



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

NORD (ERUF)

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

Datum: 2023-02-09

Dnr: 2022-02630-1

ESV-nr: 2023:8

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Veronica Stenberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Interreg V-A Nord med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014–2020 (CCI2014TC16RFCB032). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2023-02-09

Ulrika Bergelv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:

Europeiska kommissionen

Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik.

Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen Norrbottens län

Attesterande myndighet, Länsstyrelsen Norrbottens län

Internrevisionen, Länsstyrelsen Norrbottens län

Näringsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Group of Auditors

Innehåll

Uttalande	7
1 Inledning	7
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	7
3 Revisionsmyndighetens ansvar	8
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	8
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.....	13
4 Systemrevisioner	13
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts	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	14
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 Urval i urvalet (sub-sampling)	18
5.4 Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	18
5.5 Revision av negativa belopp.....	18
5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	19
5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	19
5.8 Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	20
5.9 Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	20
5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	21
5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	21
5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	21
5.13 Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	21
6 Revision av räkenskaper	21
6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	21
6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	21
6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	22
6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	23
7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	23
7.1 I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013.....	23
7.2 Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	24
8 Övriga frågor	24
8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	24
8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	24
8.3 Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	25
8.3.1 Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	25
8.3.2 Revision av projekt	25
8.4 Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	25
8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten .	26

8.6	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten	26
8.7	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier	26
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	26
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	26
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	27
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	28
10.1	Resultat av systemrevisioner	28
10.2	Resultat av projektrevisioner	29
10.3	Feltyper.....	30
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	31
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	32

Uttalande

1 Inledning

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret den 1 juli 2021 till den 30 juni 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 det operativa programmet Interreg V-A Nord med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB032, härafter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Länsstyrelsen i Norrbottens län 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.

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

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med

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

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 lagliga¹ och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

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

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

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

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 förvaltningsförklaringen.

Rapport

1 Inledning

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

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt punkt 4 till artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013². Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

Den till programmet utsedda revisorsgruppen (Group of Auditors) har fått tillfälle att inkomma med synpunkter på rapporten innan fastställandet.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2021 - 30 juni 2022.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2022 - 15 februari 2023.

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

Rapporten gäller Interreg V-A Nord³ med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 12 december 2014.

Länsstyrelsen i Norrbottens län är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁴.

Länsstyrelsen i Norrbottens län är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

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

³ CCI2014TC16RFCB032

⁴ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Punkt 5 b till artikel 127 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013
- Punkt 3 till artikel 7 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207
- Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

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

- Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary (EGESIF_15_0008-05, 03/12/2018)

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Den förvaltande myndigheten fastställde en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel

123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt artikel 124 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 21 december 2015⁵.

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 3 maj 2016⁶. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 4 april 2022⁷. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

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

⁵ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁶ Dnr 6.2-17/2016

⁷ Revisionsstrategi dnr 2022-00261-1

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

I enlighet med fastställd revisionsstrategi har ingen systemrevision genomförts under 2022.

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 aktuell revisionsperiod har inga systemrevisioner genomförts.

När inhyrda konsulter har använts under programperioden har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young⁸.

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 nyckelkrav⁹, 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 inte genomfört någon revision under 2022 i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

⁸ Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

⁹ Nyckelkraven beskrivs i "Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

Risakanalysen för revisionsperioden visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12 samt 13 har låg risk¹⁰. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

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

Vi har inte genomfört någon systemrevision under 2022 i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

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 2022 i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts

Ej tillämpligt.

4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering

Vi har gjort en sammanfattande bedömning med utgångspunkt i EU-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.

¹⁰ Revisionsstrategi dnr 2022-00261-1

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en hög¹¹ 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 AB¹².

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A– projektrevision och granskning av årsräkenskaper¹³ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision¹⁴.

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 2022 har vi gjort ett avrop¹⁵ gällande 3 granskningar inom programmet. Urvalsenhet är projekt. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett 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.

¹¹ 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 15.

¹² KPMG, Box 3018, 169 03 Solna

¹³ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

¹⁴ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

¹⁵ Avrop revisionstjänster, dnr 2022-00704

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

I Finland genomförs projektrevisionerna under ledning av landets medlem i Group of Auditors.

Inga andra organ 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 regelverk¹⁶. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-december 2022. Genom projektanalys¹⁷ 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 har utförts på plats i Sverige¹⁸, utan har genomförts genom distansgranskning och digitala möten.

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

Inför revisionsår 2022 har vi förbättrat checklistorna genom att införa fler valbara alternativ i syfte att reducera den manuella hanteringen och risken för fel samt att öka enhetligheten. Vidare har vi förtydligat och utökat informationsstödet till revisorn avseende regelverk och kompletterat med frågor med beaktande av revisioner från EU-kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

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

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

¹⁶ SFS (2014:1383)

¹⁷ Beslut om distansgranskning, dnr 2022-00594-7

¹⁸ Beslut om distansgranskning, dnr 2022-00594-7

- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling¹⁹.
- Personalkostnader styrks av tidsrapporter 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.

För projektrevisioner som genomförts i Finland under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen²⁰ (se kapitel 7 för mer information). Det ligger inom varje enskild medlems kompetens och ansvar att genomföra projektgranskningarna i enlighet med god revisionssed.

Vid eventuella iakttagelser får stödmottagaren möjlighet att inkomma med synpunkter i samband med sakgranskning innan ansvarig medlem i Group of Auditors fastställer och expedierar den slutliga revisionsrapporten till revisionsmyndigheten.

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.

¹⁹ 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.

²⁰ Arbetsordning för revisorsgruppen, dnr 1.1-406/2015

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²¹, beslutad revisionsstrategi²² och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsenhet är projektpartner. 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 5 maj 2022. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 15 343 722,43 euro
 Summa positiva belopp: 15 352 612,88 euro
 Summa negativa belopp: 8 890,45²³ euro
 Antal utbetalningar: 156 varav 152 positiva
 Antal projekt: 63

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 15 343 722,43 euro. Årets population fastställdes till 15 352 612,88 euro och består totalt sett av 63 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 8 890,45 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.

²¹ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²² Dnr 2022-00261-1

²³ Tillägg 2

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 127 till förordning (EU) nr 1303/2013 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 över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är enligt kategori 2 (fungerar, men vissa förbättringar krävs) samt har en historisk låg felprocent.

Den inlästa populationen består av utbetalningar till samordnande partners. Utbetalningarna som tillhör samma projekt summeras inför urvalet. Urvalet av projekt görs slumpmässigt genom ACL. Det är alltid den samordnande partnern som redovisar samtliga utgifter för projektet i urvalsfilen. Då projekten innehåller ett flertal projektpartners har vi gjort en sökning på de projektpartners som tillhör projektet och gjort ett slumpmässigt urval om tillhörande projektpartners. Vårt urval omfattar då de samordnande partners egna utgifter samt ett antal övriga stödmottagare som rapporterar till samordnare, sammanlagt minst 10 procent av utgifterna.

Stickprovet bestod av 5 projekt, som är fördelat på 9 stödmottagare (5 samordnande partners och 4 projektpartners) på totalt 26 utbetalningar (totalt 7,94 procent av projekten). Utfallet av projekt har även en geografisk spridning på länder, 5 revisioner har utförts i Finland och 4 i Sverige. Urvalet som föll ut till granskning uppgick till 1 534 514,77 euro, vilket motsvarar 10 procent av populationens stödberättigande utgifter.

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 iakttagit felaktigheter i tre av projekten på sammanlagt 13 179,48 euro.

Vår analys identifierar följande fel, se tabell 10.3:

- Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
- Utgifterna är inte kopplade till projektet
- Moms eller andra skatter är inte stödberättigande
- Dubbelfinansiering
- Felaktig tillämpning av metoden (standardiserad metod eller annan)

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet

slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,86 procent.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade.

Av de 17 slumpmässiga iakttagelserna bedömer vi att 16 har som bakomliggande orsak otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar och 1 bedömer vi har som bakomliggande orsak oavsiktligt skrivfel eller slarv.

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

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

Den förvaltande myndigheten inkom med yttrande den 16 december 2022 och den 29 december 2022 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandena framgår att förvaltande myndighet bekräftar de noterade finansiella felen om sammanlagt 19 534,50 euro på de granskade projekten. Förvaltande myndighet uppger även att de delvis redan har genomfört återkrav i ärende 2020-2460 då de upptäckt att en felaktig metod använts vid beräkning av personalkostnader. Återkravsprocessen på totalt 6 355,02 euro (4 539,30 avser personalkostnader och 1 815,72 euro avser schablonbelopp på 40 % av 4 539,30) påbörjades innan vårt urval gjordes.²⁴ Återstående felbelopp uppgår till 13 179,48 (19 534,50 – 6 355,02).²⁵ Felbelopp 108,24 euro hänförligt till ärende 2020-1655 har inte återkrävts från projektet med hänvisning till artikel 122 EU nr 1303/2013 och har inte heller dragits bort från räkenskaperna.

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 utgiftsbeloppet om 13 179,48 euro från de årliga räkenskaperna. Det totala korrigeringsbeloppet är 27 536,34 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,77 procent (RTER), se tabell 10.5.

²⁴ Sakgranskningssvar dnr 2022-00594-12 och 2022-00594-15

²⁵ Vägledning för medlemsstaterna om den årliga kontrollrapport och det revisionsuttalande som ska rapporteras av revisionsmyndigheter och om behandling av fel som upptäcks av revisionsmyndigheter för att fastställa och rapportera tillförlitliga sammanlagda återstående felprocent, EGESIF_15-0002-04 den 17 december 2018

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, understiger den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent). Vi bedömer därför att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

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 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 15 325 076,54 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 förordningen²⁶. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 3 januari 2023.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas enligt vår beräkning i tabell 10.5.

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

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

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt -18 645,89 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, differensen redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ ej stödberättigande utgifter om totalt 18 645,89 euro, som uppmärksammats efter inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, varav 13 179,48 euro som följd av våra projektrevisioner (se ovan avsnitt 5.8).

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. Oriktiga belopp som avser finansiella korrigeringar som inkluderats i en ansökan om mellanliggande betalning under räkenskapsåret om 8 890,45 euro är redovisade i tillägg 2. Oriktiga belopp som avser avdrag som är gjorda efter den slutliga ansökan om mellanliggande betalning har tagits upp i tillägg 8.

²⁶ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

Revisionsmyndigheten använder sig av resultatet från granskning av projekt som utförs i länder där revisionsmyndigheten inte har någon rätt att utföra någon revision. För att hantera denna del av revisionsarbetet har vi bildat Group of Auditors. I samband med fastställandet av gruppens arbetsordning har gruppen kommit överens om att medlemmarna är ansvariga för att de revisorer som engagerats för dessa ändamål kommer att utföra arbetet i enlighet med god revisionssed.

Medlemmarna i Group of Auditors ansvarar för att revision utförs i varje deltagande medlemsland.

I praktiken koordinerar revisionsmyndigheten granskningsarbetet genom Group of Auditors och genom revisionsstrategin. Revisionsmyndighetens sammanställning av iakttagelser till en årlig rapport bygger främst på det ansvar och på det uppdrag som ligger på varje enskild medlem av Group of Auditors. Detta ansvar finns beskrivet i arbetsordningen. Medlemmarna ska rapportera iakttagelser direkt till revisionsmyndigheten.

Den svenska revisionsmyndigheten arrangerade den 19 maj 2022 ett möte med Group of Auditors där medlemmarna deltog på plats i Stockholm eller via länk. Övrigt erfarenhets- och informationsutbyte sker mellan mötena via mail och telefon.

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 föredras²⁷. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitade revisionsbyrån om det finns någon jävsproblematik utifrån tidigare genomförda uppdrag eller på revisorsnivå. Om till exempel en revisor har en relation till ett specifikt ärende som kan bedömas innehålla jäv eller intressekonflikt så ersätter revisionsorganet uppdraget med en ny revisor. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

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

Revisionsmyndigheten följer kontinuerligt upp och övervakar konsulternas arbete. Initialt sker utbildning av konsulterna om tillämpning av regelverk, metodik och styrdokument. Kvalitetssäkring sker av samtliga granskade ärenden. Alla ärenden där avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen²⁸ 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 EU-kommissionen

Ej tillämpligt.

²⁷ 17§ SFS (2017:900) förvaltningslag

²⁸ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och person.

8.3 Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga

8.3.1 Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga

Vi har under programperioden granskat samtliga bedömningskriterier för nyckelkrav 6. I granskningen har vi bedömt om den förvaltande myndigheten har rutiner och tillförlitliga system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om till exempel indikatorer och 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 har vi under programperioden granskat 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 1 (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 korrekta²⁹. 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.

²⁹ Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Inga revisioner från Europeiska kommissionen eller Europeiska revisionsrätten har återrapporterats inom programmet.

8.6 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Ej tillämplig.

8.7 Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier

Vi bedriver sedan en tid ett intensifierat arbete för att reducera risken för bedrägerier. Arbetet bedrivs i fokusgrupper som har djupa kunskaper inom bedrägeri, intressekonflikt och jäv och arbetar kontinuerligt med frågorna och gör omvärldsanalys. Gruppen har anordnat seminarier och förmedlat information på möten. Våra styrdokument i form av checklistor har varit föremål för uppdateringar för ökat fokus på bedrägeri, intressekonflikt och jäv. Granskningsfrågor har förtydligats liksom vägledning för stöd till revisorns bedömning. Kommissionens checklista för substansgranskning har varit ett stöd vid utformning av vår egen checklista. Vidare har vi genomfört systemrevisioner hos förvaltande myndigheter avseende nyckelkrav 7 som omfattar bedrägerier som har bedömning enligt kategori 1.

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 är att det fungerar väl och att inga eller endast mindre förbättringar krävs³⁰.

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.

³⁰ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF ETC NORD 2014TC16RFCB032													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3	1		1											1	Dnr 2021-00153
Förvaltande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 2		1												1	Dnr 2020-00175
Förvaltande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8				1	1		1	1						1	Dnr: 2018-00710
Förvaltande myndighet	ERUF-ETC	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 6						1								1	Dnr: 2018-00643
Attesterande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13											1	2	2	2	Dnr: 2018-00338
Attesterande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 9-10									1	1				1	Dnr: 2017-00811
Förvaltande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2								2	Dnr 6.2-1177/2016
Attesterande myndighet	ERUF-ETC	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11											-				Dnr 6.2-1177/2016 Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.

10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	D Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		E Sammanlagd felprocent (TER)	F Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	G Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	H Övriga reviderade utgifter	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
ERUF-ETC	201TC16 RFCB032	Interreg V-A NORD	(endast positiva värden) 15 352 612,88	1 534 514,77	10,00%	13 179,48	7,94%	10,00%	0,86%	13 179,48	0,77%	ET	ET

10.3 Feltyper

Feltyp³¹	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
1.24	1	0,00	Övriga
7.1	1	3,99	Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
8.3	4	3 531,08	Utgifterna är inte kopplade till projektet
8.5	1	108,24	Moms eller andra skatter är inte stödberättigande
8.8	1	28,68	Dubbelfinansiering
12.2	10	9 507,49	Felaktig tillämpning av metoden (standardiserad metod eller annan)
Totalt	18	13 179,48	

³¹ Enligt bilaga 5 till Vägledning om den årliga kontrollrapport, EGESIF_15-0002-04

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

Positiva populationens egenskaper	Totala bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden)	15 352 612,88 €
	Urvalsenhet	Projekt
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	63
Urval och revisionsresultat	Storlek på urval(n)*	5
	Utgifter i urval	1 534 514,77 €
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet)	13 179,48 €
	Genomsnittligt fel i urval	2 635,90 €
Beräkningar	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	166 061,45 €
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	1,08%
	Beräknat fel (kvotskattning)	13 185 8,90 €
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,86%

* Se sektion 6.4.3 i riktlinjer för urvalsmetoder för revisionsmyndigheter

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation	15 352 612,88
B	Reviderade utgifter	1 534 514,77
C	Fel i urvalet	13 179,48
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,86%
E ₁	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	0,00
E ₂	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	14 465,11
F=A-E ₁ -E ₂	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	15 338 147,77
G=D*F	Riskbelopp	131 734,68
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	13 071,23
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	15 325 076,54
J=G-H	Återstående riskbelopp	118 663,45
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,77%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	ET
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	ET

Belopp som kan attesteras i räkenskaperna

15 325 076,54

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.