



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Regionala strukturfondsprogram och nationellt regionalfondsprogram (ERUF)

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

Datum: 2022-02-28

Dnr: 2021-00006

ESV-nr: 2021:44

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Marijana Carlsten

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för de åtta regionala strukturfondsprogrammen och det nationella regionalfondsprogrammet som nämns nedan. Programmen har stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020. Härmed överlämnas rapporten.

Programnummer	Programnamn
CCI2014SE16RFOP001	Skåne-Blekinge
CCI2014SE16RFOP002	Småland och Öarna
CCI2014SE16RFOP003	Västsverige
CCI2014SE16RFOP004	Östra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP005	Stockholm
CCI2014SE16RFOP006	Norra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP007	Mellersta Norrland
CCI2014SE16RFOP008	Övre Norrland
CCI2014SE16RFOP009	Nationellt regionalfondsprogram

Stockholm
2022-02-28

Ulrika Bergelöv

Marijana Carlsten

Avdelningschef

Enhetschef

Till:
Europeiska kommissionen
Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik

Kopia:
Förvaltande myndighet, Tillväxtverket
Attesterande myndighet, Tillväxtverket
Internrevisionen, Tillväxtverket
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén

Innehåll

Uttalande	7
1 Inledning	7
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	8
3 Revisionsmyndighetens ansvar	8
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	9
5 Uttalande utan reservation	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	11
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 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	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden	12
4 Systemrevisioner	13
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	13
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
5 Revision av projekt	15
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	16
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	18
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	18

5.3.1	Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på fel belopp	18
5.3.2	Fastställande av förväntat fel och planerad precision	19
5.3.3	Fastställande av konfidensnivå.....	19
5.3.4	Fastställande av toleransnivå (materialitet)	19
5.3.5	Behov av stratifiering	19
5.3.6	Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 1 (projekt).....	20
5.3.7	Val av urvalsenhet	20
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	20
5.5	Revision av negativa belopp.....	21
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	21
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	21
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	24
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som faststälts	24
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	24
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	24
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	25
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	25
6	Revision av räkenskaper.....	25
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	25
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	25
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	27
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	28
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	29
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.....	29
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	29
8	Övriga frågor	30
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	30
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	30
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	30

8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	30
8.3.2	Revision av projekt.....	30
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	31
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	31
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	31
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	31
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	33
10.1	Resultat av systemrevisioner.....	33
10.2	Resultat av projektrevisioner	34
10.3	Feltyper.....	35
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	37
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	38

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 för räkenskapsåret den 1 juli 2020 till den 30 juni 2021, daterade den 18 februari 2022, (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 de åtta regionala strukturfondsprogrammen och det nationella regionalfondsprogrammet inom Europeiska regionala utvecklingsfonden, enligt tabell nedan (härefter kallat *programmen*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Programnummer	Programnamn	Kommissionens slutliga godkännande av programmen
CCI2014SE16RFOP001	Skåne-Blekinge	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP002	Småland och öarna	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP003	Västsverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP004	Östra Mellansverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP005	Stockholm	2014-12-16
CCI2014SE16RFOP006	Norra Mellansverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP007	Mellersta Norrland	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP008	Övre Norrland	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP009	Nationellt regionalfondsprogram	2014-12-15

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Tillväxtverket 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.

Tillväxtverket utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 till artikel 123 i samma förordning. Deras ansvar 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

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

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

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 rapport nedan, i enlighet med punkt 5b till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

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 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Det revisionsarbete som utförts föranleder inget tvivel mot vad som sägs i förvaltningsförklaringarna.

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 de åtta regionala strukturfondsprogrammen⁴ och det nationella regionala strukturfondsprogrammet⁵ (nedan kallat programmen) med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmen godkändes av EU-kommissionen den 15 december 2014.

Tillväxtverket är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁶.

Tillväxtverket är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

De åtta strukturfondspartnerskapen⁷ ingår också i genomförandet av programmen.

Det finns inga förmedlande organ.

³ 2 kap 5§ SFS (2014:1383) Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

⁴ CCI2014SE16RFOP001, CCI2014SE16RFOP002, CCI2014SE16RFOP003, CCI2014SE16RFOP004, CCI2014SE16RFOP005, CCI2014SE16RFOP006, CCI2014SE16RFOP007, CCI2014SE16RFOP008

⁵ CCI2014SE16RFOP009

⁶ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

⁷ 2 kap 6§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

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 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 och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 21 december 2015⁸.

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

2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 2 maj 2016⁹. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 23 mars 2021¹⁰. 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 systemrevision genomförts av nyckelkrav 1 och 3 under 2021.

I den senast beslutade revisionsstrategin har den indikativa revisionsplanen för perioden (1 juli 2020 – 30 juni 2021) uppdaterats.

⁸ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁹ Dnr 6.1-34/2016

¹⁰ Dnr 2021-00003

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. Systemrevisioner som genomförts under revisionsperioden har dock skett med egen personal.

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG¹¹.

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 och 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 nyckelkrav¹², bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Riskanalysen för 2021¹³ visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 5, 8, 9 och 10 har låg risk samt medelrisk för nyckelkraven 4, 6, 7, 11, 12 och 13. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

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

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört systemrevision avseende nyckelkrav 1 och 3¹⁴ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

¹¹ 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.

¹² Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

¹³ Revisionsstrategi dnr 2021-00003

¹⁴ Dnr 2021-00203

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁵. I denna granskning bedömde vi nyckelkrav 1 och 3 med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens uppdrag.

Vi har under revisionsperioden genomfört systemrevision avseende nyckelkrav 1 och 3¹⁶.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning avseende nyckelkrav 1 för den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera, men vissa förbättringar krävs, (kategori 2)¹⁷. För nyckelkrav 3 är bedömningen att det fungerar väl, inga eller endast mindre förbättringar krävs, (kategori 1).

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

Inga uppföljande systemrevisioner har genomförts under 2021.

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

Inga brister har iakttagits inom hanteringen av finansiella instrument.

¹⁵ Punkt 1 till artikel 127 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

¹⁶ Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3, dnr 2021-00203

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

Kategori 1: Fungerar väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs

Kategori 2: Fungerar. Vissa förbättringar krävs

Kategori 3: Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs.

Kategori 4: Fungerar inte.

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. Vi har 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 från tidigare programperioder 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 säkerhet¹⁸ (2) grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har sedan den 15 augusti 2018 ramavtal med KPMG 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 revisionsperioden har vi gjort ett avrop²² gällande revision av 25 projekt. Urvalsenhet är utbetalningar. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett

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 15-0002-04) sid 12.

¹⁹ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

²⁰ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

²¹ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

²² Dnr 2021-00341

stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Konsulterna har granskat projekten enligt våra rutiner, som beskrivs i avsnitt 5.1.1 och haft distansåtkomst med läsbehörighet till (Nyps 2020) som används av förvaltande myndighet. Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med den förvaltande myndigheten samt färdigställt granskningsrapporten.

Inga andra organ än ovan nämnda har genomfört revisioner under vår ledning.

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk²³. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-december 2021.

Med anledning av den pågående covid-19-pandemin har revisioner på plats endast genomförts i begränsad omfattning inom ERUF9-programmet. Besök på plats har skett för fyra ärenden där det funnits större investeringar som inte tidigare varit föremål för revision²⁴. För övriga ärendena har revisionerna skett genom distansgranskning och vid behov kompletterats med digitala möten.

Granskningarna har skett i enlighet med våra fastställda checklistor och har omfattat ansökan och beslut om stöd, ansökan och beslut om utbetalning med underlag samt övriga relevanta handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från förvaltande myndighet.

I samband med projektgranskningarna har vi 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.

²³ SFS (2014:1383)

²⁴ Dnr 2021-00004-1, 2021-00341-6

Projekt

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 utbetalningsbeslut 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 upphandling²⁵.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är nödvändiga för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

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

I de fall revisionsmyndigheten gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den förvaltande myndigheten att åtgärda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet. Se även avsnitt 4.5, 5.7, 5.12 och 9.2.

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

²⁵ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

Finansieringsinstrument

Deklarerade utgifter gällande finansieringsinstrument består enbart av utbetalda förskott av programbidragsbelopp till fondprojekten. Granskning av förskott omfattar bland annat att:

- Utbetalning av förskott till fondprojekten är förenliga med regelverket²⁶.
- Utbetalning av förskott har skett i enlighet med de fastställda villkoren i finansieringsavtalen mellan fondförvaltarna och den förvaltande myndigheten.

Resultatet av förskottsgranskningarna ingår i resultatet av projektgranskningarna.

Vi ser granskning av upparbetade stödberättigande utgifter som godkänts av förvaltande myndighet som en del av granskningen i årsräkenskaperna. Eventuella felbelopp påverkar inte den projicerade felprocenten utan rättning ska ske i tillägg 6 i årsräkenskaperna²⁷. Resultatet av granskningarna av upparbetade stödberättigande utgifter redovisas under avsnitt 6.3.

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²⁸, beslutad revisionsstrategi²⁹ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa ett obundet statistisk urval³⁰. Urvalsenhet är utbetalningar. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan tidigare år.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

5.3.1 Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på fel belopp

Ur ett statistiskt perspektiv är förväntningarna avseende felens storlek, variation och deras förhållande till transaktionernas storlek den mest väsentliga faktorn för val av urvalsmetod.

Resultatet av tidigare års granskningar visar att urvalsenheter i populationen varierar förhållandevis mycket i storleken på beloppet. Resultat visar också att antal iakttagna felaktiga belopp är litet samt att felens storlek är liten.

²⁶ Artikel 41 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

²⁷ Bilaga VII tillägg 6 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014

²⁸ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²⁹ Revisionsstrategi, dnr 2021-00003

³⁰ OSU – obundet slumpmässigt urval

Om vi använder oss av den faktiska standardavvikelsen från tidigare år skulle urvalet endast bli en urvalsenhet och därmed inte nå upp till den av EU-kommissionen satta gränsen om minst 30 urvalsenheter för att ett giltigt resultat av granskningarna ska erhållas. Antal urvalsenheter sätts därför till 30 utbetalningar.

5.3.2 Fastställande av förväntat fel och planerad precision

Vi fastställer förväntat fel baserat på projicerad felprocent från föregående räkenskapsår. Vi har konstaterat att felprocenten för de senaste årens projektgranskningar ligger på en stabilt låg nivå. Förväntat fel i årets urval fastställdes till 0,5 procent.

5.3.3 Fastställande av konfidensnivå

Den sammanfattande bedömningen i vår årliga rapport 2021³¹ var att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar, vissa förbättringar krävs (Kategori 2).

Vidare har vi konstaterat att den förvaltande myndigheten tagit till sig de synpunkter vi lämnat och följt våra rekommendationer. Vi har med beaktande av ovanstående fastställt årets konfidensnivå till 70 procent.

5.3.4 Fastställande av toleransnivå (materialitet)

För vårt urval och för utvärdering av resultat från projektrevisionerna har vi fastställt toleransnivån till 2 procent³².

5.3.5 Behov av stratifiering

Populationen är analyserad i följande steg med hänsyn tagen till tidigare iakttagelser i syfte att identifiera följande:

- Riskfyllda områden som kan isoleras och därmed kan vara lämpliga som stratum.
- Minskning av variationen i populationen utifrån väl identifierbara kriterier som kan fungera som grund för indelning i stratum, som till exempel belopp.
- Identifiering av högvärdestratum som bör granskas i sin helhet.

I överensstämmelse med beslut om urval den 17 maj 2021³³ har vi valt att dela upp populationen i två strata, projekt (stratum 1) och finansieringsinstrument (stratum 2). Projekten innehåller upparbetade kostnader, medan finansieringsinstrumenten enbart består av utbetalda förskott. Mot bakgrund av att det är stora belopp inom

³¹ Revisionsuttalande och årlig rapport 2021, dnr 2020-00130

³² Punkt 11 till artikel 28 i kommissionens förordning (EU) nr 480/2014

³³ Beslut om urvalsmetod och urvalsparametrar, dnr 2021-00004

finansieringsinstrumenten har vi valt att granska alla transaktioner som berör dem. De olika straterna granskas enligt olika rutiner och checklistor (se avsnitt 5.1.1).

5.3.6 Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 1 (projekt)

Standardavvikelse: För låg för att ge ett tillräckligt stort urval (minst 30)

Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg

Förväntat fel: 0,5 procent

Konfidensnivå: 70 procent

Toleransnivå: 2 procent

Antal urvalsenheter: 30 st

5.3.7 Val av urvalsenhet

Av EU-kommissionens riktlinje³⁴ framgår att det är möjligt att välja antingen projekt eller utbetalningsbeslut som urvalsenhet. Vi har utgått ifrån riktlinjerna i vårt beslut att använda utbetalningsbeslut som urvalsenhet.

Våra granskningar av utbetalningsbeslut omfattar även ett flertal generella kontroller av projekten, vilket beskrivs närmare i avsnitt 5.1.1

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten den 9 maj 2021. Eftersom utgifterna i programmen rapporteras var för sig i ansökningar om mellanliggande betalning får vi en fil per program. Filerna har därefter aggregerats till en och samma datafil för de nio ingående programmen.

Antal enheter med positiva belopp: 1.166 stycken.

Summa positiva belopp: 236.680.785,64 euro

Antal enheter med negativa belopp i population varifrån urval gjordes: 15 stycken

Summa negativa belopp i populationen varifrån urval gjordes: 474.432,89³⁵ euro.

Antal enheter med utbetalningar á 0 kronor: 18 stycken

Stratum 1 i årets population har fastställts till 197.625.661,96 euro och består av 1.157 urvalsenheter. Stratum 2 har fastställts till 39.055.123,68 euro och består av 9 urvalsenheter. Stratum 1 och 2 summeras till 236.680.785,64 euro.

³⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities (EGESIF_16-0014-00)

³⁵ Tillägg 2

Vår urvalsmetod för stratum 1 har beskrivits ovan i avsnitt 5.2. Inför urvalet i stratum 1 har samråd också hållits med Statistiska Centralbyrån (SCB) om lämplig urvalsmetod. Totalt har 30+9 utbetalningsbeslut utfallit i urvalet. De omfattade totalt 43.212.298,28=(4.157.174,60+39.055.123,68) euro, fördelat på 30 projekt och 9 finansiella instrument. Ett ärende inom finansiella instrument innehöll två utbetalningstransaktioner och därav 8 ärenden.

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 226.328.535,19 euro.

I urvalsfilen som förvaltande myndighet skickade till revisionsmyndigheten uppgick positivt belopp till 236.680.785,64 euro, medan betalningsansökningarna uppgår till 227.214.877,64 euro exklusive avdrag för negativt belopp. Differensen om 9.465.908,09 euro beror på att attesterande myndighet efter att urvalsfilen levererats till revisionsmyndigheten lyft ut ovan nämnda belopp från räkenskaperna. Beloppet 9.465.908,09 euro avser finansiellt instrument med ärendeid 20201073 European investment fund. Det ärendet ingick i stratum 2 och har varit föremål för vår granskning.

Årets population fastställdes till 236.680.785,64 euro och består totalt sett av 1.166 projekt.

I stratum 2 – finansieringsinstrument granskas 100 procent av alla utbetalningar.

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 474.432,89 euro.

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

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.

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende OSU standard (tabell 10.4). Den projicerade felprocenten är 1,97 procent. Granskning har skett genom tillgång till förvaltande myndighets ärendehanteringssystem.

Projekt – Stratum 1

Reviderat belopp uppgår till 43.212.298,28 euro = (4.157.174,60³⁶+ 39.055.123,68³⁷). Vi har iakttagit felaktigheter i 17 av 30 utbetalningsbeslut varav 13 med finansiell påverkan och 5 transaktioner med enbart formellt fel. Den finansiella avvikelserna uppgår totalt till 120.954,28 euro. För ett av ärendena Kungliga tekniska högskolan³⁸ (KTH) med ärendeid 20201070 uppgår det finansiella felet till 110.508,04³⁹ euro och utgör 91,3 procent av totalt finansiellt fel. I sju fall uppgår den finansiella avvikelserna till mindre än 250 euro, varför Tillväxtverket valt att inte inleda återkravs process⁴⁰. Den summerade avvikelserna för de sju ärendena uppgår till 1.432,11 euro. Därför bedömer vi att totalt 119.522,17 euro =(120.954,28-1.432,11) inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande fel, se tabell 10.3:

- Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
- Dubbelfinansiering
- Felaktiga uppgifter om utfall
- Moms eller andra skatter är inte stödberättigande
- Underlag saknas eller är felaktigt
- Utgifterna är inte kopplade till projektet
- Verifieringskedjan saknas eller är ofullständig
- Övriga icke stödberättigande utgifter
- Övrigt

Projicerat felbelopp i stickprovet för stratumet har beräknats till 4.664.803,32 euro.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade med undantag för nya iakttagelser kring sjuklönersättning till följd

³⁶ Stratum 1- Projekt

³⁷ Stratum 2 - Finansiella instrument

³⁸ Dnr 2021-00492

³⁹ I förvaltande myndighets beräkningar och årlig sammanfattning anges beloppet 110.501,76 euro, dvs 6.28 euro är skillnaden. Bedöms som avrundningsdifferens.

⁴⁰ Punkt 2C till artikel 122 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

av nationella covid-19 stöd. Vi har inte avgränsat dessa systemfel utan har valt att hantera dem som slumpmässiga fel varför de ingår i det projicerade felet.

Av de 35 iakttagelserna i de 17 ärendena, bedömer vi att 7 har förorsakats av brister i övervaknings- och kontrollsystemets funktion, 7 har orsakats av otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar och 21 har orsakats oavsiktligt skrivfel eller slarv.

I det statistiska urvalet av projektrevisioner utföll Kungliga tekniska högskolan (KTH) 20201070 med ansökan om utbetalning nummer 7 och redovisad utgift 1.388.323,84 euro. I beräkningen av felprocent för projektrevisioner, noterar vi att det ärendet står för merparten av den beräknade felprocenten.

För att eliminera risken för att ytterligare ej stödberättigande utgifter redovisas i årets räkenskaper för KTH, har revisionsmyndigheten rekommenderat förvaltande myndighet att göra en utökad administrativ kontroll av utgifterna som omfattas ansökan om utbetalning nummer 8, vilka även ingår i årets räkenskaper. Förvaltande myndighet har därför valt att reducera utgifterna med beloppet 273.861,25 euro som omfattas av rekvisitionsperiod nummer 8 och redovisa dem under utredning. Det aktuella beloppet är numera reducerat från utgiftsunderlaget till slutlig betalningsansökan och istället redovisat under utredning (se tabell 10.5).

Förvaltande myndighet ska inkomma med dokumentation och resultat från sin utredning senast den 10 mars 2022 till revisionsmyndigheten. Revisionsmyndigheten kommer att göra en självständig bedömning av förvaltande myndighets arbete och resultat från den genomförd kontroll.

Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

Vi har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnittet.

Finansieringsinstrument – Stratum 2

Revisionsmyndigheten har granskat samtliga 9 utbetalningsbeslut fördelat på 8 ärenden (förskott) inom stratum 2 för finansieringsinstrument. Reviderat belopp uppgår till 39.055.123,68 euro.

Inga fel har noterats och felbeloppet uppgår därför till 0 euro (se avsnitt 10.4)

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

De 28 noterade finansiella felen har bäring på 13 granskade projekt. Den förvaltande myndigheten har löpande inkommit med yttranden på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttranden framgår att förvaltande myndighet bekräftar de noterade finansiella felen om sammanlagt 120.954,28 euro på de granskade projekten varav återstår finansiellt fel med 119.522,17 euro efter Tillväxtverkets tillämpning av minimigräns på återkrav på 250 euro.

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

Vi har beräknat den sammanlagda felprocenten genom att projicera det faktiska felbeloppet på hela urvalspopulationen, se bilaga 10.4.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade funktionen lyft ut det felaktiga utgiftsbeloppet (119.522,17 euro) från de årliga räkenskaperna. Utöver det har den attesterande funktionen lyft bort (292.387,39⁴¹+474.432,89⁴²) på eget initiativ. Det totala korrigeringsbeloppet är 886.342,45 euro. Populationen efter finansiella korrigeringar uppgår till 226.328.535,19 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 1,92 procent, se tabell 10.5. Se även avsnitt 6.2 avseende revisionspopulation och noterad differens mellan urvalsfil och betalningsansökningar som är 9.465.908,09. Beloppet är redovisat under värde F i tabell 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, underskrider den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent).

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.

⁴¹ Belopp för utredningar, etc

⁴² Negativa belopp

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.

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 både egen personal och inhyrda konsulter. Inga andra organ har genomfört revision under vår ledning avseende revision av system och projekt.

Granskning av finansiella instrument som förvaltas av Europeiska investeringsfonden (EIF) har genomförts av KPMG på uppdrag av EU-kommissionen. Det innebär att vi inte haft möjlighet att göra någon kvalitetssäkring av den revisionen. Se även avsnitt 7.1

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC 2014 för räkenskapsåret 1 juli 2020 till 30 juni 2021. Räkenskaperna omfattar efter reduceringar för belopp avsatta för utredning, negativa belopp och finansiella fel 226.328.535,19 euro.

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

Vad gäller finansieringsinstrument granskar vi även upparbetade stödberättigande utgifter som består av administrativa kostnader och investeringar. De administrativa

kostnaderna granskas på samma sätt som för övriga projekt, och granskningen genomförs med stöd av revisionsmyndighetens fastställda checklista.

Granskningen av investeringar genomförs med stöd av särskild checklista som omfattar bland annat att alla formella steg i finansieringsavtalet är uppfyllda innan investeringar genomförs.

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 förordningen⁴³. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 24 januari 2022.

Vår granskning har verifierat beloppen i utkast till årliga räkenskaper med undantag av ärendeid 20201073 European Investment fund som beskrivs i nedanstående stycke. 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, se tabell 10.5.

Det positiva beloppet i urvalsfilen från förvaltande myndigheten uppgår till 236.680.785,64 euro. Efter att urvalsfilen sänts till revisionsmyndigheten, har attesterande myndighet lyft ut beloppet 9.465.908,09 euro. Vid summeringen av betalningsansökningar för alla program 001-009, konstaterade vi att det fanns en differens med 9.465.908,09 euro vid jämförelse med urvalsfil. Därför uppkommer motsvarande differens vid avstämning mellan urvalsfil och årsräkenskaper.

Beloppet 9.465.908,09 euro avser finansiella instrument ärende id 20201073 European Investment fund och berör program 009 Nationellt regionalfondsprogram. Beloppet ingick i urvalsfilen som skickades till revisionsmyndigheten i maj 2021 och det statistiska urvalet har därför gjorts med utgångspunkt från 236.680.785,64 euro. Det aktuella beloppet 9.465.908,09 euro som avser ärendeid 20201073 ingick i stratum 2 och har granskats.

Revisionsmyndigheten gör bedömningen att 9.465.908,09 euro ska redovisas under avsnitt F⁴⁴ i tabell 10.5, eftersom attesterande myndighet i efterhand valt att lyfta ut beloppet från den population som levererades till revisionsmyndigheten.

Av riktlinje⁴⁵ från kommissionen anges för tabell 2 att värdet under avsnitt A revisionspopulation, ska vara värdet för den positiva urvalspopulation från vilken

⁴³ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁴⁴ Tabell 10.5 Värde F: Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerades under referens räkenskapsåret.

⁴⁵ EGESIF 15 00002-04, daterad 17 december 2018 sid 55 tabell 2. Vägledning för medlemsstaterna om den årliga kontrollrapport och det revisionsuttalande som ska rapporteras av revisionsmyndigheter.

revisionsmyndigheten gör sitt urval för revisioner av insatser. Urvalet av insatser har gjorts utifrån den positiva urvalspopulationen 236.680.785,64 euro. Se tabell 10.5 i denna rapport.

Då det statistiska urvalet har gjorts från populationen 236.680.785,64 euro, anser revisionsmyndigheten det rimligt att felutvärdering också genomförs utifrån aktuellt belopp.

Slutversionen av räkenskaperna överensstämmer med utkastet vi har granskat för programmen.

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vi har vid vår granskning noterat att det föreligger mindre differenser i 6 program av de totalt 9 granskade programmen vid en jämförelse med de totalt redovisade utgifterna i respektive slutlig mellanliggande betalningsansökan och årsräkenskaperna. Den attesterande funktionen har lämnat förklaringar i underlagen till räkenskaperna. Differenserna förklaras av att den attesterande myndigheten gjort avdrag för oriktiga utgifter som noterats efter det att den slutliga ansökan om mellanliggande utbetalning lämnats till kommissionen för berörda program. Summan av differenserna mellan den slutliga ansökan om mellanliggande utbetalning och räkenskaperna uppgår till 411.909,56 euro. Av dessa utgör 119.522,17 euro de oriktigheter som revisionsmyndigheten har konstaterat och 292.387,39 euro är oriktigheter som förvaltande myndighet har korrigerat eller lyft ut för utredning. De negativa beloppen i populationen från vilket urval gjordes uppgår till 474.432,89 euro.

I tillägg 2 har redovisats totalt 474.432,89 euro som berör programmen Östra Mellansverige P004, Stockholm P005, Norra Mellansverige P006, Mellersta Norrland P007, Övre Norrland P008 och Nationell regionalfond P009.

Vi noterar att differenserna mellan slutlig ansökan om mellanliggande utbetalning och räkenskaperna berör följande program: Skåne-Blekinge P001, Västsverige P002, Stockholm P005, Norra Mellansverige P006, Mellersta Norrland P007 och Övre Norrland P008. De finansiella korrigeringsarna som attesterande funktionen gjort summerar till 292.387,39 euro. Korrigeringsarna har gjorts efter att den slutliga mellanliggande ansökan om utbetalning har upprättats och beloppen är redovisade i tillägg 8.

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 och

förvaltande myndighets kontroller för alla program med undantag av P009 där differensen 9.465.908,09 euro noterades mellan urvalsfil och betalningsansökningar till följd av att förvaltande myndighet lyft ut beloppet från årsräkenskaperna efter att urvalsfilen levererats till revisionsmyndigheten.

Oriktiga belopp har redovisats i tillägg 8.

Vad gäller granskning av Finansieringsinstrument har utarbetade stödberättigande utgifter om 31.167.323,03 euro granskats inom de åtta regionala programmen och den gröna fonden som finansieras av det nationella programmet. Granskningen har skett genom tillgång till den förvaltande myndighetens system. ESV har inte iakttagit några fel avseende vad som redovisas i tillägg 6 i räkenskaperna. EIF har anlitat en extern revisionsfirma för att göra en granskning enligt bilaga II till kommissionens genomförandeförordning (EU) 2019/1140 av den 3 juli 2019. Revisionsmyndigheten har via Tillväxtverket erhållit en rapport där konsulten redogjort för vad som granskats. Rapporten har upprättats i enlighet med international standard enligt med Assurance engagements ISAE 3000. Andra bestyrkande uppdrag än revisioner och översiktliga granskningar av historisk finansiell information. Inga avvikelser har noterats av konsulten.

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. Vad gäller årlig sammanfattning för program P009 så saknar den information om att 9.465.908,09 euro lyfts ut, då beloppet inte varit redovisat i någon betalningsansökan.

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

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

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 föredras⁴⁶. 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.

Granskning av finansiella instrument som förvaltas av EIF har skett av KPMG på uppdrag av EU-kommissionen, varför vi inte haft möjlighet att utöva någon tillsyn avseende den revisionen. Vi förlitar oss på den revision som KPMG utfört av finansiella instrument. Se även avsnitt 6.1.

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 bedömningsgruppen⁴⁷ 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.

⁴⁶ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

⁴⁷ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare på Avdelningen för EU-revision, enhetschefer för båda enheterna samt avdelningschef

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 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 måloppfyllelse som krävs för bland annat årliga genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 2 (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 korrekta⁴⁸. 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.

9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet

9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från 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 fungerar, vissa förbättringar krävs⁴⁹, (Kategori 2).

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.

⁴⁸ Punkt 2 artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

⁴⁹ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

Den övervägande andelen av den totala finansiella avvikelsen för revisioner av projekt, 91 procent har bäring på ärendet KTH 20201070 avseende utbetalning nummer 7. Revisionsmyndigheten har därför rekommenderat förvaltande myndighet att genomföra utökad administrativ kontroll av ärende KTH 20201070 för utbetalning nummer 8 med redovisade utgifter om 273.861,25 euro som ingår i underlaget till årets räkenskaper. Förvaltande myndighet har därför lyft ut hela beloppet för utredning avseende rekvisitionsperiod nummer 8. Resultatet från kontrollen ska avrapporteras till revisionsmyndigheten senast den 10 mars 2022. Revisionsmyndigheten kommer därefter att göra en självständig bedömning av förvaltande myndighets arbete och resultat från kontrollen.

Några ytterligare riskreducerande åtgärder bedöms inte vara nödvändiga med hänvisning till den låga återstående felprocenten.

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: CCI2014SE16RFOP001-9, ERUF1-9													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3	2		1											2	Dnr 2021-00203
Förvaltande och Attesterande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 5, 10, 11, 12 och 13					1					1	2	1	1	1 (FM) 2 (AM)	Dnr 2020-00841
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 2		1												1	Dnr 2020-00156
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8				2	2		2	1						2	Dnr 2019-00054
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13									1	2	2	2	2	2	Dnr: 6.2-2018-00150
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6						2								2	Dnr: 6.2-2018-01000
Förvaltande myndighet	ERUF	Tematisk revision avseende finansieringsinstrument			1	1	1		1							1	Dnr: 6.2-370/2017
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2								2	Dnr: 6.2-1057/2016
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11														-	Dnr: 6.2-1057/2016 Hela nyckelkravet 11 kunde inte bedömas

10.2 Resultat av projektrevisioner

	CCI-nr	Fond	Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes (endast positiva värden)	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Sammanlagd felprocent (TER)	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten	Återstående sammanlagda felprocent (RTER)	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%						
ERUF	CCI2014SE16RFOP001-9	ERUF	236 680 785,64	43 212 298,28	18,26%	120 954,28	1,97%	119 522,17	1,92%	E T	E T

10.3 Feltyper

Dnr	Feltyp	Antal	Felbelopp (euro)	Kommentar
2021-00484	5.1	1	0,00	Tidrapporter för Kalix kommun är ej undertecknade. Bedöms som formellt fel.
	5.1	1	161,78	Differens mellan pris per timme och mellan anbud och ramavtal. I ramavtal anges 677 kr per timme och vid fakturering har tillämpats 693 kr . <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
2021-00486	1.24	1	0,00	Intyg daterat den 30 dec 2019 om omfattning av projektarbete överensstämmer inte med vad som senare rapporterats i personalkostnadssammanställning. Bedöms som ett formellt fel där personen CB bara arbetat 10 procent.
2021-00487	8.5	1	370,84	Kostnad för moms har för en faktura från Carmentus AB redovisats som stödberättigande kostnad. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
	1.24	1	0,00	Intyg daterat den 31 mars 2016 anges att personen MJ arbetar 80 procent och AFE 100 procent, medan det av personalkostnadssammanställningen framgår att MJ bara arbetat 50 procent och AFE ingen tid alls. Bedöms som ett formellt fel.
2021-00488	15.1	1	0,00	Diskrepans mellan målvärde i beslut om stöd (1.500 fgt) och lägesrapport 500 fgt.
2021-00490	7.1	1	341,22	Resekostnader för deltagande i konferens som blivit inställd har redovisats som stödberättigande utgift. Återbetalning har skett från leverantör men stödberättigande utgift har inte reducerats. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
2021-00491	5.1	1	4,97	Kvitto för bussresa har inte kunnat presteras
	8.5	1	0,59	Moms på kvitto från bussresa, verifierat saknas
	5.1	1	4,95	Kvitto för biljett saknas
	7.1	1	2 145,25	Projektet har fått bidrag för sjuklöner som inte har reducerat kostnaderna som redovisats som stödberättigande.
	7.1	1	5,86	En kreditleverantörsfaktura avseende en kostnad har ej dragits av i ansökan om eller beslut om utbetalning.
2021-00492	5.1	1	27 674,73	Underlag som bestyrker redovisade personalkostnader saknas, hur de beräknats fram och på vilka underlag de baseras på.
	5.2	1	67 169,51	Begärda upphandlingsunderlag som kan anknytas till inköpta tjänster från leverantörer (3 upphandlingar) har inte erhållits. Revisionsmyndigheten har därför inte kunnat genomföra granskningen av efterlevnaden av lagen om offentlig upphandling.
	8.3	1	10 281,60	Utgifter kan inte kopplas till projektgenomförandet. Det saknas underlag på inbjudningar och dagordning, etc till resor och konferenser. Bilder har erhållits men saknar datum och motivering av relevans för projektet och kan därför inte kopplas till kostnaderna som redovisats för projektet.
	5.1	1	5 360,47	Underlag som bestyrker att redovisade varor och tjänster har levererats till projektet saknas.
	8.9	1	21,73	Kostnader för tejp och häftapparat i kostnadsslaget externa tjänster avser kostnader som ingår i schablonen för indirekta kostnader.

Dnr	Feltyp	Antal	Felbelopp (euro)	Kommentar
2021-00493	5.2	1	0,00	Fm har ej genomfört en tillräcklig administrativ kontroll. Bedöms som formellt fel.
	8.8	1	215,51	Lönespecifikationen visar att Coronabidrag har erhållits och avdragits från personalkostnader. Däremot har inte avdrag skett för sociala avgifter och schablonkostnad för indirekta kostnader. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
2021-00497	5.1	1	18,23	Otillräckliga beslutsunderlag har använts för resekostnad. Enbart skärmlipp från reseapplikationen.
	8.8	1	631,77	Erhållen sjuklöneersättning har inte reducerat stödberättigande utgifter.
	8.8	1	94,76	OH-kostnader för felaktiga lönekostnader till följd av sjuklöneersättning.
2021-00499	1.24	1	0,00	I beslut om stöd har felaktiga schabloner och redovisningsalternativ fastställts då projektet personalintensivt. Bedöms som formellt fel.
2021-00500	8.8	1	80,76	Kostnaden för semesterersättning har i vissa fall medräknats två gånger. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
	7.1	1	64,99	Schablonbeloppet för kostnadsslaget personal är ej korrekt då semesterersättningen i vissa fall medräknats två gånger. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro.</i>
2021-00501	7.1	1	94,78	Projektet har inte gjort avdrag för föräldraledighet, korrigerad även av sociala avgifter. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro.</i>
		1	14,22	Följdfel då redovisad utgift för personalkostnader är felaktig påverkas även schablonen för indirekta kostnader. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro.</i>
2021-00502	8.8	1	745,69	Projektet har erhållit sjuklöneersättning som inte har reducerats mot redovisade utgifter.
2021-00506	7.1	1	0,00	Utgifter som tillhör nästkommande redovisningsperiod har kommit med i nuvarande period. Bedöms som formellt fel.
2021-00510	7.1	1	395,02	Avtalad tjänstgöringsgrad enligt undertecknat intyg är 90 procent men projektet har redovisat 100 procent lönekostnad. Schablon som baseras på ej stödberättigande lön.
		1	925,41	Avtalad tjänstgöringsgrad enligt undertecknat intyg är 90 procent men projektet har redovisat 100 procent lönekostnad.
		1	198,06	Schablon för indirekta kostnader som baseras på ej stödberättigande lönekostnad.
2021-00512	8.8	1	589,59	Kostnad för bilersättning har redovisats två gånger.
	5.1	1	3 253,98	Tidredovisning har ej skett i enlighet med instruktionerna. Det går ej att utläsa i vilket syfte och av vem som tidrapporterna blivit signerade.
2021-00513	8.9	1	88,01	Utgifter som ingår i förenklade redovisningsalternativ har tagits upp i ansökan om utbetalning. <i>Ej återkrav då beloppet underskrider 250 euro i bidrag.</i>
	Totalt	35	120 954,28	<i>Varav 1432,11 euro avser p2c till artikel 122 till EU nr 1303/2013, bidrag från fonden <250 euro</i>
		19	119 522,17	Finansiellt fel som påverkar räkenskaperna
		16	1 432,11	ej påverkan räkenskaperna, bidrag från fonden <250 euro

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

Total book value (declared expenditure in the reference period) - positive population	236 680 785,64		
Sampling unit	payment claim		
Size of population (number of sampling units)	1 166		
Weighted sum of variances of the error (section 6.1.2.2 of the guidance)	27 162 533,76		
Stratum		1 (Projekt)	2 (FI)
Book value	197 625 661,96	39 055 123,68	
Size of stratum (number of sampling units)	1 157	9	
Standard deviation of error (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	5 232,00	0,00	
Confidence level	0,70		
z	1,04		
Expected error rate	0,50%		
Anticipated error	1 183 403,93		
Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%		
Tolerable error (TE)	4 733 615,71		
Planned sample size (n)	30	1,77	
Stratum		1 (Projekt)	2 (FI)
Planned sample size ($n_h = n * (N_h / N)$)*	30	9	
Total audited expenditure (sum of the book values of sampling units in the sample)	4 157 174,60	39 055 123,68	
Sample total error (sum of the errors in the sample)	120 954,28	0,00	
Sample average error (mean/unit)	4 031,81	0,00	
Sample standard deviation of errors	20 126,83	0,00	
Sample standard deviation of q-values (section 6.1.1.4 of the guidance)	13 549,41	0,00	
Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)	4 664 803,32	0,00	
Projected error at stratum level (ratio estimation)	5 749 979,63	0,00	
Precision (mean-per-unit estimation)	3 878 098,41		
Relative precision (% of the total book value of the population)	1,64%		
Precision (ratio estimation)	2 610 741,63		
Relative precision (% of the total book value of the population)	1,10%		
Projected error (mean-per-unit estimation)	4 664 803,32		
Upper limit of error (mean-per-unit estimation)	8 542 901,73		
Projected error rate (mean-per-unit estimation)	1,97%		
Upper limit of the projected error rate (mean-per-unit estimation)	3,61%		
Projected error (ratio estimation)	5 749 979,63		
Upper limit of error (ratio estimation)	8 360 721,26		
Projected error rate (ratio estimation)	2,43%		
Upper limit of the projected error rate (ratio estimation)	3,53%		

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Beräkningsmall för återstående sammanlagd felprocent		
A	Revisionspopulation	236 680 785,64
B	Reviderade utgifter	43 212 298,28
C	Fel i urvalet	120 954,28
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering (TER)	1,97%
E1	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning)	292 387,39
E2	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under räkenskapsåret.*	474 432,89
F=A-E1-E2	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerades under referens räkenskapsåret.	226 448 057,27
G=D*F	Riskbelopp	4 461 026,73
H	Finansiella korrigeringar i samband med fel som upptäcks av revisionsmyndigheten eller genomförs av den förvaltande myndigheten/attesterande myndigheten, om sådana korrigeringar avser att minska de risker som revisionsmyndigheten identifierat	119 522,17
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	226 328 535,10
J=G-H	Återstående riskbelopp	4 341 504,56
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	1,92%
L=(J-0,02*1)/0,98	Belopp för korrigeringar för att minska den återstående risken till väsentlighetsnivån (extrapolerad finansiell korrigering)	4 430 106,67

Värde A=Positiv urvalspopulation 236.680.785,64 euro från vilken revisionsmyndigheten genomfört sitt urval för revisioner av insatser⁵⁰.

Värde F: Förutom belopp från E1 och E2 ingår 9.465.908,09 euro som reducerande belopp, vilket avser differensen mellan urvalsfil och betalningsansökningar.

⁵⁰ EGESIF 15 0002-04, daterad 17 december 2018 sid 55 tabell 2. Vägledning för medlemsstaterna om den årliga kontrollrapport och det revisionsuttalande som ska rapporteras av revisionsmyndigheter

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.