



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2022

Sveriges nationella program för fonden för inre säkerhet (ISF)

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

Datum: 2022-02-10

Dnr: 2021-00192

ESV-nr: 2022:8

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för Sveriges nationella program för Fonden för inre säkerhet med stöd från Fonden för inre säkerhet 2014–2020 (CCI2014SE65ISNP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2022-02-10

Ulrika Bergelv

Johan Sandberg

Avdelningschef

Enhetschef

Till:

Europeiska kommissionen

Generaldirektoratet för migration och inrikes frågor

Kopia:

Ansvarig myndighet, Polismyndigheten

Internrevisionen, Polismyndigheten

Justitiedepartementet

Riksrevisionen

Innehåll

Uttalande från revisionsmyndigheten.....	6
A. Revisionsuttalande om årsredovisningen.....	6
B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar	6
C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring.....	6
Rapport	7
1 Inledning	7
1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	7
1.2 Referensperiod	7
1.3 Revisionsperiod.....	7
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om ansvarig myndighet.....	7
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	7
2 Överensstämmelse med utnämning villkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	8
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	8
2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämning villkor som fastställts	9
2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämning villkor som fastställts	9
3 Förändringar av revisionsstrategin	9
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	9
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	10
4 Systemrevisioner	10
4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner	10
4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2020 i tabell 10.1	10
4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter.....	11
4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer	11
5 Revision av utgifter.....	11
5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna.....	11
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt.....	11
5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats	13
5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter	14
5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet.....	15
5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas	15
5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	15

5.7	Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder	15
5.8	Uppföljningen av revisioner av utgifter	16
6	Revisioner av räkenskaper	16
6.1	Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper	16
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning	16
6.3	Slutsatser från revisionen av räkenskaperna	17
6.4	Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter	18
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete	18
7.1	Beskrivning av förfarandet för samordning	18
7.2	En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar	18
8	Övriga upplysningar	18
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier	18
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten	18
9	Övergripande säkerhetsnivå	19
9.1	Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion	19
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder	19
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	20
10.1	Resultat av systemrevisioner	20
10.2	Resultat av revisioner av utgifter	21
10.3	Feltyper	22
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	22
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER)	24

Uttalande från revisionsmyndigheten

Ekonomistyrningsverket (ESV) har i egenskap av revisionsmyndighet för det nationella programmet för fonden för inre säkerhet (ISF, nedan kallat programmet) i Sverige, granskat förvaltnings- och kontrollsystemens funktion för programmet samt dokument och information som utarbetats av den ansvariga myndigheten i enlighet med artikel 44 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och i och artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018.

A. Revisionsuttalande om årsredovisningen

Granskning har skett av ansökan om utbetalning av det årliga saldot för räkenskapsåret 16 oktober 2020 - 15 oktober 2021, i syfte att utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 29 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 59.5 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012. Vi har kommit till nedanstående slutsatser.

Uttalande utan reservation om validering av räkenskaperna

På grundval av ovan nämnda granskning anser vi att räkenskaperna för räkenskapsåret 16 oktober 2020 – 15 oktober 2021 ger en sann och rättvisande bild och att de unionsutgifter för vilka ersättning ansökts från kommissionen är lagliga och korrekta.

B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar

Granskningen av detta program har utförts i enlighet med vår revisionsstrategi för programmet och med beaktande av internationellt godtagna revisionsstandarder, avseende räkenskapsår 16 oktober 2020 – 15 oktober 2021 och inrapporterats i denna årliga kontrollrapport.

Uttalande utan reservation

På grundval av ovan nämnda granskning och med hänsyn till programmet har vi rimliga garantier för att det förvaltnings- och kontrollsystem som används fungerar tillfredställande.

C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring

Som generell uttalande anser vi på grundval av de granskningar som gjorts enligt led A och B ovan att förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

Rapport

1 Inledning

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

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014¹. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 16 oktober 2020 – till 15 oktober 2021².

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 ansvarig myndighet

Rapporten gäller nationella programmet för inre säkerhet, (nedan kallat programmet) med stöd från fonden för inre säkerhet (ISF)³. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 15 december 2015.

Polismyndigheten är ansvarig myndighet i Sverige⁴ för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014.

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

Den årliga rapporten har upprättats och utformats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1042/2014 bilaga II.

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

¹ 5§ Förordning (SFS 2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

² Enligt definitionen i artikel 38 i förordning (EU) nr 514/2014

³ CCI2014SE65ISNP001

⁴ 5§ Förordning (SFS 2016:10) om förvaltning av fonden för inre säkerhet

- Europeiska kommissionen. ESIF vägledning för medlemsstater om räkenskapsrevisioner, (EGESIF 15-0016-2 final)

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

2 Överensstämmelse med utnämningvillkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Ansvarig myndighet har lämnat en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett utlåtande enligt artikel 26.3 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har ansvarig myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 4 februari 2016⁵.

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

⁵ Artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014

2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämning villkor som fastställts

Enligt artikel 14.2 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 ska revisionsmyndigheten utifrån sin granskning årligen uttala sig om ansvarig myndighet fortfarande uppfyller utnämning villkoren⁶.

Kommissionen anger i sin riktlinje⁷ hur överensstämmelse med nyckelkrav kopplade till utnämning villkoren ska granskas i form av systemrevisioner. Vi har följt denna vägledning i granskningar av inrättade förvaltning- och kontrollsystem.

På grundval av vårt revisionsarbete är revisionsmyndighetens slutsats att förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller utnämning villkoren.

2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämning villkor som fastställts

I enlighet med vår instruktion⁸ 2016/1023 § 7.6 yttrar vi oss till regeringen om de ansvariga myndigheternas årliga räkenskaper. Revisionsmyndigheten skickar löpande kopia av samtliga systemrevisionsrapporter samt årlig rapport till den utnämmande myndigheten⁹. Det görs även en muntlig rapportering till den utnämmande myndigheten innan revisionsmyndigheten avger sitt uttalande och lämnar den årliga rapporten till Kommissionen.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 12 december 2016.¹⁰ Den uppdateras löpande.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

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

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

⁷ DG Home Guideline AMIF_ISF201710 note on the assessment of the management and control system

⁸ Förordning (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

⁹ Regeringskansliet, 103 33 Stockholm

¹⁰ Dnr 6.1-122/2016

¹¹ Dnr 2021-00188

effektiv och ändamålsenlig revision. Riskbedömningen uppdateras kontinuerligt utifrån avslutade revisioner och fastställda revisionsresultat.

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 revisionsstrategi¹² har systemrevision av nyckelkrav 8 och 9 genomförts under 2021.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under 2021 slutfört en systemrevision avseende nyckelkrav 8 och 9.¹³

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2020 i tabell 10.1

Vi har genomfört systemrevisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi.¹⁴

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹⁵ och utnämningvillkor¹⁶ med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Riskanalysen för 2021 visar att alla nyckelkrav har låg risk.

Vi har valt att inrikta årets granskning på nyckelkraven 8 och 9. Riskanalysen för 2021 visar att nyckelkraven 8 och 9 har låg risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

¹² Dnr 2021-00188

¹³ Utnämningvillkor 4A och 2G i bilaga till kommissionens delegerande förordning (EU) nr 1042/2014

¹⁴ Dnr 2021-00188

¹⁵ Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646, bilaga

¹⁶ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014, bilaga

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁷. I denna granskning bedömde vi nyckelkrav 8 och 9¹⁸ med tillhörande utnämningvillkor. Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av ansvarig myndighetens arbete med genomförande av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms i kategori 1, fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs¹⁹, se tabell 10.1.

Granskningen har utförts på plats hos fondsekretariatet.

4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter

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

4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer

Det har inte funnits några rekommendationer från tidigare år att följa upp.

5 Revision av utgifter

5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna

Revisionsmyndighetens egen personal har utfört revisionerna. Inga andra organ har genomfört revisioner av utgifter.

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk²⁰. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-november 2021. Bedömning har gjorts om projektbesök medför något mervärde till projektgranskningen, där påverkansfaktorer är den pågående covid-19-pandemin och om det finns större fysiska investeringar i projekten, I två av projektgranskningarna har vi gjort besök på plats eftersom det finns fysiska investeringar medan för övriga har bedömning gjorts

¹⁷ Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14.2

¹⁸ Dnr 2021-00231

¹⁹ Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2017/646: Kategori 1. Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs), Kategori 2 Fungerar. Vissa förbättringar krävs), kategori 3 Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs) och kategori 4 (Fungerar väsentligen inte)

²⁰ Artikel 17-20 samt 29 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014, 11-27 § i SFS 2016:10 och 5 kapitlet, 1-3 § i PMFS 2016:2

att besök på plats inte medför något mervärde och all granskning har därmed genomförts digitalt²¹, samt 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 ansvarig myndighet.

Vid respektive projektgranskning har vi granskat samtliga utgifter som ingår i det utbetalningsbeslut som den ansvarig myndighet har fattat utifrån projektets ansökan om utbetalning. Granskningen av utgifterna omfattar bland annat:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling²².
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäliga för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med 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 måluppfyllelse i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag vilka styrker rapporterad måluppfyllelse.

I de fall revisionsmyndigheten gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den ansvariga myndigheten att utreda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

²¹ Dnr 2021-00189

²² För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagen checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet

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

5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²³, vår beslutade revisionsstrategi²⁴, kommissionens delegerade förordning²⁵ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för årets urval. Urvalsenhet är utbetalning av EU-stöd.

Årets urval består av två populationer: en population med 0-utbetalningar²⁶ och en positiv population med positiva utbetalningar. Den positiva populationen har delats in i två stratum: Stratum 1 med Förskott 1 och extra förskott. Dessa förskott betalas ut innan projekten upparbetat faktiska kostnader. I Stratum 2 ingår alla övriga utbetalningar i den positiva populationen²⁷. I populationen med 0-utbetalningar ingår eventuella negativa belopp och 0-utbetalningar. I årets population finns det ett negativt belopp, -1 869,64 euro, i revisionsmyndighetens beslut om urval. Beloppet hänför sig till ett tidigare räkenskapsår och är därför inte redovisat i SFC för räkenskapsåret 2021. Beloppet har inte påverkat årets revisionsarbete eller felutvärdering.

Population 0-utbetalningar	
Belopp	0 euro
Population positiva utbetalningar	
Stratum 1, Förskott 1 och extra förskott baserat på beslut om tilldelning ytterligare medel och förlängning ²⁸	3 572 746,53 euro
Stratum 2, Övriga utbetalningar ²⁹	3 567 805,24 euro
Summa hela positiva populationen	7 140 551,77 euro
Summa totalt populationen	7 140 551,77 euro

Nedan presenteras utfallet av vårt urval per population och stratum.

²³ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00.20/01/2017

²⁴ Dnr 2021-00188

²⁵ Europeiska kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1291 av den 16 maj 2018 om ändring av delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14

²⁶ Enligt ansvarig myndighets rutiner uppträder 0-utbetalningar vid de lägesrapporter då projektet ännu inte har förbrukat 50 % av förskott 1 (villkor för förskott 2 inte uppnåtts), eller i de fall projektet tidigt uppnår villkoren för förskott 2 och därefter lämnar lägesrapporter innan slutreglering vid slutrapport

²⁷ I stratum 2 ingår TA-medel, förskott 2, interimsbetalningar samt slutregleringar

²⁸ Stratum 1 består av 11 rader. Extra förskott baserat på beslut om tilldelning ytterligare medel och förlängning har tillämpats. De innebär att det tillförs medel till projektens redan beslutade budgetar. För att komma i fas med den förskottsmodell som ISF tillämpar utbetalas ett extra förskott. De extra förskotten går inte mot upparbetade kostnader

²⁹ Stratum 2 består av 29 rader

- För population 0-utbetalningar, totalt tre utbetalningar med totalbelopp 279 876,14 euro i upparbetade kostnader under perioden som den granskade utbetalningen avser.
- För den positiva populationen, stratum 1, totalt två utbetalningar med totalt 1 093 479,14 euro i utbetalt belopp.
- För den positiva populationen, stratum 2, totalt fyra utbetalningar med totalt 600 433,52 euro i utbetalt belopp.

I och med att vårt urval resulterade i en täckningsandel på mer än 10 % av värdet av de finansiella uppgifter som ingår i "förslagen till bokslut" behövde vi inte utöka urvalet. Urvalet uppfyller också tumregeln om tre enheter per stratum (de delar som avser upparbetade kostnader).

Det totala utbetalda beloppet för urvalet i den positiva populationen uppgår till 1 693 912,62 euro (23,72 % av de totala utgifterna i populationen).

Den differens som finns mellan vår urvalspopulation och "Totalt för projekt" i SFC är 684,70 euro och beror på den finansiella korrigeringen som är en följd av iakttagelsen i vår projektrevision.

5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter

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

Vår analys identifierar följande fel i den positiva populationen, stratum 2. Se tabell 10.4.

- Dubbelfinansiering

Vi har iakttagit felaktigheter i en utbetalning och vi bedömer att totalt 684,70 euro inte är stödberättigande. I stratum 1 har vi inte iakttagit några felaktigheter.

I analysen av den årliga kontrollrapporten för ISF gällande räkenskapsåret 2020 lämnade DG Home en anmärkning om den lämpligaste metoden för att extrapolera felen till populationen. Inför årets rapportering bad vi DG Home om ett förtydligande om beräkning av felprocenten. Efter ett förtydligande från DG Home om beräkning av felprocenten använder vi oss av DG Regios mallar för beräkning och redovisning av felprocenten samt för den återstående felprocenten, se tabellerna 10.2, 10.4 och 10.5. Den totala sammanlagda projicerade felprocenten i hela populationen (TER) är 0,07 %, se tabell 10.4.

Den återstående felprocenten (RTER) är 0,06 %. Se tabell 10.5.

Revisionsmyndigheten bedömer att den avvikelser som iakttagits är systembetingad, iakttagelse kring sjuklöneersättning på grund av nationella covid-19 stöd. Vi har inte avgränsat dessa systemfel utan har att hantera dem som slumpmässiga varmed de ingår i det projicerade felet.

Av iakttagelsen i den positiva populationen, bedömer vi att den har som bakomliggande orsak otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar.

Vi har inte iakttagit några misstänka bedrägerier.

5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet

I population 0-utbetalningar föll tre utbetalningar ut med upparbetade kostnader som har koppling till tidigare betalt förskott. Dessa redovisas som revision av ytterligare utgifter. Vi har inte iakttagit några felaktigheter eller misstänkta bedrägerier.

5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas

Förklaring av hur felfrekvensen och sammanlagd återstående felprocent beräknats är angivet i tabellerna 10.2, 10.4 och 10.5.

Se även avsnitt 5.3

5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte identifierat några systembetingade fel med undantag för nya iakttagelser kring sjuklöneersättning på grund av nationella covid-19 stöd, se förtydligande under punkt 5.3.

5.7 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder

När vi har bedömt kostnader som ej stödberättigande har vi rekommenderat ansvarig myndighet att vidta korrigerande åtgärder. Den ansvariga myndigheten har lämnat svar på rapporten. Av svaren framkommer att våra rekommendationer kommer att följas.

De ej stödberättigande utgifterna 684,70 euro från granskning av den positiva populationen tas med till beräkningen av felfrekvensen RTER i tabellerna 10.2 och 10.5.

5.8 Uppföljningen av revisioner av utgifter

Som en följd av våra genomförda projektrevisioner lyfte ansvarig myndighet ut 456 900 euro från räkenskaperna för räkenskapsåret 2020. Iakttagelserna rörde en systemrelaterad brist med avseende på kontroll av att ramavtal uppfyller lagen om offentlig upphandling samt en systemrelaterad brist i med avseende på kontroll av att stödmottagaren följer den metod för redovisning av personalkostnader som beslutats i stöдавtalet.

Ansvarig myndighet har granskat 74,0 % av de utlyfta utgifterna, och återfört 217 909 euro. Av granskat belopp har ansvarig myndighet bedömts 5 483 euro som ej stödberättigande efter granskning. Revisionsmyndigheten har granskat ett urval av de återförda beloppen och bedömt dessa som korrekta.

Den ansvariga myndighetens tidplan för granskning av resterande utlyfta medel är att dessa ska granskas och i de fall de bedöms vara korrekta återförda under räkenskapsåret 2022.

6 Revisioner av räkenskaper

6.1 Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper

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

6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021 daterade den 3 februari 2022. De slutliga räkenskaperna omfattar 7 357 776,08 euro. Dessa fördelas med 3 599 862,00 euro på ISF-B Gräns och 3 757 914,08 euro på ISF-P Polis. Skillnaden mellan de mellanliggande utbetalningarna och de slutliga räkenskaperna är dels det belopp, 684,70 euro, som dragits bort som en följd av revisionsmyndighetens revision av utgifter samt av det återlagda beloppet genom en positiv finansiell korrigerings, 217 909 euro.

Inför den årliga rapporteringen till kommissionen, av tidsperiodens räkenskaper, har ansvarig myndighet registrerat räkenskaperna i SFC2014. Utbetalningar för 25 projekt har registrerats i SFC2014.

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

- Det sammanlagda beloppet i räkenskaperna motsvarar utgifterna i ansvarig myndighets räkenskaper.
- De återtagna och återkrävda belopp, belopp som ska återkrävas och belopp som inte kan återkrävas vid räkenskapsårets slut motsvarar de belopp som tagits upp i räkenskaperna och att de har stöd i officiella beslut från den ansvariga myndigheten.
- Ansvarig myndighet har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i förordning (EU) 514/2014. Räkenskaperna har bokförts korrekt och motsvarar stödande handlingar hos ansvarig myndighet.

För att både revisionsmyndigheten och ansvarig myndighet ska kunna leverera dokument och rapporter i tid har vi haft en gemensam tidplan. Vi har fått tillgång till rätt material i rätt tid i enlighet med vår överenskommelse med ansvarig myndighet.

Revisionsmyndighetens granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid revisionen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper för att uppfylla regelverket.

Utifrån lämnad rekommendation av revisionsmyndigheten lyfte ansvarig myndighet ut 456 900 euro från de räkenskaperna för räkenskapsåret 2020 för vidare utredning. I räkenskaperna för räkenskapsåret 2021 har ansvarig myndighet granskat och återfört 217 909 euro av det utlyfta beloppet. Se ytterligare beskrivning i 5.8.

Till följd av iakttagelser i den positiva populationen har den ansvariga myndigheten korrigerat totalt 684,70 euro i räkenskaperna (se tabell 10.2). Detta belopp avser korrigeringar i de projekt som har redovisat utgifter och fått utbetalningar under räkenskapsåret.

Vår granskning av räkenskaperna resulterade inte i några iakttagelser. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt, se ovanstående avsnitt 4 och 5.

6.3 Slutsatser från revisionen av räkenskaperna

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i ansökan om utbetalning av årligt saldo.

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

Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 44 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018.

6.4 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter

Vi har inte iakttagit några systemrelaterade brister i granskningen av räkenskaperna.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete

7.1 Beskrivning av förfarandet för samordning

Ej tillämpligt.

7.2 En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar

Ej tillämpligt.

8 Övriga upplysningar

8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier

Vi har inga iakttagelser om misstänkta bedrägerier.

8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten

Inga avvikelser mellan de preliminära och de slutliga räkenskaperna har påverkat revisionsmyndighetens urval.

9 Övergripande säkerhetsnivå

9.1 Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion³⁰

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en sann och rättvisande bild i enlighet med artikel 14.3 i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredställande

Vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, vissa förbättringar krävs³¹.

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

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder

Vi har bedömt att inga riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till revisionsresultaten och den låga återstående felprocenten.

³⁰ Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646: Kategori 1 Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs, Kategori 2 Fungerar. Vissa förbättringar krävs, Kategori 3 Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs och Kategori 4 Fungerar väsentligen inte).

³¹ Ibid

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Granskad enhet	Titel på revisionen	Den slutliga revisionsrapportens datum	Nyckelkrav (i tillämpliga fall) [enligt definitionen i tabell 1 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378]									Övergripande bedömning ⁽¹⁾	Kommentarer	
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9			
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 8 och 9	2021-08-16									1	1	1 ¹	2021-00231
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 3 och 7	2019-10-15			1					1			1 ¹	2019-00707
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision avseende NK 1, 2, 4 och 5	2019-01-31	1	1		1	1						1 ¹	Uppföljande systemrevision, 2018-00887
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 1, 2, 4 och 5 samt uppföljningsrevision av NK 6	2018-01-23	2	2		2	2	1					2 ¹	6.2-466/2017
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 6	2017-05-30						2					2 ¹	6.2-1204/2016

⁽¹⁾ Kategori 1, 2, 3, 4 enligt definitionen i tabell 2 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378.

10.2 Resultat av revisioner av utgifter

Fond	CCI nr/Stratum	Program	A	B		C	D		E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		Sammanlagd felprocent	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten	Återstående sammanlagda felprocent	Ytterligare reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i ytterligare reviderade utgifter
ISF	CCI2014SE65ISNP001	Sveriges nationella program för Fonden för inre säkerhet	(endast positiva värden)	Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter	(TER)	(TER)	(RTER)		
	Stratum 1, Förskott 1 och extra förskott baserat på beslut om tilldelning ytterligare medel och förlängning		3 572 746,53	1 093 479,14	30,61%	0,00	18,18%	30,61%					
	Stratum 2, Övriga utbetalningar		3 567 805,24	600 433,48	16,83%	684,70	13,79%	16,83%					
	Totalt		7 140 551,77	1 693 912,62	23,72%	684,70	15,0%	23,72%	0,07%	684,70	0,06%	279 876,14	0

10.3 Feltyper

Feltyp ³²	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
8.8 Dubbelfinansiering	1	684,70	

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

Positiva populationens egenskaper	Totalt bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden)	7 140 551,77 €		
	Urvalsenhet	utbetalningar		
	Populationens storlek (antal urvalsenheter)	40		
	Stratum		1	2
	Bokförda värdet per stratum		3 572 746,53	3 567 805,24
	Populationens storlek (antal urvalsenheter)		11	29
	Stratum		1	2
	Storlek på urval (n)	6	2	4

³² Enligt EU-kommissionens gemensamma ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

Urval och revisionsresultat	Utgifter i urval per stratum		1 093 479 14	600 433,48
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet)			684,70 €
	Genomsnittligt fel i urval			171 €
	Projicerat fel på stratumnivå (uppskattat genomsnitt per enhet)			4 964 €
	Projicerat fel på stratumnivå kvotskattning)			4 069 €
	Totalt granskade utgifter	1 693 912,62 €		
	Totalt granskade utgifter (%)	23,72 %		
Beräkningar	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	4 964 %		
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	0,07%		
	Beräknat fel (kvotskattning)	4 069 €		
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,06%		

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

DG Regios mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation	7 140 552
B	Reviderade utgifter	1 693 913
C	Fel i urvalet	685
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,07%
E ₁	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning)	-
E ₂	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	-
F=A-E ₁ -E ₂	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerades under referensräkenskapsåret	7 140 552
G=D*F	Riskbelopp	-
H	Finansiella korrigeringar i samband med fel som upptäcks av revisionsmyndigheten eller genomförs av den förvaltande myndigheten/den attesterande myndigheten, om sådana korrigeringar avser att minska de risker som revisionsmyndigheten identifierat	685
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	7 139 867
J=G-H	Återstående riskbelopp	4 314
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,06%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp för korrigeringar för att minska den återstående risken till väsentlighetsnivån (extrapolerad finansiell korrigering)	NA RTER not exceeding 2%
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	NA RTER not exceeding 2%

ESV gör Sverige rikare

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.