att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 33 b och c i förordning (EU) nr 223/2014.

I enlighet med artikel 33c i förordning (EU) nr 223/2014 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med

tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt<sup>1</sup>.

### **3 Revisionsmyndighetens ansvar**

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga<sup>2</sup> och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i vår årliga kontrollrapport nedan, i enlighet med punkt 5b till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014.

---

<sup>1</sup> Punkt 12 till artikel 5 i förordning (EU) nr 223/2014

<sup>2</sup> Punkt 12 till artikel 5 i förordning (EU) nr 223/2014

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

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

## **5 Uttalande utan reservation**

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 7 i förordning (EU) nr 532/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

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 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2013<sup>3</sup>. 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 Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt<sup>4</sup> (nedan kallat programmet). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 25 februari 2015.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014 för programmet<sup>5</sup>.

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 31 i samma förordning.

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Punkt 5b till artikel 34 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

<sup>3</sup> 6§ Förordning (2014:1374) om förvaltning av fonden för europeiskt bistånd till dem som har det sämst ställt

<sup>4</sup> CCI2014SE05FSOP001

<sup>5</sup> 3§ Förordning (2014:1374) om förvaltning av fonden för europeiskt bistånd till dem som har det sämst ställt

- Punkt 3 till artikel 2 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386
- 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 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt artikel 35 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 26 maj 2016<sup>6</sup>.

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 35 och punkt 6 till 35 i förordning (EU) nr 223/2014**

Ej tillämpligt.

## **2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft**

Ej tillämpligt.

# **3 Förändringar av revisionsstrategin**

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 10 februari 2016<sup>7</sup>. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

## **3.1 Ändringar i revisionsstrategin**

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 19 mars 2021<sup>8</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**

I enlighet med fastställd revisionsstrategi har uppföljande systemrevision av nyckelkrav 7 och 8<sup>9</sup> genomförts under 2021.

<sup>6</sup> Artikel 35 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

<sup>7</sup> Dnr 6.2-33/2016

<sup>8</sup> Dnr 2021-00210

<sup>9</sup> Dnr 2021-00318

## 4 Systemrevisioner

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

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

För inhyrda konsulter har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young<sup>10</sup> och KPMG<sup>11</sup>. Systemrevisioner som genomförts under perioden har gjorts skett med egen personal.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. Vi har kvalitetssäkrat arbetet samt färdigställt granskningsrapporten medan konsulterna genomfört det kontradiktoriska förfarandet med den granskade myndigheten. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

### 4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav<sup>12</sup>, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har genomfört revisionen i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

Riskanalysen för 2021 visade att nyckelkraven 1, 2, 3, 6, 9, 10,11,12 och 13 bedömdes ha en låg risk, nyckelkraven 4,5,7 och 8 bedömdes ha en medelrisk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

Med hänsyn till rådande omständigheter med covid-19 har all granskning skett på distans.

---

<sup>10</sup> Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr 2017-01639-1

<sup>11</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör. Avtalet har förlängts med 24 månader enligt förlängningsoption med oförändrade villkor och gäller till den 16 augusti 2022.

<sup>12</sup> Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_1414-0010)

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

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört uppföljande systemrevisioner avseende nyckelkrav 7 och 8<sup>13</sup> 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 sätt<sup>14</sup>. I denna granskning bedömde vi 7 och 8 med underliggande bedömningskriterier 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 för de granskade nyckelkraven bedöms fungera tillfredsställande och att inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)<sup>15</sup>.

För samlad bedömning av resultaten från samtliga systemrevisioner under programperioden, se avsnitt 4.7.

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

### **4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Vi har inte identifierat några systembetingade problem.

### **4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer**

Vi har under 2021 genomfört en uppföljande granskning av de rekommendationer som tidigare lämnats för nyckelkrav 7 och 8<sup>16</sup>, se 3.2 samt 4.3.

Resultatet visar att den förvaltande myndigheten har åtgärdat de brister som föranledde rekommendationerna. Vår bedömning av nyckelkrav 7 och 8 har därmed ändrats till kategori 1.

### **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.

<sup>13</sup> Dnr 2021-00318

<sup>14</sup> Artikel 34.1, första stycket, i förordning (EG) nr 223/2014.

<sup>15</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga II till förordning (EU) nr 532/2014.

<sup>16</sup> Dnr 2019-00280

#### **4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering**

Vi har gjort en sammanfattande bedömning med utgångspunkt i kommissionens nyckelkrav. Bedömningen baseras på den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1).

Vi har utgått från de nyckelkrav som haft högst risk och genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande och förvaltande myndigheten. I riskbedömningen har vi tagit hänsyn till den långa erfarenhet som den utsedda myndigheten har samt vår kännedom om förvaltnings- och kontrollsystemet som under en lång tidsperiod uppvisat en låg felprocent.

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög<sup>17</sup> grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

## **5 Revision av projekt**

### **5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna**

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal. Inga andra organ har utfört några projektrevisioner.

#### **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>18</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under hösten 2021. Med anledning av den pågående pandemin covid-19 och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten, har bedömning gjorts att besök på plats inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt. Inga revisioner utförts på plats inom FEAD-programmet<sup>19</sup>, utan har genomförts genom distansgranskning samt vid behov kompletterats med digitala möten. Alla

<sup>17</sup> Kategori 1 – hög grad av säkerhet. 2 – medelhög säkerhet, 3 – medelhög eller låg säkerhet, 4 – låg säkerhet. Vägledning för medlemsstaterna om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande (EGESIF 15-0002-03) sid 12.

<sup>18</sup> Förordning (2014:1374) om förvaltning av fonden för europeiskt bistånd till dem som har det sämst ställt

<sup>19</sup> Dnr 2020-00128 och 2020-00366

granskningar av projekt har slutförts och slutrapport skickats innan den årliga kontrollrapporten lämnas in.

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 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>20</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäliga för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med det operativa programmet.
- Projektet har bedrivits i enlighet med beslut om stöd.
- Projektet särredovisar sina kostnader.
- Projektet inte bryter mot statsstödsreglerna.
- Eventuell modell för indirekta kostnader är korrekt beräknad och innefattar endast stödberättigande kostnader.
- Projektets verksamhet har bedrivits på det sätt som projektet uppger.

---

<sup>20</sup> För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

- 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 riktlinjer<sup>21</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>22</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU<sup>23</sup>). Urvalsenhet är utbetalning. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan tidigare år.

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

Ej tillämpligt.

### **5.3.1 Urval i urvalet (sub-sampling)**

Ej tillämpligt.

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten den 24 april 2020. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 1 552 520,20 euro

Summa positiva belopp: 1 577 547,42 euro

Summa negativa belopp: 25 027,40 euro

<sup>21</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00 den 20 januari 2017

<sup>22</sup> Dnr 2020-00117

<sup>23</sup> Simple random sampling (SRS)

Antal utbetalningar: 50

Antal projekt: 4

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 1 552 520,20 euro

Årets population fastställdes till 1 575 922,70 euro och består av 50 utbetalningar fördelade på 4 projekt. Beskrivningen av differensen mellan summa positiva belopp och årets population består totalt av 1 624,72 euro och är följande:

Differensen är hänförlig till åtta positiva transaktionsrader till återkravsärenden, men som totalt sett föranleder negativa belopp i respektive återkravsärende. De korrigerande transaktionsraderna utgör inga tillkommande utgiftsbelopp och lyftes därför ut ur urvalspopulationsfilen. De har granskats separat tillsammans med negativa belopp.

## 5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 25 027,40 euro.

Syftet med granskningen av negativa belopp har varit att säkerställa att rätt belopp har bokförts som tillbakadraganden eller återkrav. Vi har gjort en avstämning av transaktionerna mot beslut om återkrav eller ändringsbeslut om utbetalning beroende på vad som varit tillämpligt. Vi har också stämt av att beloppen i förekommande fall är upptagna i räkenskaperna<sup>24</sup>. Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

## 5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt punkt 1 till artikel 34 till förordning (EU) nr 223/2014 och i riktlinjer för urval ska minst 10 procent av deklarerade utgifter och 5 procent av projekten inom ett räkenskapsår granskas vid icke-statistiskt urval. Urvalsmetoden kan tillämpas eftersom vår sammanfattande bedömning av programmets förvaltnings och kontrollsystem är enligt kategori 2 (fungerar, men vissa förbättringar krävs).

Felprocenten var låg i 2020 års substansgranskning, 0,13 procent i motsats till den höga felprocenten 2019 som var > 2 procent. Som en följd av detta och sammantaget med att vi nu har granskat alla nyckelkrav med som lägst betyg 2 var våra uttalanden för alla tre delar utan reservation. Kommissionen har omvärderat vårt uttalande av förvaltnings- och kontrollsystemet till ett kvalificerat begränsat yttrande (kategori 2) på grund av otillräcklig försäkran av NK 4. Detta motsvarar vid ett icke-statistiskt

<sup>24</sup> Artikel 49.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

urval att mellan 5 procent och 10 procent (ska fastställas utifrån en yrkesmässig bedömning) av insatserna (utbetalningarna) och 10 procent av utgifterna granskas.

Vi har gjort ett slumpmässigt urval i ACL med utbetalningar som urvalsenhet och gör ett urval på 4 utbetalningar. Detta motsvarar 8 procent av antalet utbetalningar och 10,52 procent av utgifterna.

### **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 felaktigheter eller misstänkta bedrägerier.

### **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**

Vi har inte hittat några felaktiga belopp. Felprocenten är därmed 0.

### **5.10     Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet**

Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

### **5.11     Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

### **5.12     Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt**

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

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

Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet är ändamålsenligt och att de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, är fria från väsentliga fel.

## **6 Revision av räkenskaper**

### **6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper**

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

### **6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar**

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 1 552 520,20 euro.

Granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid granskningen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper.

Vi har en överenskommelse med den förvaltande och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>25</sup>. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 30 november 2021.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av den attesterande funktionen. Vi har stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas enligt vår beräkning i avsnitt, se tabell 10.5.

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

---

<sup>25</sup> Artikel 48 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

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

### **6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna**

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, korrigerat för resultatet i vår projektgranskning. Oriktiga belopp har tagits upp i tillägg 5.

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

Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 49 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014.

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**

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

## **7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn**

Under räkenskapsåret har alla revisioner utförts av egen personal.

### **7.1 I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013**

ESV som svensk statlig myndighet lyder under förvaltningslagen (2017:900) som bland annat behandlar jäv. Den revisor som konstateras jävig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det

aktuella ärendet föredras<sup>26</sup>. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitade revisionsbyrån om det finns någon jävsproblematik utifrån tidigare genomförda uppdrag eller på revisorsnivå. Om till exempel en revisor har en relation till ett specifikt ärende som kan bedömas innehålla jäv eller intressekonflikt så ersätter revisionsorganet uppdraget med en ny revisor. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

## **7.2 Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan**

Revisionsmyndigheten följer kontinuerligt upp och övervakar konsulternas arbete. Initialt sker utbildning av konsulterna om tillämpning av regelverk, metodik och styrdokument. Kvalitetssäkring sker av samtliga granskade ärenden. Alla ärenden där väsentliga avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen<sup>27</sup> för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen förekommer regelmässigt avstämningar med anlitad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

## **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

<sup>26</sup> 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

<sup>27</sup> Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare på Avdelningen för EU-revision, enhetschefer för båda enheterna samt avdelningschef.

tillförlitliga system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om till exempel indikatorer och måloppfyllelse som krävs för bland annat årliga genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

Även inom ramen för nyckelkrav 4 granskar vi hur förvaltande myndighet arbetar med uppföljningen av indikatorer att:

- De fastställts på en övergripande nivå vid ansökningstillfället innan projektet blivit beviljat stöd.
- Myndigheten har rutiner som säkerställer att löpande kontroll sker i handläggningen av milstolpar och indikatorer.
- Redovisade milstolpar och indikatorer i läges- och slutrapporter registreras och dokumenteras i ärendehanteringssystemet.

Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 4 är kategori 2.(se även tabell 10.1).

### 8.3.2 Revision av projekt

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter till den förvaltande myndigheten. I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta<sup>28</sup>. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i ärendehanteringssystemet.

## 8.4 Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data

Vår bedömning är att systemet på ett betryggande sätt följer upp och dokumenterar data. Rapportering sker från stödmottagaren under både projektets pågåendefas och i samband med avgivande av slutrapport. Uppgift om indikatorerna och milstolpar registreras i ärendehanteringssystem med målvärde, verkligt utfall av målvärde och verkligt utfall.

<sup>28</sup> Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

## **9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet**

### **9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts**

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 7 i förordning (EU) nr 532/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar men att vissa förbättringar krävs<sup>29</sup>.

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

### **9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder**

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

---

<sup>29</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga II till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 532/2014

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande Myndighet	FEAD	Uppföljande granskning av dnr 2019-00280							1	1						1	Dnr 2021-00319
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 4 och 5				2	2									2	Dnr 2020-00209
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 7 och 8							-	-						-	Dnr 2019-00280
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 1, 2 och 3	1	1	1											1	Dnr 2018-00137

BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

Förvaltande myndighet	FEAD	Uppföljande granskning av dnr 1141/2016 avseende nyckelkrav 6						1								1	Dnr 2018-00999
Attesterande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13									1	1	1	1	1	1	Dnr 2017-00925
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 6 och 11						2								2	Dnr 1141/2016
Attesterande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 6 och 11											-			-	Dnr 1141/2016 Hela nyckelkravet kunde inte bedömas.

**10.2 Resultat av projektrevisioner**

Fond	CCI nr	Program	A	B		C	D		E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		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 sammanlagda felprocent	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
			(endast positiva värden)	Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter	(TER)	(TER)	(RTER)		
FEAD	CCI2014 SE05FSOP001	Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt	1 575 922,70	165 708,96	10,52%	0	8,00%	10,52%	0,0%	0	0,0%	ET	ET

**10.3 Feltyper**

Feltyp	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
Totalt	0	0	Inga fel har iaktagits

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

Ej tillämpligt.

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Revisionspopulation	1 575 922,70
B	Reviderade utgifter	165 708,96
C	Fel i urvalet	-
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,00%
E <sub>1</sub>	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning)	-
E <sub>2</sub>	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	-
F=A-E <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerades under referensräkenskapsåret	1 575 922,70
G=D*F	Riskbelopp	-
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	-
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	1 575 923
J=G-H	Återstående riskbelopp	-
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,00%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp för korrigeringar för att minska den återstående risken till väsentlighetsnivån (extrapolerad finansiell korrigering)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	NA RTER not exceeding 2%

### **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.