

# Rapport

Årlig rapport med  
revisionsuttalande  
Jordbruksfonderna 2022



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

**Datum:** 2022-02-17

**Dnr:** 2021-00173

**ESV-nr:** 2022:17

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Barbro Nordgren

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalanden för Europeiska garantifonden för jordbruket och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling som har upprättats i enlighet med Europarlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 och kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 om finansiering, förvaltning och övervakning av den gemensamma jordbrukspolitiken.

Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm

2022-02-17

Ulrika Bergelv

Barbro Nordgren

Avdelningschef

Enhetschef

Till:

Europeiska kommissionen  
Generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling

Kopia:

Utbetalande organ, Jordbruksverket  
Internrevisionen, Jordbruksverket  
Näringsdepartementet  
Finansdepartementet  
Riksrevisionen

# Innehåll

<b>AVSNITT A – EGFJ</b> .....	<b>13</b>
<b>1 Sammanfattning</b> .....	<b>14</b>
1.1 Inledning.....	14
1.2 Slutsatser på fondnivå per mål.....	15
1.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelse med ackrediteringskriterierna.....	17
1.3.1 Standard.....	17
1.3.2 Detaljerad bedömning.....	18
1.3.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet.....	19
<b>2 Det attesterande organets revisionsstrategi</b> .....	<b>22</b>
2.1 Revisionsrisker och kontrollrisker bedömning per population och/eller ordning/åtgärd 22	
2.2 Sammanfattning av revisionsstrategi och revisionsplan för EGFJ.....	22
2.3 Resurser.....	26
<b>3 Överensstämmelse med ackrediteringskriterier- granskning av internkontrollsystemet</b> .....	<b>29</b>
3.1 Förståelse för enheten/processerna.....	29
3.2 Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller.....	30
3.3 Utvärdering per ackrediteringskriterium.....	30
3.3.1 Kontroller: Utbetalningsförfaranden.....	31
3.3.2 Kontroller: Redovisningsförfarande.....	31
3.3.3 Kontroller: Förfaranden vid förskott och säkerheter.....	32
3.3.4 Kontroller: Förfarande vid skulder.....	33
3.4 Andra moment i ackreditering.....	34
3.4.1 Interna förhållanden: Organisationsstruktur.....	35
3.4.2 Interna förhållanden: Krav avseende personalresurser.....	36
3.4.3 Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem.....	37
3.4.4 Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem.....	37
3.4.5 Övervakning: Kontinuerlig övervakning genom internkontroll.....	40
3.4.6 Övervakning: Separata bedömningar via en internrevisionsfunktion.....	41
3.4.7 Ackreditering.....	41
<b>4 Substansgranskning av operativa och icke-operativa transaktioner</b> .....	<b>43</b>
4.1 Inledning.....	43
4.2 Resultat av provtagningen för EGFJ – felfrekvens.....	43
4.2.1 Översikt.....	43
4.2.2 Utfört arbete.....	43
4.2.3 Bedömning och iakttagelser.....	43
4.2.4 Rekommendationer.....	43
4.3 Sammanlagda provningsresultat för EGFJ-populationen.....	43

4.4	Resultat av provtagningen för icke-operativa transaktioner.....	44
4.4.1	Resultat av provtagningen med avseende på tabellerna i bilaga II – oriktigheter.....	44
4.4.2	Provtagningsresultat för tabellerna i bilaga III.....	44
4.4.3	Resultat av provtagningen med avseende på förskott och säkerheter .....	45
<b>5</b>	<b>Avstämning av månatliga och årliga redogörelser .....</b>	<b>46</b>
5.1	Avstämning av månatliga och årliga redogörelser för EGFJ-utgifter.....	46
5.1.1	Standard.....	46
5.1.2	Utfört arbete .....	46
5.1.3	lakttagelser .....	46
5.1.4	Bedömning .....	48
5.1.5	Rekommendationer .....	48
5.2	Avstämning av årlig redogörelse och uppgifterna i X-tabellen för EGFJ:s räkenskaper 49	
5.2.1	Standard.....	49
5.2.2	Utfört arbete .....	49
5.2.3	lakttagelser.....	49
5.2.4	Bedömning .....	49
5.2.5	Rekommendationer .....	50
5.3	Avstämning av de uppgifter som krävs enligt bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren – EGFJ .....	50
5.3.1	Standard.....	50
5.3.2	Utfört arbete .....	50
5.3.3	lakttagelser.....	50
5.3.4	Bedömning .....	52
5.3.5	Rekommendationer .....	53
5.4	Avstämning av årstabell 104 mot bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 .....	53
5.4.1	Standard.....	53
5.4.2	Utfört arbete .....	53
5.4.3	lakttagelser.....	53
5.4.4	Bedömning .....	54
5.4.5	Rekommendationer .....	54
5.5	Bekräftelse av förskott .....	54
5.5.1	Syfte .....	54
5.5.2	Utfört arbete .....	55
5.5.3	lakttagelser.....	55
5.5.4	Bedömning .....	55
5.5.5	Rekommendationer .....	55
5.6	Granskning av budgettak.....	55
5.6.1	Arbete som ska utföras.....	55

5.6.2	Slutsats.....	55
5.6.3	Rekommendationer .....	55
5.7	Betalningsfrister har inte respekterats .....	56
5.7.1	Syfte .....	56
5.7.2	Arbete som ska utföras.....	56
5.7.3	Iakttagelser .....	56
5.7.4	Slutsats.....	56
5.7.5	Rekommendationer .....	56
<b>6</b>	<b>Övergripande felutvärdering .....</b>	<b>57</b>
6.1	Detaljerad utvärdering .....	57
6.1.1	Felutvärdering för driftsutgifter.....	57
6.1.2	Felutvärdering för icke-driftsutgifter: skulder, förskott och säkerheter .....	58
<b>7</b>	<b>Övergripande slutsatser.....</b>	<b>59</b>
7.1	Iakttagelsernas karaktär .....	59
7.2	Mycket betydelsefulla iakttagelser .....	61
7.3	Betydelsefulla iakttagelser .....	62
<b>8</b>	<b>Granskning av interkontrollsystemet .....</b>	<b>63</b>
8.1	Förståelse för enheten/processerna .....	63
8.2	EGFJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller 64	
8.2.1	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller.....	64
8.2.2	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats .....	65
8.2.3	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller .....	65
8.2.4	Interna förhållanden: Delegering .....	66
8.3	EGFJ EJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller .....	69
8.3.1	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller.....	70
8.3.2	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats .....	73
8.3.3	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller .....	74
8.3.4	Interna förhållanden: Delegering .....	75
<b>9</b>	<b>SUBSTANSGRANSKNING.....</b>	<b>76</b>
9.1	Resultat av provtagningen för EGFJ IAKS-populationen .....	76
9.1.1	Översikt .....	76
9.1.2	Utfört arbete .....	78
9.1.3	Bedömning och iakttagelser .....	78
9.1.4	Rekommendationer .....	78
9.2	Resultat av provtagningen för EGFJ EJ IAKS populationen .....	79

9.2.1	Översikt .....	79
9.2.2	Utfört arbete .....	79
9.2.3	Bedömning och iakttagelser .....	79
9.2.4	Rekommendationer .....	79
<b>10</b>	<b>AVSTÄMNING – ANALYSFÖRFARANDEN .....</b>	<b>80</b>
10.1	Ordningen för grundstöd – rättigheter.....	80
10.1.1	Syfte .....	80
10.1.2	Arbete som ska utföras.....	80
10.1.3	Slutsats.....	80
10.1.4	Rekommendationer .....	80
10.2	Granskning av IAKS-statistik – arealrelaterade stödordningar som ska lämnas in senast den 15 juli "N" (ansökningsåret "N-1") i enlighet med artikel 9.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 809/2014 .....	80
10.2.1	Syfte .....	80
10.2.2	Arbete som ska utföras.....	81
10.2.3	lakttagelser .....	81
10.2.4	Slutsats.....	81
10.2.5	Rekommendationer .....	81
10.3	Avstämning av IAKS-statistik – stödordningar för djurstöd som ska lämnas in senast den 15 juli "N" (ansökningsåret "N-1") i enlighet med artikel 9.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 809/2014 .....	81
10.3.1	Syfte .....	81
10.3.2	Arbete som ska utföras.....	82
10.3.3	lakttagelser .....	82
10.3.4	Slutsats.....	82
10.3.5	Rekommendationer .....	82
10.4	Granskning av uppgifterna i förvaltningsförklaringen .....	82
10.4.1	Syfte .....	82
10.4.2	Arbete som ska utföras.....	83
10.4.3	lakttagelser .....	83
10.4.4	Slutsats.....	83
10.4.5	Rekommendationer .....	83
10.5	Granskning av EJ IAKS-statistiken och av transaktioner tillämplig för utbetalande organ SE01.....	83
10.5.1	Syfte .....	83
10.5.2	Arbete som ska utföras.....	84
10.5.3	lakttagelser .....	87
10.5.4	Slutsats.....	87
10.5.5	Rekommendationer .....	87
10.6	Åtgärdsplaner/GD Jordbruks rekommendationer.....	87
10.6.1	Syfte .....	87

10.6.2 Utfört arbete .....	87
10.6.3 Iakttagelser och bedömning .....	88
10.6.4 Rekommendationer .....	88
10.6.5 Uppföljning av rekommendationer till det attesterande organet.....	88
<b>11 Utvärdering av den totala överträdelsefrekvensen .....</b>	<b>90</b>
11.1 EGFJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen .....	90
11.2 EGFJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen.....	91
11.3 EGFJ EJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen .....	91
11.3.1 Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen för EGFJ EJ IAKS – icke-statistisk population .....	91
11.4 EGFJ EJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen.....	92
11.5 Attestering av felfrekvens för minskad kontrollfrekvens .....	92
<b>12 Övergripande slutsatser.....</b>	<b>93</b>
12.1 Iakttagelsernas karaktär .....	93
12.2 Mycket betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och ej-IAKS).....	95
12.3 Betydelsefulla iakttagelser (per population IAKS och EJ IAKS).....	96
<b>13 Uppföljning av föregående års rekommendationer .....</b>	<b>97</b>
13.1.1 Slutsats.....	99
13.1.2 Rekommendationer .....	99
<b>AVSNITT B – EJFLU.....</b>	<b>100</b>
<b>14 SAMMANFATTNING.....</b>	<b>101</b>
14.1 Inledning .....	101
14.2 Slutsatser på fondnivå per mål .....	102
14.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelse med ackrediteringskriterierna .....	104
14.3.1 Standard.....	104
14.3.2 Detaljerad bedömning .....	105
14.3.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet.....	106
<b>15 Det attesterande organets revisionsstrategi .....</b>	<b>108</b>
15.1 Revisionsrisker och kontrollrisker bedömning per population/åtgärd .....	108
15.2 Sammanfattning av revisionsstrategi och revisionsplan för EJFLU .....	108
15.3 Resurser .....	113
<b>16 ÖVERENSSTÄMMELSE MED ACKREDITERINGSKRITERIER – GRANSKNING AV INTERNKONTROLLSYSTEMET .....</b>	<b>115</b>
16.1 Förståelse för enheten/processerna .....	115
16.2 Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller .....	116
16.3 Utvärdering per ackrediteringskriterium .....	117
16.3.1 Kontroller: Utbetalningsförfaranden.....	117
16.3.2 Kontroller: Redovisningsförfaranden .....	118

16.3.3	Kontroller: Förfaranden vid förskott och säkerheter .....	118
16.3.4	Kontroller: Förfaranden vid skulder .....	118
16.4	Andra moment i ackrediteringen .....	120
16.4.1	Interna förhållanden: Organisationsstruktur.....	121
16.4.2	Interna förhållanden: Krav avseende personalresurser .....	122
16.4.3	Information och kommunikation: Kommunikation .....	122
16.4.4	Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem .....	123
16.4.5	Övervakning: Kontinuerlig övervakning genom internkontroll.....	128
16.4.6	Övervakning: Separata bedömningar via en internrevisionsfunktion .....	128
16.4.7	Ackreditering .....	129
<b>17</b>	<b>Substansgranskning av operativa och icke-operativa transaktioner .....</b>	<b>130</b>
17.1	Inledning .....	130
17.2	Resultat av provtagningen för EJFLU– felfrekvens.....	130
17.2.1	Översikt .....	130
17.2.2	Utfört arbete .....	130
17.2.3	Bedömning och iakttagelser .....	130
17.2.4	Rekommendationer .....	131
17.3	Sammanlagda provningsresultat för EJFLU populationen.....	131
17.4	Resultat av provtagningen för icke-operativa transaktioner .....	131
17.4.1	Resultat av provtagningen med avseende på tabellerna i bilaga II – oriktigheter.....	131
17.4.2	Provtagningsresultat för tabellerna i bilaga III.....	132
17.4.3	Resultat av provtagningen med avseende på förskott och säkerheter .....	132
<b>18</b>	<b>AVSTÄMNING AV KVARTALSVISA OCH ÅRLIGA REDOGÖRELSE</b> .....	<b>133</b>
18.1	Avstämning av de kvartalsvisa och årliga redogörelserna för EJFLU:s utgifter .....	133
18.1.1	Standard.....	133
18.1.2	Utfört arbete .....	133
18.1.3	lakttagelser.....	134
18.1.4	Bedömning .....	135
18.1.5	Rekommendationer .....	135
18.2	Avstämning av årlig redogörelse och uppgifterna i X-tabellen för EJFLU:s räkenskaper.....	136
18.2.1	Standard.....	136
18.2.2	Utfört arbete .....	136
18.2.3	lakttagelser.....	136
18.2.4	Bedömning .....	136
18.2.5	Rekommendationer .....	137
18.3	Granskning av beräkningen av utgifterna för tekniskt stöd (M20) när en mekanism för finansiering till schablonsatsen tillämpas enligt bestämmelserna i förordning (EU) 2019/1867.....	137
18.3.1	Syfte .....	137

18.3.2	Arbete som ska utföras.....	137
18.3.3	lakttagelser.....	137
18.3.4	Slutsats.....	137
18.3.5	Rekommendationer.....	138
18.4	Avstämning av de uppgifter som krävs enligt bilagorna II och III i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren – EJFLU.....	138
18.4.1	Standard.....	138
18.4.2	Utfört arbete.....	138
18.4.3	lakttagelser.....	138
18.4.4	Bedömning.....	143
18.4.5	Rekommendationer.....	143
18.5	Avstämning av återkrav enligt årsredogörelsen för EJFLU mot bilagorna II och III	143
18.5.1	Standard.....	143
18.5.2	Utfört arbete.....	144
18.5.3	lakttagelser.....	144
18.5.4	Bedömning.....	144
18.5.5	Rekommendationer.....	144
18.6	Bekräftelse av förskott.....	145
18.6.1	Syfte.....	145
18.6.2	Utfört arbete.....	145
18.6.3	lakttagelser.....	145
18.6.4	Bedömning.....	145
18.6.5	Rekommendationer.....	145
18.7	Bekräftelse av förskott relaterade till finansieringsinstrument.....	145
18.7.1	Syfte.....	145
18.7.2	Utfört arbete.....	145
18.7.3	lakttagelser.....	145
18.7.4	Bedömning.....	145
18.7.5	Rekommendationer.....	145
<b>19</b>	<b>Övergripande felutvärdering.....</b>	<b>146</b>
19.1	Detaljerad felutvärdering.....	146
19.1.1	Felutvärdering för driftsutgifter.....	146
19.1.2	Felutvärdering för icke-driftsutgifter: skulder, förskott och säkerheter.....	147
<b>20</b>	<b>Övergripande slutsatser.....</b>	<b>148</b>
20.1	lakttagelsernas karaktär.....	148
20.2	Mycket betydelsefulla iakttagelser.....	149
20.3	Betydelsefulla iakttagelser.....	150
<b>21</b>	<b>GRANSKNING AV INTERNKONTROLLSYSTEMET.....</b>	<b>153</b>
21.1	Förståelse för enheten/processerna.....	153
21.2	EJFLU IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller.....	154

21.2.1	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller .....	155
21.2.2	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats .....	155
21.2.3	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller .....	156
21.2.4	Interna förhållanden: Delegering .....	156
21.3	EJFLU EJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller .....	159
21.3.1	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller .....	160
21.3.2	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats .....	162
21.3.3	Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller .....	163
21.3.4	Interna förhållanden: Delegering .....	163
<b>22</b>	<b>SUBSTANSGRANSKNING.....</b>	<b>167</b>
22.1	Resultat av provtagningen för EJFLU IAKS populationen .....	167
22.1.1	Översikt .....	167
22.1.2	Utfört arbete .....	169
22.1.3	Bedömning och iakttagelser .....	169
22.1.4	Rekommendationer .....	170
22.2	Resultat av provtagningen för EJFLU EJ IAKS populationen .....	170
22.2.1	Översikt .....	170
22.2.2	Utfört arbete .....	171
22.2.3	Bedömning och iakttagelser .....	172
22.2.4	Rekommendationer .....	176
<b>23</b>	<b>Avstämning .....</b>	<b>177</b>
23.1	Granskning av kontrollstatistik på landsbygdsutvecklingsområdet som ska lämnas in den 15 juli "N" i enlighet med artikel 9.1 i förordning (EU) nr 809/2014 .....	177
23.1.1	Syfte .....	177
23.1.2	Arbete som ska utföras.....	177
23.1.3	Iakttagelser.....	178
23.1.4	Slutsats.....	178
23.2	Rekommendationer Åtgärdsplaner/GD Jordbruks rekommendationer .....	178
23.2.1	Uppföljning av rekommendationer till det utbetalande organet.....	178
23.2.2	Uppföljning av rekommendationer till det attesterande organet.....	180
23.3	Granskning av uppgifterna i förvaltningsförklaringen .....	181
23.3.1	Syfte .....	181
23.3.2	Arbete som ska utföras.....	181
23.3.3	Iakttagelser.....	182
23.3.4	Slutsats.....	182
23.3.5	Rekommendationer .....	182

<b>24</b>	<b>UTVÄRDERING AV DEN TOTALA ÖVERTRÄDELSEFREKVENSEN.....</b>	<b>183</b>
24.1	EJFLU IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen.....	183
24.2	EJFLU IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen.....	184
24.3	EJFLU EJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen ..	185
24.3.1	Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen för EJFLU EJ IAKS – icke-statistisk population .....	186
24.4	EjFLU EJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen.....	186
24.5	Attestering av felfrekvens för minskad kontrollfrekvens .....	186
<b>25</b>	<b>Övergripande slutsatser.....</b>	<b>187</b>
25.1	Iakttagelsernas karaktär .....	187
25.2	Mycket betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och ej-IAKS).....	188
25.3	Betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och EJ IAKS).....	190
<b>26</b>	<b>Uppföljning av föregående års rekommendationer .....</b>	<b>191</b>
26.1.1	Slutsats.....	193
26.1.2	Rekommendationer .....	193
<b>Avsnitt C</b>	<b>– REVISIONSUTTALANDE.....</b>	<b>194</b>
	Ledningens ansvar för årsräkenskaperna, inbegripet utgifternas laglighet och korrekthet, och direktörens ansvar för förvaltningsförklaringen .....	195
	Det attesterande organets ansvar.....	195
	Uttalande om förvaltningsförklaringen – utan reservation.....	196
<b>Bilaga 1</b>	<b>.....</b>	<b>198</b>
	Alla relevanta bilagor ska även lämnas in elektroniskt i lämpligt format, t.ex. Excel).....	198

## **AVSNITT A – EGFJ**

# 1 Sammanfattning

## 1.1 Inledning

Ekonomistyrningsverket (ESV) är utsett av regeringen till nationellt revisionsorgan för EU-medel under delad förvaltning. Uppdraget omfattar att som attesterande organ för den svenska förvaltningen av Europeiska garantifonden för jordbruket och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling, utföra revision av Statens Jordbruksverk (Jordbruksverket) i enlighet med artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 utifrån dess roll som utbetalande organ. Vårt ansvar omfattar att utfärda ett oberoende uttalande om årsräkenskaperna för EGFJ är fullständiga, korrekta och sanningsenliga, om de interna kontrollsystemen som inrättats fungerar tillfredsställande och om de utgifter som belastar fonden är lagliga och korrekta. Vi anger även i vårt uttalande om vår granskning leder till ett ifrågasättande av påståendena i förvaltningsförklaringen. Dessa uttalanden redovisas i avsnitt C i denna rapport.

Årets revisionsarbete och våra uttalanden omfattar budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021. Revisionen har utförts med beaktande av internationella revisionsstandarder och utifrån kraven i artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 och artiklarna 5–7 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Utformningen av denna rapport överensstämmer med kommissionens riktlinjer.

Vårt arbete har omfattat revision av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna. Det innebär revision av förekomsten av centrala interna kontroller och rutiner för att säkerställa efterlevnaden av EU-regler och att de fungerar. Vi har granskat om de utgifter för vilka man ansökt om ersättning från kommissionen är lagliga och korrekta och att förfaranden finns för att skydda EU:s ekonomiska intressen.

ESV har utarbetat denna årliga rapport. De slutsatser och rekommendationer som vi dragit sammanfattas i detta kapitel. I följande kapitel beskriver vi mer utförligt det revisionsarbete som vi utfört. Årets revisionsarbete har i huvudsak genomförts med egen anställd personal. För delar av vårt uppdrag har vi genomfört arbetet med inhyrda konsulter eller specialister som bidragit i genomförandet i vårt granskningsarbete.

I bilaga 1 till denna rapport finns även en förteckning över förkortningar som vi har använt.

## 1.2 Slutsatser på fondnivå per mål

Vårt revisionsarbete och vår rapportering har utformats enligt följande revisionsmål:

- Revisionsmål 1 – Revision av årsräkenskaperna (räkenskaperna)
- Revisionsmål 2 – Utgifternas laglighet och korrekthet (laglighet och korrekthet), inklusive förvaltningsförklaringen

Kontroll av att de interna kontrollsystemen fungerar korrekt ingår i båda revisionsmålen.

I artikel 5.4 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 anges ett antal frågor som det attesterande organet är skyldigt att besvara. Dessa frågor läggs fram tillsammans med våra slutsatser nedan.

Krav enligt artikel 5 i förordning (EU) nr 908/2014	Del/Revisionsmål	Slutsats
Det utbetalande organet uppfyller ackrediteringskriterierna.	A och B/Revision smål 1 och 2	Det utbetalande organet uppfyller på det hela taget ackrediteringskriterierna.  För vår sammanfattande bedömning i detta avseende, se revisionsuttalandet (se även internkontrollsystemet).
De årsräkenskaper som avses i artikel 29 (kapitel III) i förordning (EU) nr 908/2014 överensstämmer med bokföringen hos det utbetalande organet.	Del A/Revision smål 1	Se revisionsuttalandet för detaljer i vår bedömning i detta avseende.
Kostnadsredovisningen och redovisningen av är en i sak rättvisande, fullständig och korrekt förteckning över den verksamhet som bekostas av EGFJ.	Del A/Revision smål 1	Redovisningen är rättvisande, fullständig och korrekt i alla väsentliga avseenden.
Unionens ekonomiska intressen är tillräckligt skyddade i fråga om förskottsbetalningar, erhållna säkerheter och belopp som ska drivas in.	Del A/Revision smål 1	Unionens ekonomiska intressen avseende förskottsbetalningar, erhållna säkerheter och belopp som ska drivas in är tillräckligt skyddade.  Bilaga II/III är fullständig. Detaljerade iakttagelser ingår i avsnitt 5 i rapporten.
Det utbetalande organets rutiner kan med rimlig säkerhet garantera att de utgifter som belastar EGFJ betalats ut i enlighet med unionens bestämmelser, vilket garanterar att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta, och att eventuella rekommendationer för förbättringar av rutinerna har följts upp.	Del B/Revision smål 2	Se revisionsuttalandet för detaljer i vår bedömning i detta avseende.

## 1.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelse med ackrediteringskriterierna

### 1.3.1 Standard

Vår bedömning bygger på vår granskning av det utbetalande organets internkontrollsystem, inbegripet dess överensstämmelse med ackrediteringskriterierna. Det sammanfattas i nedanstående matris med hjälp av följande bedömningskriterier:

1. **Fungerar inte.** Uppenbar bristande efterlevnad av ett eller flera av ackrediteringskriterierna eller allvarliga brister har konstaterats (bristerna är så allvarliga att det utbetalande organet inte kan fullgöra de uppgifter som anges i artikel 7 i förordning (EU) nr 1306/2013). Alla risker hanteras inte genom kontroller och/eller det kommer sannolikt att ofta förkomma fall av bristande kontroll. Internkontrollsystemet fungerar dåligt eller inte alls. Bristerna gäller hela systemet och är omfattande. Stora avvikelser påträffades som inte identifierats av det utbetalande organets internkontrollsystem. Systemet garanterar därför ingen säkerhet. Betyg = [1, 1,5].
2. **Fungerar delvis.** Det finns andra brister som inte omfattas av punkt 1, men som måste följas upp i enlighet med artikel 2.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Alla risker hanteras i viss mån genom kontroller, men de fungerar inte alltid som avsett. Måttliga avvikelser påträffades som påverkade kontrollernas effektivitet avsevärt och endast delar av dessa måttliga avvikelser identifierades av det utbetalande organets regelbundna kontroller och korrigerades av det utbetalande organet. Betyg = [1,51, 2,5].
3. **Fungerar.** Mindre problem upptäcktes, men det finns utrymme för förbättringar. Alla risker omfattas av kontroller som sannolikt fungerar effektivt, men med vissa brister som har en måttlig påverkan på de grundläggande kravens effektiva funktion. Endast mindre avvikelser påträffades som inte väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet eller, om dessa måttliga avvikelser väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet, identifierade det utbetalande organets kontroller dem och organets självkorrigerande mekanism fungerade. Betyg = [2,51, 3,5].

4. **Fungerar väl.** Det finns inga brister eller endast mindre brister har konstaterats. Alla risker hanteras på lämpligt sätt av kontroller som sannolikt fungerar effektivt. Inget undantag påträffades eller endast mindre (formella) avvikelser påträffades som inte väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet och inte ledde till några finansiella fel. Betyg = [3,51, 4,0].

I fall där förfarandet/delen inte gäller anges det som ej tillämpligt. Vår bedömning bygger delvis på granskningar som utförts under föregående budgetår, där vi kunnat bekräfta att det inte har inträffat några viktiga förändringar av förfarandena/delarna. I sådana fall anges vår bedömning inom parentes ( ). Om vissa områden fortfarande ska granskas av internrevisionen bygger vår bedömning av internrevisionsfunktionen på om den femåriga revisionsplanen kan anses vara tillräcklig. Även i sådana fall anges vår bedömning inom parentes ( ).

### 1.3.2 Detaljerad bedömning

Matris I gäller stödordningar inom ramen för EGFJ som omfattas av det integrerade administrations- och kontrollsystemet (IAKS), det vill säga stödordningar inom ramen för EGFJ som inrättats enligt avdelning V kapitel II (artiklarna 67–78) i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013. Matris II gäller stödordningar inom ramen för EGFJ som inte omfattas av IAKS, det vill säga stödordningar inom ramen för EGFJ som inrättats enligt avdelning V kapitel III i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013. Den allmänna slutsatsen (samlat betyg på IAKS- och EJ IAKS-nivå) avges i enlighet med avsnitt 5.4 i riktlinje 2 och anges i vårt revisionsuttalande.

Förutom attesterande organs eget arbete har även revisioner utförda av GD Jordbruk och av Europeiska revisionsrätten vägts in i den detaljerade bedömningen i de fall de utförts under räkenskapsår 2020 eller 2021 samt är slutförda i sak. Vid avvägningen har hänsyn tagits till skilda urvalsmetoder som riskbaserat urval eller slumpmässigt urval.

## IAKS

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet för population (EGFJ IAKS)																														
Bedömningskomponent Förfarande		Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
		Organisation			Personalresurser			Delegering						Kommunikation			I.S.Sec.			Pågående övervakning			Internrevision							
		Viktning/betyg		W	S	T	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 50 %	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 10 %	W	S	T vid 10 %	W	S	T vid 5 %	W	T	Slutsats
Verksamhet	Handläggning av stödanspråk, inklusive validering och godkännande	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,65	0,73	Fungerar väl
		Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,65	0,73	Fungerar väl
Bedömning	Verkställande av utbetalningar		10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(3)	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3	0,60	Fungerar
		Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,5	0,70	Fungerar
	Försäkring och säkerheter		10%		0,00	5%		0,00	5%		0,00	50%		0,00	5%		0,00	10%		0,00	10%		0,00	5%		0,00	0	0		
	Skuldförvaltning		10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	0,05		0	50%	3	1,5	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,30	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	20%	2,9	0,58	Fungerar
Allmänna slutsatser																											3,34			
Bedömning av internkontrollsystemet																											Fungerar			

## Teckenförklaring:

S – Betyg: ska motsvara bedömningarna i kapitel 4

W – Varje bedömningskriterium och internkontrollsystemet viktas – motsvarar avsnitt 5.4 i riktlinje nr 2

T – Totalt = vikt x betyg

Helhetsbedömningen av internkontrollsystemet för IAKS-populationen är fungerar.

## EJ IAKS

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet för population (EGFJ ej IAKS)																														
Bedömningskomponent Förfarande		Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
		Organisation			Personal			Delegering						Kommunikation			I.S.Sec.			Pågående övervakning			Internrevision							
		Viktning/betyg		W	S	T	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 50 %	W	S	T vid 5 %	W	S	T vid 10 %	W	S	T vid 10 %	W	S	T vid 5 %	W	T	Slutsats
Verksamhet	Handläggning av stödanspråk, inklusive validering och godkännande	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3	0,6	Fungerar
		Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3	0,6	Fungerar
Bedömning	Verkställande av utbetalningar		10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	15%	3,5	0,53	Fungerar
		Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	15%	3,5	0,53	Fungerar
	Försäkring och säkerheter		10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	10%	3,5	0,35	Fungerar
	Skuldförvaltning		10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(3)	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	20%	2,9	0,58	Fungerar
Allmänna slutsatser																											3,18			
Bedömning av internkontrollsystemet																											Fungerar			

På grundval av matrisen för internkontroll ovan blir slutsatsen att internkontrollsystemet för EJ IAKS-populationen fungerar.

## 1.3.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet

Det attesterande organets samlade bedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna för EGFJ speglar resultaten av våra

genomförda systemrevisioner för detta räkenskapsår samt tidigare genomförda revisioner. I de fall det är relevant har vi även tagit hänsyn till GD Jordbruks revisioner samt Europeiska revisionsrätten.

Förra året rapporterade vi om att regeringen, i enlighet med förslag från kommissionen, beslutade den 24 september 2020<sup>1</sup> att placera Jordbruksverket under prövning i ett år<sup>2</sup>. Orsaken var främst brister som vi har identifierat i samband med våra systemrevisioner. Det gällde i korthet Jordbruksverkets bristande förmåga att fatta beslut om återkrav respektive manuella moment som ökade riskerna för fel vid överföring av resultat från kontroller på plats inom systemet IAKS<sup>3</sup>.

En handlingsplan med åtgärder och tidsfrister utarbetades. Förlängd tid av prövning beviljades fram till och med 24 november 2021. Jordbruksverket har genomfört åtgärder enligt handlingsplanen för återkrav samt för överföring av kontroller på plats. Efter det attesterande organets granskning har regeringen gjort bedömning att prövoåret bör upphöra.

### **Årets systemrevisioner**

Under räkenskapsåret 2021 har vi lagt fokus på att genomföra uppföljande systemgranskningar som har koppling till prövoåret. Vi har gjort uppföljning av ackrediteringskriterium 2E, Förfaranden vid skulder samt ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata (berör bara EJFLU IAKS). Utöver dessa systemrevisioner har vi genomfört walkthrough - tester på EGFJ EJ IAKS, stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker och EU-skolprogram.

Överensstämmelsegranskningar har genomförts på alla ackrediteringskriterier.

Resultaten av systemrevisionerna har påverkat helhetsbedömningen enligt följande:

- Betyget för ackrediteringskriterium 2E, (Förfaranden vid skulder) för populationen EGFJ IAKS höjs till (3) Fungerar men vissa förbättringar krävs.
- Betygen för de övriga ackrediteringskriterierna bygger på granskningar som vi har utfört under tidigare budgetår och är samma som förra året.

Resultaten av överensstämmelsegranskningar och walkthrough - tester har påverkat helhetsbedömningen enligt följande:

<sup>1</sup> Regeringsbeslut dnr N2020/02295.

<sup>2</sup> I enlighet med artikel 2.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

<sup>3</sup> Bristerna rör ackrediteringskriterium 2A och 2E.

- Betyget för ackrediteringskriterium 2A, Godkännande av utbetalningar rörande administrativa kontroller för populationen EGFJ EJ IAKS sänks till (3), Fungerar men vissa förbättringar krävs.
- Betyget för ackrediteringskriterium 2A, Godkännande av utbetalningar rörande kontroller på plats för populationen EJ IAKS sänks till (3), Fungerar med vissa förbättringar krävs.

Detaljerad information finns under respektive kapitel.

**Vår samlade bedömning är att systemet fungerar.**

Population/Strata	Bedömning	Vikt
EGFJ IAKS	Fungerar	Hög
EGFJ EJ IAKS	Fungerar	Låg
<b>Totalt EGFJ (viktat genomsnitt)</b>	Fungerar	

## **2 Det attesterande organets revisionsstrategi**

### **2.1 Revisionsrisker och kontrollrisker bedömning per population och/eller ordning/åtgärd**

Vår bedömning av aktuell risk i det utbetalande organets interna kontrollsystem och dess rutiner samt av gjorda utbetalningar, har legat till grund för att identifiera de parametrar vi valt att använda för urval av ärenden i substansgranskning.

För revisionsmål 1 har vi utifrån inneboende risk (IR) och kontrollrisk (CR) bedömt upptäcktsrisken till 38 procent för EGFJ för verkställande utbetalningar. För förfarande vid skulder har vi bedömt upptäcktsrisken till 31 procent.

För revisionsmål 2 har vi utifrån IR och CR bedömt upptäcktsrisken till 31 procent för EGFJ IAKS och 31 procent för EGFJ EJ IAKS.

### **2.2 Sammanfattning av revisionsstrategi och revisionsplan för EGFJ**

– Revisionens omfattning och syfte

Revisionen för räkenskapsåret 2021 har avsett medel som använts för att finansiera utgifter under perioden 16 oktober 2020–15 oktober 2021 från EGFJ och EJFLU. Vi har granskat och rapporterat i enlighet med god revisionssed och i enlighet med internationellt accepterade revisionsstandards.

Syftet med granskningen har varit att erhålla erforderliga revisionsbevis för att med rimlig grund kunna uttala oss om redovisningen av de utgifter som belastat EGFJ är korrekt redovisade och fria från väsentliga fel.

Revision har genomförts som substansgranskning, överensstämmelsegranskning/walkthrough-tester samt systemrevisioner.

Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen.

– Revisionsförklaring och väsentlighet per revisionsmål

Vi baserade vår bedömning av internkontrollen på föregående årsrapport samt resultat från kommissionens granskningar.

- System och kontroller per revisionsmål

### **Revisionsmål 1:**

Vi har planerat granskningen för att fördela den på ett lämpligt sätt över hela året. Granskning av det utbetalande organets interna kontrollsystem har genomförts enligt plan och riskbedömning för att säkerställa att gemenskapens ekonomiska intressen är väl skyddade. Vi har genomfört överensstämmelsegranskning på alla förfaranden.

Löpande under året har vi granskat transaktioner i förhållande till de utbetalda beloppen. Från det utbetalande organet har vi tagit emot utbetalningsfiler elektroniskt fyra gånger under 2021 för att genomföra urval. Filerna har bestått av utdata från Jordbruksverkets betalsystem.

All genomförd granskning har dokumenterats på ett strukturerat sätt och i allt revisionsarbete har vi beaktat god revisionssed.

Urval och granskning har skett på fondnivå.

Vi har tillämpat dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

### **Revisionsmål 2:**

Vi har planerat granskningen för att fördela den på ett lämpligt sätt över hela året. Granskning av det utbetalande organets interna kontrollsystem har genomförts enligt plan och riskbedömning för att säkerställa att gemenskapens ekonomiska intressen är väl skyddade. Substansgranskning och överensstämmelsegranskning har genomförts löpande under året. Vi har tillämpat dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För revisionsmål 2 har vi två urvalspopulationer, EGFJ IAKS och EGFJ EJ IAKS.

Utgifterna för EGFJ EJ IAKS har för innevarande räkenskapsår legat under ”de minimis”- tröskeln det vill säga under 2 procent av fonden som helhet. I vår riskanalys för räkenskapsåret 2021 har vi bedömt risken för väsentliga felaktigheter inom denna population som låg. Risken återspeglar granskningen under räkenskapsåret 2020 där vi inte konstaterat några finansiella felaktigheter vid granskningen. Kommissionen har genomfört överensstämmelsegranskning av EU-skolprogrammet i juni 2021 (INTR/2021/004/SE) och rapporterat sina iakttagelser under september 2021. Revisionen är inte avslutad. Inga reservationer för de berörda åtgärderna inom EGFJ EJ IAKS finns i den årliga verksamhetsrapporten. Utifrån detta har vi bedömt att det inte finns något behov av att testa EGFJ EJ IAKS separat

inom ramen för substansgranskningen. För räkenskapsåret 2021 har vi bedömt internkontrollsystemets funktionalitet utifrån resultat från walkthrough-tester och överensstämmelsegranskning.

– Riskbedömning per revisionsmål

Den inneboende risken och kontrollrisken har vi bedömt utifrån ett antal kritiska punkter/riskfaktorer som vi bedömt kan påverka kontrollsystemets effektivitet och tillförlitlighet samt överensstämmelse med ackrediteringskriterierna.

– Revisionsmål 1:

För revisionsmål 1 har vi bedömt risken utifrån förfaranden verkställande betalningar, redovisning samt skuldförvaltning, först för varje population och sedan sammantaget på fondnivå. Med riskanalysen som grund har vi bedömt kombinerade risken som låg och valt att tillämpa konfidensnivån 70 procent för urvalen av transaktioner.

– Revisionsmål 2:

För revisionsmål 2 har vi gjort bedömning baserad på resultaten från granskningar av administrativa kontroller och dubbelkontroller på plats på populationsnivå.

För populationen EGFJ IAKS har vi bedömt kombinerade risken som låg med en beräknad konfidensnivå på 70 procent.

Utgifterna för EGFJ EJ IAKS har för innevarande räkenskapsår legat under ”de minimis”- tröskeln, det vill säga under 2 procent av fonden som helhet. I enlighet med riktlinje 2 har populationen undantagits substansgranskning.

- Tillvägagångssätt vid revisionen per revisionsmål

Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen.

De administrativa funktionerna i systemet är granskade i linje med relevanta kontroller enligt riktlinje 2. Vi har under 2019 och 2020 utfört systematiska dubbelkontroller av administrativa kontroller och korskontroller med hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt i en systemrevision.<sup>4</sup> Vi har under 2020 och 2021 fortsatt utveckla vår tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work

---

<sup>4</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAKS

related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för granskningen av revisionsmål 2 med hjälp av dataanalys av hela populationen.<sup>5</sup>

– Revisionsmål 1:

Eftersom vi inte tillämpar granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen har vi i enlighet med riktlinje 2 använt den statistiska metoden MUS-konservativ metod för urval på fondnivå.

– Revisionsmål 2:

EGFJ IAKS

Eftersom vi inte tillämpar granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen har vi i enlighet med riktlinje 2 använt en annan statistisk urvalsmetod för substansgranskning av utgifternas laglighet och korrekthet än den metod vi använt för substansgranskning av årsredovisningen.

Urvalsdesignen för revisionsmål 2 omfattar EGFJ IAKS och EJFLU IAKS och utgår från stödmottagare. Riskanalysen för EGFJ/EJFLU IAKS för revisionsmål 2, visar på en konfidensnivå på 70 procent. Vi har använt den statistiska metoden obundet slumpmässigt urval (OSU).

EGFJ EJ IAKS

Utgifter för populationen EGFJ EJ IAKS står för mindre än två procent av fondens totala årliga bruttoutgifter, det vill säga för mindre än den så kallade ”de minimis”-tröskeln. Därför har vi undantagit populationen för substansgranskning.

– Dubbelkontroll av kontroller på plats

EGFJ IAKS

För genomförandet av dubbelkontroll i fält har vi avtal med Jordbruksverkets Internkontrollenhet. De bistår med sin specialistkompetens, vi styr och leder arbetet. Den teknik som används vid kontrollerna ägs av ESV. Vi ansvarar för urval av ärenden, urval av skiften och framtagande av checklistor och rutiner för genomförandet. Dubbelkontroll av arealbaserade stöd har gjorts genom urval av antal skiften enligt slumpmässig metod.

<sup>5</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2020-00275 Administrativa kontroller RM2 EGFJ EJFLU IAKS

Dubbelkontrollen genomförs som en ny kontroll med samma metod och verktyg som 1:a kontrollen. Dubbelkontrollen genomförs i närtid till 1:a kontrollen.

Dubbelkontroll av djurrelaterade stöd, genomförs inte som dubbelkontroll på plats. Eftersom dessa rent praktiskt inte kan genomföras i närtid, har det inget värde att besöka stödmottagaren flera månader efter 1:a kontrollen, vilket också konstateras av kommissionen vid expertgruppsmötet i november 2019.

Kommissionen har i sitt avslutsbrev för räkenskapsåret 2020 påpekat att djurkontroller bör göras närmare 1:a kontrollen än vad ESV gjorde under 2020. Eftersom planering och genomförande av dubbelkontroller av djurrelaterade stöd för budgetår 2021 har skett innan vi mottog avslutsbrevet för räkenskapsåret 2020 har vi inte haft möjlighet att följa kommissionens påpekande. ESV anser dock att kvalitén av dubbelkontrollerna inte har blivit lidande av att de utförs som administrativa kontroller.

För budgetår 2022, har alla dubbelkontroller i fält utförts helt i egen regi av ESV, även djurkontroller har då genomförts på plats i den mån det har varit praktiskt genomförbart.

– Alla antaganden och uppskattningar som gjorts under granskningens gång.

Vi har gjort antaganden vid urval inför substansgranskningar samt inför systemrevisioner. Vid årets granskningar har dessa inledande antaganden bekräftats och det har därför inte funnits någon anledning till att genomföra ytterligare urval.

– Plan för revisionsarbetet

Vi har en strategisk plan för våra systemrevisioner. Denna plan uppdateras vid behov men minst årligen och påverkas bland annat av tidigare granskningsresultat och förändringar hos utbetalande organ.

Våra revisionsstrategi- och revisionsplaneringsdokument finns tillgängliga för kommissionen på begäran.

## **2.3 Resurser**

Det attesterande organets enhet för revision där EGFJ och EJFLU ingår bestod av 8 årsarbetskrafter. De resurser som användes för EGFJ och EJFLU varierade efter behov under året. De personer som deltog i revisionen hade följande kvalifikationer:

<b>Auktoriserade revisorer</b>	<b>Övriga</b>	<b>TOTALT</b>
Persondagar	Persondagar	Persondagar
Antal 10	Antal 1 375	Antal 1 385

# EGFJ – DEL A – Revisionsmål 1 – Revision av årsräkenskaperna

---

Bakgrunden till uppdraget framgår av avsnitt 1.1 .

### 3 Överensstämmelse med ackrediteringskriterier- granskning av internkontrollsystemet

I detta avsnitt ges en översikt av den aktuella situationen för ackrediteringen samt underlag för en samlad bedömning av internkontrollsystemet och vår bedömning av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna för internt kontrollförfarande/del enligt ackrediteringsmatrisen som används för revisionsmål 1. Vi har bedömt överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna på en skala från 1 till 4. En översikt över vår samlade bedömning följer nedan:

MATRIS 3 - Bedömning av det interna kontrollsystemet (revisionsmål 1) för EGFJ IAKS																													
Bedömning/komponent Förfarande	Interna förhållanden									Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser				
	Organisation			Personal			Delegering			Kontroller			Kommunikation			I.S. Sec.			Pågående övervakning			Interrevision				Utvärdering genom bedömningskriterier			
	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T		W	S	T	W
Bedömningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(3)	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	33%	3	0,99	Fungerar
	Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	33%	3,5	1,155	Fungerar
	Förskott och säkerheter	10%		0,00	5%		0,00	5%			50%		0,00	5%		0,00	10%		0,00	10%		0,00	5%		0,00	0	0		Fungerar
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	33%	2,9	0,857	Fungerar

MATRIS 3 - Bedömning av det interna kontrollsystemet (revisionsmål 1) för EGFJ EJ IAKS																													
Bedömning/komponent Förfarande	Interna förhållanden									Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser				
	Organisation			Personal			Delegering			Kontroller			Kommunikation			I.S. Sec.			Pågående övervakning			Interrevision				Utvärdering genom bedömningskriterier			
	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T		W	S	T	W
Bedömningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	25%	3,5	0,875	Fungerar
	Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	25%	3,5	0,875	Fungerar
	Förskott och säkerheter	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	17%	3,5	0,595	Fungerar
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%			50%	(3)	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	33%	2,9	0,857	Fungerar

#### 3.1 Förståelse för enheten/processerna

För att kunna rikta våra revisionsinsatser till de områden där de gör mest nytta inleder vi varje revisions år med en verksamhetsanalys och en riskanalys inför fastställande av revisionsstrategi och revisionsplan. För varje år som går bygger vi på vår kunskap om utbetalande organ och om hur det fungerar genom resultat av våra egna granskningar likväl som andra organs granskningar. Vi analyserar förändringar i de interna kontrollsystemen som en input till vår riskanalys.

Under året har vi fokuserat på systemrevisioner inom ackrediteringskriterierna som berörs av prövoåret, det vill säga ackrediteringskriterium 2E, Förfaranden vid skulder (AK 2E) samt ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata (gäller endast EFJLU IAKS). I det fall det varit

aktuellt har vi även tagit hänsyn till rapporter från kommissionen om dessa fastställts under året, samt resultatet av revisionsrättens granskningar.

För slutsatser och bedömning, se respektive avsnitt.

### 3.2 Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av förfarandet för ackreditering i förhållande till kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/granskning av kontroller såsom föreslås i riktlinje 2. Antal granskade transaktioner redovisas nedan.

Förfarande	IAKS	EJ IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Betalningsförfaranden	24	1	
Redovisningsförfaranden	24	1	
Förskott och säkerheter	0	3	
Förfaranden vid skulder	42	0	Kapitel 3.3.4

Urval för överensstämmelsegranskning har gjorts på fondnivå. Processerna, systemet och de integrerade kontrollerna för betalningsförfaranden, redovisningsförfaranden och förfaranden vid skulder är detsamma för IAKS och EJ IAKS. För att effektivisera arbetet har vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För betalningsförfaranden och redovisningsförfaranden har vi bedömt risken att hitta några avvikelser som låg och har därför granskat ett urval på totalt 25 transaktioner.

Förskott och säkerheter finns bara i tre transaktioner inom populationen EJ IAKS och därför går det inte att uppfylla miniminivån på 25 ärenden. Samtliga transaktioner har granskats. Det finns inga förskott inom populationen IAKS.

För förfarandet för skulder föll endast gäldenärer inom populationen IAKS ut i vårt slumpurval, 42 gäldenärer med totalt 123 transaktioner.

### 3.3 Utvärdering per ackrediteringskriterium

Ackrediteringskriterierna anges i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 907/2014.

### 3.3.1 Kontroller: Utbetalningsförfaranden

#### 3.3.1.1 *Iakttagelser*

##### IAKS

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2B) genomfördes förra året där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat några mindre betydelsefulla iakttagelser avseende populationen EGFJ IAKS. Dessa kommer att ingå i riskanalys för budgetår 2022.

##### EJ IAKS

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium genomfördes förra året där vi inte hade några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat. Dessa kommer att ingå i riskanalys för budgetår 2022.

#### **Överensstämmelsegranskning**

Vi har även genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 transaktioner. Vi har inte konstaterat några finansiella eller formella fel vid överensstämmelsegranskningen. Utbetalande organ använder samma interna kontrollsystem för utbetalningsförfaranden för IAKS och EJ IAKS. Därför har vi använt samma stickprov för våra slutsatser om båda populationerna.

#### 3.3.1.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2B) är 3.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2B) är 4.

### 3.3.2 Kontroller: Redovisningsförfarande

#### 3.3.2.1 *Iakttagelser*

##### IAKS

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2C) genomfördes förra året där vi inte konstaterade några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

Vi har under året även genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 transaktioner. Vi har inte konstaterat några finansiella eller formella fel vid överensstämmelsegranskningen. Utbetalande organ använder samma interna

kontrollsystem för utbetalningsförfaranden för IAKS och EJ IAKS. Därför har vi använt samma stickprov för våra slutsatser om båda populationerna.

#### **3.3.2.2 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2C) är 4.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2C) är 4.

### **3.3.3 Kontroller: Förfaranden vid förskott och säkerheter**

#### **3.3.3.1 Iakttagelser**

För detta ackrediteringskriterium (2D) genomfördes förra året en systemrevision där vi inte konstaterade några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

Förskott och säkerheter finns bara i tre transaktioner inom populationen EJ IAKS. Det finns inga förskott inom populationen IAKS.

Vi har under räkenskapsåret genomfört överensstämmelsegranskning genom att granska alla tre ärenden. Vi har inte konstaterat några finansiella eller formella fel vid överensstämmelsegranskningen.

#### **3.3.3.2 Bedömning**

IAKS

Ej tillämpligt

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2D) är 4.

### 3.3.4 Kontroller: Förfarande vid skulder

#### 3.3.4.1 Iakttagelser

##### IAKS

Under räkenskapsåret 2021 har vi slutfört en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2E). Systemrevisionen har varit en del i handlingsplanen för prövoåret och avser de nyutvecklade funktionaliteterna i systemet för återkrav för de stöd där funktionaliteten saknades tidigare år. Systemrevisionen genomfördes i två delar.

Del 1 genomfördes i november 2020 och omfattade granskning och bedömning av framtagna och uppdaterade rutiner, checklistor samt vägledning för handläggning av återkrav i systemen JBR<sup>6</sup> och Jorden. Då populationen inte var tillräckligt omfattande för att göra en representativ stickprovsgranskning vid revisionstillfället kunde vi inte bedöma den tillkomna funktionaliteten i IT-systemet Jorden. Det genomfördes däremot ett stickprov av återkrav i systemet JBR.

Del 2 avgränsades till bedömning av funktionaliteten för hanteringen av återkrav i systemet Jorden samt alla moment från det att beslut om återkrav eller kvittning fattats, till dess att ärendet är avslutat. Vidare omfattade granskningen registrering av återkrav i fordringsliggaren samt den årliga rapporteringen av uppgifterna i fordringsliggaren till kommissionen. I del 2 följde vi även upp rekommendationerna som lämnades vid genomförandet av del 1.

Efter att vi genomfört del 1 av revisionen har det utbetalande organet åtgärdat iakttagelserna och vi kunde därför stänga våra rekommendationer. Det är bara en iakttagelse som bedömdes vara delvis åtgärdad. Där har vi bedömt att risken för fel har minskat men påpekat vikten av fortsatt utvecklingsarbete.

Vid granskningen har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser avseende IT-systemet Jorden. Vi har dock konstaterat fem mindre betydelsefulla iakttagelser. Vi har iakttagit att hantering av ”enkla ärenden” inte följer samma handläggningsrutin samt att det saknas en automatisk spärr som säkerställer att samma person inte handlägger och fattar beslut i handläggningssystemet. Vi har vidare iakttagit att uppföljningen av delgivningen i vissa fall inte har genomförts i enlighet med tillämplig rutin. Slutligen har vi påpekat brister vad gäller spårbarheten i stödsystemet BLIS samt att exporterade rapporter inte innehåller uppgifter om när de exporterades.

Vi har rekommenderat utbetalande organ att förtydliga sin rutin för handläggning av återkravsärenden i syfte att säkerställa att handläggningen av alla återkravsärenden

---

<sup>6</sup> E-handläggningssystem för jordbrukarstöd.

följer samma struktur. Vi har även rekommenderat det utbetalande organet att säkerställa att samma person inte handlägger och beslutar i samma återkravsärende samt att säkerställa att uppföljning av delgivning sker i enlighet med tillämplig rutin. Slutligen har vi rekommenderat det utbetalande organet att säkerställa spårbarhet i stödsystemet BLIS samt att se till att rapporter som exporteras innehåller uppgifter om tid för skapande.

Iakttagelserna har inte någon finansiell påverkan och utgör inte något systemproblem.

Vi har under detta räkenskapsår även genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 42 gäldenärer, av vilka 16 gäller oegentligheter (Bilaga II) och 26 tvärvillkoren (Bilaga III). Vi har konstaterat att grundläggande kontroll 1b har misslyckats i två transaktioner då återkravet inte registrerades inom rimlig tid och ej har hanterats i enlighet med de tidsgränser som anges i art. 54 i förordningen (EU) 1306/2013. Felen har inte haft någon finansiell påverkan.

Utifrån resultaten bedömer vi att betyget för kriteriet (2E) för IAKS kan höjas till (3) Fungerar men vissa förbättringar krävs.

I övrigt lämnar vi inga iakttagelser eller rekommendationer föranledda av överensstämmelsegranskningen.

EJ IAKS

Vi har inga iakttagelser.

#### **3.3.4.1 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2E) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2E) är 3.

### **3.4 Andra moment i ackreditering**

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av andra moment i ackrediteringen i förhållande till standarden (bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 907/2014) genom att utföra granskningar/provningar för att säkerställa att det utbetalande organet uppfyller kriterierna.

### 3.4.1 Interna förhållanden: Organisationsstruktur

#### 3.4.1.1 *Beskrivning av organisationsstrukturen*

Enligt det utbetalande organet beskrivs organisationsstrukturen enligt följande.

Det utbetalande organets huvudkontor är beläget på Skeppsbrogatan 2, 553 29 Jönköping. Huvudkontoret sysselsätter 1659 personer vilket motsvarar en heltidsekvivalent på 1549 anställda. Av institutionens personal arbetar 307 personer med uppgifter som rör det utbetalande organets funktioner.

Jordbruksverket har inga regionala kontor som handlägger ärenden som avser EU-stöd. I Sverige finns följande delegerande organ: 21 länsstyrelser som är självständiga myndigheter och som rapporterar till regeringen via Finansdepartementet. Vidare finns Sametinget, Skogsstyrelsen samt Tillväxtverket som har samma funktionalitet som länsstyrelserna men rapporterar till regeringen via Näringsdepartementet.

Länsstyrelserna handlägger och beslutar om stöd inom populationerna EGFJ IAKS, EJFLU IAKS och EJFLU EJ IAKS samt utför kontroller på plats för EGFJ IAKS och EJFLU IAKS. Sametinget handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. Skogsstyrelsen handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. Tillväxtverket handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. För ärenden inom EGFJ EJ IAKS är det Jordbruksverket som handlägger och beslutar om stöd. Jordbruksverket fattar även beslut om stöd och utbetalning inom EJFLU IAKS och beslut om stöd och utbetalning inom EJFLU EJ IAKS.

Jordbruksverket har ett övergripande ansvar som utbetalningsställe och är den myndighet som överprövar, verkställer och redovisar utbetalningar för samtliga populationer. Jordbruksverket styr och följer upp verksamheten hos de delegerade organen genom föreskrifter för deras handläggning samt tillhandahåller det stödsystem som handläggningen ska ske i. De delegerade organen ska också återrapportera att de fullgjort de delegerade uppgifterna i enlighet med vad Jordbruksverket föreskrivit.

Jordbruksverkets organisation består av en styrelse, en internrevision, en generaldirektör, en överdirektör, en ledningsgrupp, och sju avdelningar, varav EU-stödavdelningen är en av dessa.

Enligt utbetalande organ har all verksamhet som har samband med uppgiften som utbetalande organ samlats på EU-stödavdelningen. Den består av tre sektioner med underliggande enheter, där varje sektion och enhet leds av en chef. Chefen för EU-stödavdelningen är också direktör för det utbetalande organet.

Antalet heltidsekvivalenter inom EU-stödavdelningen har under 2021 varit 263.

#### **3.4.1.2 Iakttagelser**

För detta ackrediteringskriterium (1A) genomfördes förra året en systemrevision där vi inte hade konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har granskningen resulterat i mindre iakttagelser och rekommendationer. Dessa kommer att ingå i riskanalys för budgetår 2022.

För årets bedömning utgår vi från förra årets resultat.

#### **3.4.1.3 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1A) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1A) är 3.

### **3.4.2 Interna förhållanden: Krav avseende personalresurser**

#### **3.4.2.1 Iakttagelser**

För detta ackrediteringskriterium (1B) genomfördes förra året en systemrevision där vi inte hade konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har granskningen resulterat i mindre iakttagelser och rekommendationer. Detta kommer att ingå i riskanalys för budgetår 2022.

För årets bedömning utgår vi från förra årets resultat.

#### **3.4.2.2 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1B) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1B) är 3.

### 3.4.3 Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem

#### 3.4.3.1 *Iakttagelser*

##### IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av kommunikation. Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser eller rekommendationer.

##### EJ IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av kommunikation. Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser eller rekommendationer.

#### 3.4.3.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (3A) är 4.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium är (3A) 4.

### 3.4.4 Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem

#### 3.4.4.1 *Utfört arbete (per population – IAKS och EJ IAKS) [om tillämpligt uppdelat per population]*

Vi har granskat överensstämmelsen av "säkerheten hos informationssystem" med kraven i den standard som anges ovan.

##### IAKS

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida. Vi bifogar certifikatet som bilaga 23 till denna rapport.

##### EJ IAKS

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30.

Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida. Vi bifogar certifikatet som bilaga 23 till denna rapport.

Tabellen nedan visar situationen som helhet:

	<i>Ja/Ej tillämpligt</i>	<i>Nej/Ej tillämpligt</i>
Det utbetalande organets årliga utgifter är mer än 400 miljoner euro:	Ja	
Det utbetalande organet är ISO-certifierat enligt ISO 27001:2013/ISO 27001-Zertifikat auf der Basis von IT-Grundschutz:	Ja, utfärdat 2016-07-01, förnyat 2019-07-04 med sista giltighetsdag 2022-06-30.	
Certifikatet* omfattar alla viktiga uppgifter som utförs av det utbetalande organet:	Ja, det omfattar kontroll, verkställande och redovisning av utbetalningar i rollen som ackrediterat utbetalande organ för EGFJ och EJFLU	
Certifikatet* omfattar även delegerade uppgifter:		Nej

Eftersom de delegerade organen som förtecknats nedan inte omfattas av certifikatet ISO/BSI 27001, har nedanstående tabell fyllts i:

Namn på delegerade organ:

Samtliga 21 länsstyrelser, Skogsstyrelsen, Sametinget och Tillväxtverket.

Kontroll	(ja/nej/ej tillämpligt) Om svaret är nej, motivera och/eller lämna kommentarer nedan.
Servicenivåavtalet mellan det utbetalande organet och det delegerade organet eller avtalet eller samförståndsavtalet omfattar bestämmelser om informationssystemens säkerhet för det delegerade organet.	Ja. Attesterande organ har granskat att det finns ett upprättat avtal mellan det utbetalande organet och de delegerade organen. Samtliga delegerade organ har avtal som omfattas av bestämmelser om informationssystemets säkerhet.
Det utbetalande organet övervakar att säkerhetsbestämmelserna i avtalen följs (t.ex. genom att granska regelbundna rapporter från det delegerade organet).	I avtalen finns bestämmelser om att Jordbruksverket ska övervaka och kontrollera de delegerade organen så att de uppgifter och skyldigheter som åligger dem följs. Vidare är de delegerade organen skyldiga att rapportera IT-relaterade incidenter till Jordbruksverket. De delegerade organen är även skyldiga att årligen intyga till utbetalande organ att den fullgjort sina åtaganden enligt avtalet.
Internrevisionen genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.	Internrevisionen vid Jordbruksverket har under förra året granskat delegerade organs hantering av informationssäkerhet.
Andra enheter hos det utbetalande organet eller tjänsteleverantörer genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.	Internkontrollenheten vid Jordbruksverket har under förra året granskat delegerade organs hantering av informationssäkerhet.
Det attesterande organet genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.	Ja. En sådan systemrevision har genomförts under 2018. Den resulterade i mindre betydelsefulla rekommendationer.

#### **3.4.4.2 Bedömning och iakttagelser (per population – IAKS och EJ IAKS)**

##### **IAKS**

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

##### **EJ IAKS**

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

#### **3.4.4.3 Rekommendationer (per population – IAKS och EJ IAKS) [om tillämpligt uppdelat per population])**

##### **IAKS**

Vi förlitar oss på tidigare års systemgranskningar.

Vi anser att betyget för detta ackrediteringskriterium (3B) är 3.

##### **EJ IAKS**

Vi förlitar oss på tidigare års systemgranskningar.

Vi anser att betyget för detta ackrediteringskriterium (3B) är 3.

#### **3.4.5 Övervakning: Kontinuerlig övervakning genom internkontroll**

##### **3.4.5.1 Iakttagelser**

##### **IAKS**

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

##### **EJ IAKS**

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

#### 3.4.5.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4A) är 3 avseende skuldförvaltning och 4 avseende övriga processer.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4A) är 3 avseende skuldförvaltning och 4 avseende övriga processer.

#### 3.4.6 Övervakning: Separata bedömningar via en internrevisionsfunktion

##### 3.4.6.1 *Iakttagelser*

##### IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

##### EJ IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

##### 3.4.6.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4B) är 3.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium är (4B) 3.

#### 3.4.7 Ackreditering

Förra året rapporterade vi om att regeringen, i enlighet med förslag från kommissionen, beslutade den 24 september 2020<sup>7</sup> att placera Jordbruksverket under prövning i ett år<sup>8</sup>. Orsaken var främst brister som vi har identifierat i samband med våra systemrevisioner. Det gällde i korthet Jordbruksverkets bristande förmåga att

---

<sup>7</sup> Regeringsbeslut dnr N2020/02295.

<sup>8</sup> I enlighet med artikel 2.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

fatta beslut om återkrav respektive manuella moment som ökade riskerna för fel vid överföring av resultat från kontroller på plats inom systemet IAKS<sup>9</sup>.

En handlingsplan med åtgärder och tidsfrister utarbetades. Förlängd tid av prövning beviljades fram till och med den 24 november 2021. Jordbruksverket har genomfört åtgärder enligt handlingsplanen för återkrav samt för överföring av kontroller på plats. Efter verifiering av det attesterande organet har regeringen gjort bedömning att prövoåret bör upphöra.

Under räkenskapsåret har det attesterande organet lagt fokus på att genomföra uppföljande systemgranskningar som har koppling till prövoåret. Vi har gjort uppföljning av ackrediteringskriterium 2E, (Förfaranden vid skulder) samt ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata för populationen IAKS. Beskrivning samt resultat av granskningarna återfinns under respektive avsnitt.

---

<sup>9</sup> Bristerna rör ackrediteringskriterium 2A och 2E.

## **4 Substansgranskning av operativa och icke-operativa transaktioner**

### **4.1 Inledning**

I detta avsnitt lämnar vi en bedömning av resultaten av substansgranskningen. Vi har bifogat en förteckning över de poster som valts ut för substansgranskning i det format som föreslås i bilagorna till riktlinje 3 om rapporteringskrav.

### **4.2 Resultat av provtagningen för EGFJ – felfrekvens**

#### **4.2.1 Översikt**

Vårt stickprov av 68 transaktioner baserades på en konfidensnivå för substansgranskning på 70 procent med en förväntad felfrekvens på 10 procent av väsentlighetsnivån. Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen. I enlighet med riktlinje 2 har vi därför för substansgranskning av årsredovisningen använt ett statistiskt stickprov med MUS-konservativ metod. Urval och granskning har gjorts på fondnivå.

#### **4.2.2 Utfört arbete**

Vi har granskat totalt 68 transaktioner för EGFJ enligt kraven i riktlinje 2 – Revisionsstrategi. Vi har gjort urval på fondnivå från alla utbetalningar. För att undgå att den största arbetsbördan hamnar efter budgetårets slut har vi valt att genomföra substansgranskning i två faser.

En förteckning över samtliga ärenden återfinns i bilaga 3 - EGFJ substansgranskning – revisionsmål 1.

#### **4.2.3 Bedömning och iakttagelser**

I substansgranskningen har vi inte konstaterat några finansiella eller formella fel.

#### **4.2.4 Rekommendationer**

Vi har inga rekommendationer.

### **4.3 Sammanlagda provningsresultat för EGFJ-populationen**

Vid substansgranskningen av årsredovisningen har vi inte konstaterat några finansiella fel. Därför beräknas felfrekvensen till 0,0 procent.

#### **4.4 Resultat av provtagningen för icke-operativa transaktioner.**

En bedömning lämnas av resultaten av vår provning för var och en av de granskade populationerna. Utvärderingen av fel återfinns i avsnitt 6. Resultaten beskrivs närmare nedan.

##### **4.4.1 Resultat av provtagningen med avseende på tabellerna i bilaga II – oriktigheter**

###### **4.4.1.1 Utfört arbete**

Urvalet har gjorts slumpmässigt med den icke-statistiska metod som kommissionen föreskriver i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Vi har bedömt den inneboende risken som låg och tillämpat en säkerhetsnivå på 60 procent.

Populationen för bilaga II – EGFJ innehöll 927 gäldenärer vilket ger ett stickprov på 16 objekt enligt kommissionens tabell i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Urvalet av gäldenärerna gjordes systematiskt med ett stickprovsintervall på 58. På de utvalda gäldenärerna fanns 30 transaktioner som vi har granskat och redovisat i bilaga 9.

###### **4.4.1.2 Bedömning och iakttagelser**

Vi har inga iakttagelser.

###### **4.4.1.3 Rekommendationer**

Vi har inga rekommendationer.

##### **4.4.2 Provtagningsresultat för tabellerna i bilaga III**

###### **4.4.2.1 Utfört arbete**

Urvalet har gjorts slumpmässigt med den icke-statistiska metod som kommissionen föreskriver i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Vi har bedömt den inneboende risken som låg och tillämpat en säkerhetsnivå på 60 procent.

Populationen för bilaga III – EGFJ innehöll 2054 gäldenärer vilket ger ett stickprov på 26 objekt enligt kommissionens tabell i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. På de utvalda gäldenärerna fanns 93 transaktioner som vi har granskat och redovisat i bilaga 10.

###### **4.4.2.2 Bedömning och iakttagelser**

Vi har inga iakttagelser.

#### **4.4.2.3 Rekommendationer**

Vi har inga rekommendationer.

#### **4.4.3 Resultat av provtagningen med avseende på förskott och säkerheter**

##### **4.4.3.1 Utfört arbete**

Inom populationen EJ IAKS har vi granskat samtliga tre transaktioner gällande förskott och säkerheter. Det finns inga förskott inom populationen IAKS.

Bilaga 11 innehåller en detaljerad förteckning över alla undersökta transaktioner och de fel som upptäckts, inklusive deras ekonomiska värde.

##### **4.4.3.2 Bedömning och iakttagelser**

I substansgranskningen har inga finansiella eller formella fel konstaterats.

##### **4.4.3.3 Rekommendationer**

Vi har inga rekommendationer.

## 5 Avstämning av månatliga och årliga redogörelser

### 5.1 Avstämning av månatliga och årliga redogörelser för EGFJ-utgifter

#### 5.1.1 Standard

För att kontrollera om det månatliga slutbeloppet (slutlig tabell 104) överensstämmer med den årliga redogörelsen för EGFJ budgetåret 2021.

#### 5.1.2 Utfört arbete

Vi har kontrollerat de avvikelser och förklaringar i den elektroniska tabell över avvikelser (dokument Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningsskoder A) som det utbetalande organet har lämnat.

Vi har också gjort en bedömning av de administrativa fel som angetts i de månatliga redogörelserna och de som angetts separat i den årliga redogörelsen. Dessutom har vi kontrollerat att antalet administrativa fel inte ingår i tabellerna i bilagorna II och III, och vi har också kontrollerat om de har krediterats fonden<sup>10</sup>.

#### 5.1.3 Iakttagelser

##### 5.1.3.1 Avstämning av avvikelser

Budgetpost	Månatligt slutbelopp	Årsräkenskaperna	Avvikelse
080203023800627	98 519,26	98 519,26	0,00
080203040000006	-71 323,72	-71 323,72	0,00
080203040000016	7 184 148,00	7 184 148,00	0,00
080203060000074	308 286,21	308 286,21	0,00
080203060000086	1 244 370,32	1 244 370,32	0,00
080203060000103	2 872 584,37	2 872 584,37	0,00
080203060000108	1 144 809,93	1 144 809,93	0,00
080203080000024	513 488,99	513 488,99	0,00
080205040000009	25 101,92	3 926,80	-21 175,12
080205040000017	9 812,62	9 812,62	0,00
080205040000018	3 367,66	2 200,99	-1 166,67
080205040000025	27 515,83	27 515,83	0,00
080205040000026	47 169,63	24 494,55	-22 675,08

<sup>10</sup> Infört som ett negativt belopp i den månatliga eller årliga redogörelsen.

080205040000033	30 164,83	30 164,83	0,00
080205040000034	92 036,19	91 737,62	-298,57
080205040000041	85 761 591,90	85 761 591,90	0,00
080205040000042	274 650 537,69	274 650 537,69	0,00
080205050000003	-25 393,80	-72 283,15	-46 889,35
080205050000005	3 578,53	3 578,53	0,00
080205050000006	-27 421,58	-40 105,02	-12 683,44
080205050000007	2 692,32	2 692,32	0,00
080205050000008	14 220,60	-2 759,23	-16 979,83
080205050000009	6 825,76	6 825,76	0,00
080205050000010	39 909,54	38 719,76	-1 189,78
080205050000011	11 114 068,14	11 114 068,14	0,00
080205050000012	192 339 361,70	192 339 233,26	-128,44
080205070000007	41 067,21	38 264,58	-2 802,63
080205070000013	495,39	495,39	0,00
080205070000014	10 548,95	10 548,95	0,00
080205070000019	975,65	975,65	0,00
080205070000020	8 158,49	7 808,87	-349,62
080205070000027	3 916,34	3 916,34	0,00
080205070000028	25 138,50	25 138,50	0,00
080205070000031	514 360,96	514 360,96	0,00
080205070000032	11 045 297,30	11 045 297,30	0,00
080205090000003	12 197,52	10 917,27	-1 280,25
080205090000067	90,99	90,99	0,00
080205090000068	4 482,43	-27 029,03	-31 511,46
080205090000131	1 229,42	1 229,42	0,00
080205090000132	2 976,22	-41 400,62	-44 376,84
080205090000195	3 196,66	3 196,66	0,00
080205090000196	49 059,08	44 146,66	-4 912,42
080205090000257	1 977 028,52	1 977 028,52	0,00
080205090000258	86 887 430,91	86 887 430,91	0,00
080205120000007	8 253 398,45	8 253 398,45	0,00
080299010014025	68 855,08	68 855,08	0,00
620000000002001	-219 620,69	-219 620,69	0,00
620000000002002	-1 664,28	-1 664,28	0,00
620000000003020	-302 239,99	-302 239,99	0,00
620000000003022	-111 530,63	-111 530,63	0,00
620000000003024	-108 372,04	-108 372,04	0,00
620000000003026	-78 490,94	-78 490,94	0,00
620000000003028	-436 236,35	-436 236,35	0,00
620000000004001	-3 918,84	-3 918,84	0,00
<b>Totalt</b>	<b>685 057 853,15</b>	<b>684 849 433,65</b>	<b>-208 419,50</b>

Avvikelserna förklaras på följande sätt:

Avvikelsen mellan årsräkenskaperna och de utgifter och inkomster som tidigare har redovisats (T104) uppgår sammanlagt till – 208 419,50 euro.

Euro -208 419,50 (-2 119 272 SEK) beror på att utestående belopp som ska drivas in vid räkenskapsårets slut, och som avser administrativa misstag, krediterats EGFJ via den årliga deklARATIONEN. Korrigering har gjorts på de budgetposter och på de underavsnitt som de ursprungliga betalningarna avsåg. Den valutakurs som använts för omräkning av beloppet är 10,1683 SEK/euro.

#### *Administrativa fel*

Vi kan bekräfta att de administrativa felen har återbetalats. Totalbeloppet i redogörelsen uppgår till:

<b>Administrativa fel (rapporterade/avdragna)</b>	<b>Belopp (i euro)</b>
1. Årlig redogörelse <sup>11</sup>	- 208 419,50
2. Månatliga redogörelser	

#### 5.1.4 Bedömning

Vi kan bekräfta att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument/ dokument Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningskoder”A”) är fullständig och korrekt och att förklaringarna är motiverade, med undantag för kommentarerna/förklaringarna<sup>12</sup> ovan.

#### 5.1.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

<sup>11</sup>Rapporterad under den 13:e perioden (som en skillnad mellan det månatliga slutbeloppet och årsräkenskaperna).

<sup>12</sup> Om det finns avvikelser ska deras typ och ursprung förklaras (t.ex. avvikelser mellan det månatliga slutbeloppet och den årliga redogörelsen eller mellan det månatliga slutbeloppet och uppgifterna i X-tabellen).

## 5.2 Avstämning av årlig redogörelse och uppgifterna i X-tabellen för EGFJ:s räkenskaper

### 5.2.1 Standard

Kontrollera att den årliga redogörelsen överensstämmer med uppgifterna i X-tabellen för EGFJ avseende budgetåret 2021.

### 5.2.2 Utfört arbete

Vi har kontrollerat att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument/ dokument Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningskoder ”C”) som det utbetalande organet har lämnat är fullständig, korrekt och relevant.

### 5.2.3 Iakttagelser

Avstämning av avvikelser

#### Avstämning av avvikelser

##### Avstämning av avvikelser (i euro)

080205040000009	C01	-21 175,12	Administrativt fel
080205040000018	C01	-11 66,67	Administrativt fel
080205040000026	C01	-22 675,08	Administrativt fel
080205040000034	C01	-298,57	Administrativt fel
080205050000003	C01	-46 889,35	Administrativt fel
080205050000006	C01	-12 683,44	Administrativt fel
080205050000008	C01	-16 979,83	Administrativt fel
080205050000010	C01	-1 189,78	Administrativt fel
080205050000012	C01	-128,44	Administrativt fel
080205070000007	C01	-2 802,63	Administrativt fel
080205070000020	C01	-349,62	Administrativt fel
080205090000003	C01	-1 280,25	Administrativt fel
080205090000068	C01	-31 511,46	Administrativt fel
080205090000132	C01	-44 376,84	Administrativt fel
080205090000196	C01	-4 912,42	Administrativt fel
080299010014025	C98	68 855,08	Ej begärda X-tabelluppgifter

### 5.2.4 Bedömning

Vi kan bekräfta att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument Explanation of differences, förklarings-/avstämningskoder ”C”) är fullständig och korrekt och att förklaringarna är motiverade, med undantag för kommentarerna/förklaringarna<sup>13</sup> ovan.

<sup>13</sup> Om det finns avvikelser ska deras typ och ursprung förklaras (t.ex. avvikelser mellan det månatliga slutbeloppet och den årliga redogörelsen eller mellan det månatliga slutbeloppet och uppgifterna i X-tabellen).

### 5.2.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 5.3 Avstämning av de uppgifter som krävs enligt bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren – EGFJ

### 5.3.1 Standard

- Stämma av utgående saldon för föregående budgetår mot ingående saldon för innevarande budgetår med avseende på fordringsliggaren och bilagorna II och III.
- Stämma av de uppgifter som återges i bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren med avseende på innevarande budgetår.

### 5.3.2 Utfört arbete

Vi har stämt av de utgående balanserna i föregående års fordringsliggare och tabellerna i bilaga II och bilaga III mot de ingående balanserna i innevarande års fordringsliggare och tabellerna i bilaga II och III.

### 5.3.3 Iakttagelser

#### **Avstämning mellan utgående saldo 2020 och ingående saldo 2021**

	Utgående saldo budgetår 2020 (per den 15 oktober 2020)	Ingående saldo budgetår 2021 (per den 16 oktober 2020)	Avvikelse
Bilaga II	22 971 781,17	22 971 780,92	-1 -0,25
Bilaga III	267 765,70	267 765,70	-2 0,00
Fordringsliggare	23 239 546,87	23 239 546,62	-3 0,25

Vi har stämt av de utgående saldon i föregående års fordringsliggare och tabellerna i bilagorna II och III mot de ingående saldon i innevarande års fordringsliggare och tabellerna i bilagorna II och III och kan bekräfta att det inte finns några avvikelser utöver förklaringarna nedan.

Motiveringar för avvikelser:

(1) Avvikelsen om - 0,25 SEK beror på avrundningsfel.

(2) Ingen avvikelse.

(3) Avvikelsen om 0,25 SEK beror på avrundningsfel.

#### Avstämning av bilagorna II och III mot fordringsliggaren<sup>14</sup>

	Saldo 16 oktober	Nya ärenden	Indrivna belopp	Korrigerade belopp	Totala belopp som förklarats oindrivbara	Belopp att driva in senast 15 oktober
Bilaga II	22 971 780,92	8 329 120,00	-2 775 185,48	389 238,76	-12 530,50	28 902 423,70
Bilaga III	267 765,7	30 435 496	-8 102 206,92	-8 491,16	0	22 592 563,62
Fordringsliggar	23 239 546,62	38 764 616,00	-10 877 392,40	380 747,60	-12 530,50	51 494 987,32
Avvikelser	0	0	0	0	0	0
Förklaring	1	2	3	4	5	6

Det finns inga differenser mellan Bilaga II, Bilaga III och fordringsliggaren.

Vi kan också bekräfta att de utgående saldona i de sammanfattande tabellerna i bilaga II respektive bilaga III (utestående belopp per den 15 oktober 2021) uppgår till följande belopp: 51 494 987,32 SEK.

23 239 546,62 SEK - Ingående saldon (belopp som ska indrivnas per den 16 oktober 2020 för bilaga II respektive bilaga III)  
 + 38 764 616 SEK Nya ärenden  
 + 380 747,60 SEK Korrigerade belopp  
 – 10 877 392,40 SEK Återkrav  
 – 12 530,50 SEK Oindrivbara belopp.

#### **Bekräftelse av den detaljerade tabellen om återkrav avseende tidigare programperioder**

Det finns inga återkrav för tidigare programperioder.

#### **Bekräftelse av ”50/50” tabeller**

Som ett led i de tester som vi har utfört avseende bilagorna II och III har vi granskat de tabeller som det utbetalande organet har upprättat, vilka innehåller de belopp som ska bäras av medlemsstaterna enligt 50/50-regeln samt de belopp som helt ska täckas av EU-budgeten efter det utbetalande organets beslut att inte driva in beloppen. Vi

<sup>14</sup> Se även riktlinje nr 5 om inlämning till kommissionen av bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

bekräftar att de förfaranden som det utbetalande organet tillämpat är förenliga med artikel 54.2 och 54.3<sup>15</sup> i förordning (EU) nr 1306/2013 och riktlinje nr 5, punkterna 2, 4 och 6. Vi bekräftar även uppgifterna i nedanstående tabell:

Utbetalande organ	50 % belastas medlemsstaten (artikel 54.2 i förordning (EU) nr 1306/2013)	100 % täcks av EU-budgeten (artikel 54.3 i förordning (EU) nr 1306/2013)
EGFJ	19 042,00	0,00
Det tillfälliga instrumentet för landsbygdsutveckling	n/a	n/a

Dessutom har vi kontrollerat om det utbetalande organet i bilaga II rapporterat oindrivbara belopp för vilka beslutet om att inte fortsätta ett indrivningsförfarande klassificeras som ”övriga orsaker än de som föreskrivs i artikel 54.3 a eller 54.3 b<sup>16</sup>” i förordning (EU) nr 1306/2013 och vi kan bekräfta följande uppgifter:

Fond	Valuta	Det totala belopp som deklarerats som oindrivbart i bilaga II för budgetår 2021 (annan orsak än artikel 54.3 a eller 54.3 b)	Den del av beloppet i kolumn c som redan omfattats av artikel 54.2 under tidigare budgetår
a	b	c	d
EGFJ		-8 893,00	-4 446,5
Tillfälligt instrument för landsbygdsutveckling		n/a	n/a

### 5.3.4 Bedömning

Vi bekräftar att beloppen i den detaljerade tabellen om återkrav avseende tidigare programperioder och i 50/50-tabellerna är fullständiga och korrekta.

<sup>15</sup> Enligt artikel 54.3 i förordning (EU) nr 1306/2013, får ett beslut om att inte fortsätta ett indrivningsförfarande endast fattas i följande fall:

- Om redan utbetalda och förväntade kostnader för indrivningen tillsammans överstiger den summa som ska drivas in enligt vad som föreskrivs i punkt 3 a i och ii.
- Om det visar sig omöjligt att genomföra indrivning därför att gäldenären eller de personer som är juridiskt ansvariga för oegentligheten är oförmögna att betala, vilket har fastställts enligt den berörda medlemsstatens nationella rätt.

<sup>16</sup> Om det visar sig omöjligt att genomföra indrivning därför att gäldenären eller de personer som är juridiskt ansvariga för oegentligheten är oförmögna att betala, vilket har fastställts enligt den berörda medlemsstatens nationella rätt.

<sup>16</sup> [Kan annars rapporteras i avsnittet om EftU].

<sup>16</sup> Kolumn Q i bilaga II = kod 3.

### 5.3.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 5.4 Avstämning av årstabell 104 mot bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014

### 5.4.1 Standard

Det måste finnas en tydlig verifikationskedja till stöd för avstämningen mellan årstabell 104 och uppgifterna i bilagorna II och III.

### 5.4.2 Utfört arbete

Vi har granskat både lämpligheten av de befintliga rutinerna och resultatet av avstämningarna.

### 5.4.3 Iakttagelser

#### **Avstämning av återkrav enligt årstabell 104 och återkrav som ingår i bilagorna II och III**

Avsatta inkomster enligt årstabell 104 – Oriktigheter 80 % (nettobelopp)	-2 152 934,22	
Budgetdelpost (62 00 00 00 0002 001)		
+ Avsatta inkomster enligt årstabell 104 – Oriktigheter som inte omfattas av 20 % tillbakahållande	-16 087,46	
Budgetdelpost (62 00 00 00 0002 002)		
+ Avsatta inkomster enligt årstabell 104 – Tvårvillkor (75 %) – nettobelopp	-10 521 587,36	
Budgetdelpost (62 00 00 00 0002 016-026)		
+ Avsatta inkomster samlade under en av budgetposterna 67 02 00 0000 55-72 (62 00 00 00 0004 001).	-37 185,98	
Totalt (1) = återkrav från tabell 104	-12 727 795,02	
Återkrav i bilaga II	-2 775 185,48	
+ Återkrav i bilaga III	-8 102 206,92	
Totalt (2)		-10 877 392,40
Avvikelse (2) – (1)		-1 850 402,62

Avvikelserna<sup>17</sup> mellan de siffror som anges i tabellen ovan och beloppen i de slutliga tabellerna för bilagorna II och III som inlämnats av det utbetalande organet förklaras på följande sätt:

1. Återkrävda belopp i tabell T104 som utgör återkrav av belopp som tidigare har debiterats medlemsstaten enligt 50/50-regeln i fall av ett slutligt beslut genom en administrativ eller rättslig handling om det inte föreligger någon oriktighet, redovisas inte under ”återkrav” i tabellerna i bilaga III: 27 062,45 SEK.
2. 25 % av tillbakahållande för intäkter under budgetpost 62 02 00 00 0000 006: 2 025 000,94 SEK.
3. 20 % av tillbakahållande för intäkter under budgetpost 62 02 00 00 0000 001: 549 101,78 SEK.
4. Tvärvillkorsavdrag som finns med i T104 men som inte är återkrav: - 4 446 609,17 SEK som är gjorda på utbetalda belopp. Endast inbetalda belopp ingår i fodringsliggaren. Därför sker justering.
5. Ärenden som finns med i T104 men inte i TAB105\_15: - 4 958,64 SEK.
6. Andra avvikelser: 0,00.

#### 5.4.4 Bedömning

Vi har granskat det utbetalande organets avstämningsprocess och har försäkrat oss om att den utförts korrekt.

#### 5.4.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### 5.5 Bekräftelse av förskott

#### 5.5.1 Syfte

Granska den bekräftelse av beståndet av förskott som måste godkännas i slutet av budgetåret som lämnats in av det utbetalande organet inom ramen för årsräkenskaperna i enlighet med artikel 29 i förordning nr (EU) 908/2014.

---

<sup>17</sup> De belopp som används för avstämning av bilagorna II och III ska överensstämma med beloppen i de slutliga tabeller som det utbetalande organet lämnar, och eventuella avvikelser ska ha tillräckliga förklaringar.

### 5.5.2 Utfört arbete

Vi har granskat de tabeller som lämnats in av det utbetalande organet och som fastställer beloppen för de förskottsutbetalningar som ännu inte avräknats per den 15 oktober 2021 (bilaga 4 a).

### 5.5.3 Iakttagelser

Inga skillnader har upptäckts.

### 5.5.4 Bedömning

Vi bekräftar att de belopp som anges i bilaga 4 a är fullständiga och korrekta samt motsvarar de ackumulerade netto och utestående förskott (enligt definitionen i punkt 5.3.1 i riktlinje nr 1), som betalats ut till stödmottagare inom ramen för EGFJ.

### 5.5.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 5.6 Granskning av budgettak

### 5.6.1 Arbete som ska utföras

Vi har undersökt om det finns relevanta rutiner för att säkerställa att de totala betalningarna per budgetpost inte överstiger de maximala budgettaken.

Vi har även tagit del av utbetalande organs beräkningsrutiner för fastställande av stödbelopp för nötkreatursstöd 2021 och beslut om utbetalningsbelopp för unga jordbrukare 2021. Vi har granskat besluten och försäkrat att dessa stödbelopp inte överskrider maxvärdet för budgettaket. Vi har även utfört granskningar på de beräkningar som står till grund för fastställandet av maxtaket. Vi har även granskat motiveringen till det högre budgettaket för stödbelopp för nötkreaturstödet 2021.

### 5.6.2 Slutsats

Beräkningsrutiner stämmer med förordningen (EU) 1307/2013, och är korrekt utförda. Utbetalande organ agerar enligt relevant regelverk och stämmer av utbetalningar mot de godkända gränserna.

### 5.6.3 Rekommendationer

Ej tillämpligt.

## **5.7 Betalningsfrister har inte respekterats**

### **5.7.1 Syfte**

Syfte med avstämningen är att verifiera att det utbetalande organet handlägger betalningsanspråk i tid, i synnerhet att tiden mellan mottagande av de stöddokument som behövs för att göra utbetalningen och utfärdande av betalningsordern inte överstiger lagstadgade tidsfrister. I enlighet med artikel 5.2 i förordning (EU) nr 907/2014 granskas lämpligheten av de befintliga rutinerna och resultatet av avstämmningarna och säkerställs att det utbetalande organet inte överstiger de lagstadgade tidsfrister som nämns ovan. Om de lagstadgade tidsfristerna överskrids ska de utgifter som betalas ut efter tidsfristerna vara högst 5 procent av de utgifter som betalades ut före tidsfristerna. Om de utgifter som betalades ut efter tidsfristerna ligger över gränsen på 5 procent analyseras de finansiella uppgifterna om de betalningar som gjordes efter tidsfristen (betalningar per månad) och som överskred reservbeloppet på 5 procent.

### **5.7.2 Arbete som ska utföras**

Efter granskningen har vi bedömt att det utbetalande organet har lämpliga rutiner för att kunna handlägga betalningsanspråken i tid. Däremot konstaterade vi att betalningstidsfrister inte har respekterats i 12 ärenden inom EU-skolprogrammet. Det utbetalande organet har inte betalat ut stödet inom tre månader från den dag då ansökan om utbetalning var komplett. För att kontrollera att tröskeln på 5 procent inte överskridits har vi beräknat andelen av de försenade utbetalningarna i förhållande till utbetalningarna som har betalats ut inom de lagstadgade tidsfristerna. Beräkningen visade att 2,7 procent av stödet betalades ut för sent under budgetåret 2021 vilket innebär att tröskeln på 5 procent inte har överskridits.

### **5.7.3 Iakttagelser**

Vi har inga iakttagelser

### **5.7.4 Slutsats**

Det belopp för sena utbetalningar inom EU-skolprogrammet ligger under 5 procent av utbetalningar som gjorts på utsatt tid. Det innebär att inget avdrag enligt artikel 5.2 i förordning (EU) nr 907/2014 ska tillämpas.

### **5.7.5 Rekommendationer**

Vi har inga rekommendationer.

## 6 Övergripande felutvärdering

### 6.1 Detaljerad utvärdering

#### 6.1.1 Felutvärdering för driftsutgifter

Vår utvärdering av felen i de statistiska urvalen sammanfattas nedan:

Grunddata	EGFJ
Samlade bruttoutgifter	686 605 278
Väsentlighet	13 732 106
Förväntat fel	1 373 211
Urvalsintervall	9 952 939
Konfidensgrad	70%
Inneboende risk	Låg
Urvalsstorlek räknat i antal träffar	68
Antal kontrollerade ärenden	68
<b>Finansiella fel som konstaterats i urval:</b>	
Enligt bilaga 3	
Antal formella fel	0
Antal finansiella fel	0
<b>Mest troligt fel (MLE)</b>	0,00
<b>Beräkning av totala fel:</b>	
Precision	
<b>Total övre felgräns (inklusive precision) (UEL)</b>	
Kända fel: enligt bilaga 3	
Kända fel: från överensstämmelseprovning	0
Kända fel: från andra källor	0
<b>Totalt fel</b>	0
<b>Slutsats:</b>	
<b>Mest troligt fel (MLE)</b>	0
<b>Totalt fel</b>	0
<b>Väsentlighet</b>	13 732 106
<b>Felprocent</b>	0,00%

En detaljerad tabell över samtliga urval som granskats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 3: Granskat urval i substansgranskningen – EGFJ) till denna rapport. Vi bifogar också (i bilaga 6: Avstämning av bruttobeloppet av testade utgifter till den årliga redogörelsen) en sammanställning av de budgetposter som stämts av mot det bruttoutgiftsbelopp som deklarerats och ingått i provtagningen.

### 6.1.2 Felutvärdering för icke-driftsutgifter: skulder, förskott och säkerheter

När det gäller skulder iakttogs inga finansiella fel.

Grunddata	Bilaga II	Bilaga III	
Värdet för populationen	11 514 266,74	38 551 591,76	Rampopulationsvärde, absolut
Väsentlighet	2 302 853,35	7 710 318,35	
Konfidensgrad	0,60	0,60	
Antal kontrollerade ärenden	30	93	Transaktioner, ärenden
Urval för överensstämmelsegranskning	16	26	Geldenärer, urvalsenhet
Urval för substansgranskning	16	26	
<b>Budgetkonsekvenser:</b>	0,00	0,00	Extrapolerat till rampopulation. Felfrekvens beräknad på funna fel och stickprovets absoluta värde.
<b>Felfrekvens %</b>	0,00%	0,00%	

En detaljerad tabell över samtliga fall som kontrollerats bifogas (se bilaga 9: Granskat urval i substansgranskningen – EGFJ bilaga II Tabeller och bilaga 10: Granskat urval i substansgranskningen – EGFJ bilaga III Tabeller) till denna rapport.

Beträffande förskott och säkerheter anges vår felutvärdering nedan:

Grunddata	Förskott och säkerheter
Värde på populationen	1 144 809,93
Väsentlighet	22 896,20
Antal transaktioner i populationen	3
Urvalsstorlek	3
Sammanlagt värde av de urval som använts	1 144 809,93
<b>Finansiella fel:</b>	
Antal upptäckta finansiella fel	0
Värdet på finansiella fel	0,00
Upptäckta fel som % av urvalets värde	0,00%
<b>Extrapolerat totalt fel</b>	0,00
<b>Slutsats</b>	0,00
<b>Totalt fel</b>	0,00
<b>Väsentlighet</b>	22 896,20

En detaljerad tabell över samtliga fall som granskats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 11: Granskat urval i substansgranskningen – EGFJ förskott och säkerheter) till denna rapport.

## 7 Övergripande slutsatser

### 7.1 Iakttagelsernas karaktär

Vårt arbete resulterade i ett antal iakttagelser som ledde till vissa rekommendationer. Varje iakttagelse har tillmätts en betydelse i enlighet med följande klassificering:

Ackrediteringsfrågor:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef, motsvarande steg 1 i ackrediteringsmatrisen<sup>18</sup> (hänvisa till riktlinje nr 1 om ackreditering).
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten, motsvarande steg 2 i matrisen för uppfyllande av ackrediteringskriterierna.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet, motsvarande steg 3 i ackrediteringsmatrisen.

Frågor rörande årsräkenskaper:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekas och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

<sup>18</sup> Se riktlinje nr 1 vad beträffar ackreditering.

Frågor rörande internkontrollsystem:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
  
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
  
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekas och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

Rekommendationer rörande mindre betydelsefulla iakttagelser ingår (i princip) inte i dessa rapporter, utan meddelas separat till det utbetalande organets ledning i vår skrivelse med rekommendationer. En förteckning över mindre rekommendationer finns tillgänglig på begäran från kommissionen.

## 7.2 Mycket betydelsefulla iakttagelser

Vi har identifierat ett antal frågor som föranleder mycket betydelsefulla rekommendationer. De sammanfattas i tabellen/tabellerna nedan.

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande **ackreditering/internkontrollsystem**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på **redovisningsfrågor**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

### 7.3 Betydelsefulla iakttagelser

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande ackreditering/internkontrollsystem:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på redovisningsfrågor:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

## 8 Granskning av interkontrollsystemet

I detta avsnitt ges en översikt av den aktuella situationen för ackrediteringen samt underlag för en samlad bedömning av internkontrollsystemet och vår bedömning av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna för respektive internt kontrollförfarande/del enligt matriserna [I och II]. Vi har bedömt överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna på en skala från 1 till 4. En översikt över vår samlade bedömning följer nedan:

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet på populations/statumnivå (EGF J IACS)																													
Bedömnings kriterium/ Förfarande	Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
	Organisation			Personal			Delegering						Kommunikation			I.S. Sec.			Pågående övervakning			Interrevision			W	T	Slutsats		
	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T					W
Viktning/betyg	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,65	1,83	Fungerar väl
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,65	1,83	Fungerar väl

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet på populations/statumnivå (EGF J ej IACS)																													
Bedömnings kriterium/ Förfarande	Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
	Organisation			Personal			Delegering						Kommunikation			I.S. Sec.			Pågående övervakning			Interrevision			W	T	Slutsats		
	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T					W
Viktning/betyg	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	Fungerar
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	Fungerar

### 8.1 Förståelse för enheten/processerna

För att kunna rikta våra revisionsinsatser till de områden där de gör mest nytta inleder vi varje revisionsår med en verksamhetsanalys och en riskanalys inför fastställande av revisionsstrategi och revisionsplan. För varje år som går bygger vi på vår kunskap om utbetalande organ/förvaltningsmyndigheten och om hur den fungerar genom resultat av våra egna granskningar likväl som andra organs granskningar. Vi analyserar förändringar i de interna kontrollsystemen som en del i vår riskanalys.

Detta räkenskapsår har vi fortsatt att utveckla tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för substansgranskningen under revisionsmål 2. Vi har med hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö systematiskt utfört dubbelkontroller av administrativa kontroller och

korskontroller för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt.<sup>19</sup> Detta arbete finns beskrivet i särskild systemrevisionsrapport.<sup>20</sup>

Vi har under året genomfört överensstämmelsegranskning för ackrediteringskriterium 2A, Kontroller (Godkännande av utbetalningar rörande administrativa kontroller och kontroller på plats) samt tagit hänsyn till avstämningar av kontrollstatistiken. Vi har även tagit del av rapporter från kommissionen, samt resultatet av revisionsrättens granskningar.

## 8.2 EGFJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/tester av kontroller mot grundläggande kontroller och kompletterande kontroller såsom föreslås i riktlinje nr 2 antal granskningar redovisas nedan.

Förfarande	IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Administrativa kontroller	25	
Kontroller på plats	25	

För att effektivisera arbetet har vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För båda förfaranden har vi bedömt risken att hitta några avvikelser som låg. Av totalt antal EGFJ IAKS ärenden har vi gjort urval för överensstämmelsegranskning på 25 ärenden.

### 8.2.1 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller

Vi har under 2019 och 2020 utfört systematiska dubbelkontroller av administrativa kontroller och korskontroller med hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt i en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium.<sup>21</sup> De

<sup>19</sup> (EU) 1306/2013 art. 59.1 & 74.1  
(EU) 809/2014 Art. 28 & 29

<sup>20</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAKS

<sup>21</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAKS

administrativa funktionerna i systemet är granskade i linje med relevanta kontroller, enligt riktlinje 2.

Under 2021 har vi utvecklat vår tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för granskningen i revisionsmål 2 med hjälp av dataanalys av hela populationen.<sup>22</sup>

#### **8.2.1.1 Iakttagelser**

Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser.

#### **8.2.1.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) administrativa kontroller är 4.

### **8.2.2 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats**

Vi har under räkenskapsåret 2020 genomfört en systemrevision för ackrediteringskriterium 2A, kontroller på plats. Vi förlitar oss på resultat av denna.

Vi har genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden.

#### **8.2.2.1 Iakttagelser**

Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser.

#### **8.2.2.2 Bedömning**

Vi anser betyget för detta kriterium (2A) kontroller på plats är 4.

### **8.2.3 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller**

Vi har under räkenskapsåret genomfört en systemrevision för ackrediteringskriterium 2A, kontroller på plats. Vi förlitar oss för budgetår 2021 på resultat från denna.

Vi har genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden.

<sup>22</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2020-00275 Administrativa kontroller RM2 EGFJ EJFLU IAKS

### 8.2.3.1 Iakttagelser

Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser.

### 8.2.3.2 Bedömning

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 4.

## 8.2.4 Interna förhållanden: Delegering

### 8.2.4.1 Sammanfattning av delegerade uppgifter

Det utbetalande organet har delegerat uppgifter till andra institutioner (delegerade organ) enligt nedanstående tabell.

Institutionens namn	Typ av uppgifter som delegerats	Datum för delegeringsöverenskommelsen
Länsstyrelsen i Västerbottens län	<p>Avtalet omfattar uppgifter gällande handläggning av stödärenden, ansökningar om utbetalning och kontroller avseende EGFJ och EJFLU, IAKS och EJ IAKS.</p> <p>I praktiken genomför länsstyrelserna inte kontroller på plats för EJFLU EJ IAKS, utan det görs av Jordbruksverket. Detsamma gäller administrativa kontroller och kontroller på plats för EGFJ EJ IAKS.</p>	2021-04-13
Länsstyrelsen i Stockholms län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Norrbottens län	Samma som ovan	2021-04-13

Länsstyrelsen i Uppsala län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Södermanlands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Östergötlands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Jönköpings län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Kronobergs län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Kalmar län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Gotlands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Blekinge län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Skåne län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Hallands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Västra Götalands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Värmlands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Örebro län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Västmanlands län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Dalarnas län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Gävleborgs län	Samma som ovan	2021-04-13
Länsstyrelsen i Västernorrlands län	Samma som ovan	2021-04-13

Länsstyrelsen i Jämtlands län	Samma som ovan	2021-04-13
----------------------------------	----------------	------------

Vi bekräftar att det finns skriftliga avtal mellan det utbetalande organet och de delegerade organen som innehåller de uppgifter som krävs i ackrediteringskriterium 1C. Avtalen är också i linje med de nationella förordningarna SFS 2014:1101 och 2015:406 som regeringen utfärdat och som reglerar vilka uppgifter som ska delegeras. I avtalen finns också angivet vilka föreskrifter och förordningar som de delegerade organen ska följa när de utför och rapporterar sina uppgifter.

#### **8.2.4.2 Iakttagelser**

Under räkenskapsåret 2020 har vi slutfört en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (1C) där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat en mindre betydelsefull iakttagelse. Denna kommer att ingå i riskanalysen för 2022.

Vi grundar vår bedömning på resultatet från föregående års systemrevision.

#### **8.2.4.3 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (1C) är 3.

### 8.3 EGFJ EJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/tester av kontroller mot grundläggande kontroller och kompletterande kontroller såsom föreslås i riktlinje 2. Antal kontroller redovisas nedan:

Förfarande	EJ IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Administrativa kontroller	4	<i>Kapitel 8.3.1.1</i> <i>Kapitel 8.3.3.1</i>
Kontroller på plats	4	<i>Kapitel 8.3.2.1</i> <i>Kapitel 8.3.3.1</i>

Vi har utarbetat rotationsplan för överensstämmelsegranskning inom EGFJ EJ IAKS som gäller från och med räkenskapsåret 2021. Inom ramen för årets överensstämmelsegranskning har vi granskat totalt fyra transaktioner varav tre avser EU-skolprogrammet och en transaktion avser stöd till producentorganisationer för frukt och grönt. Grunden för vår stickprovsstorlek är att populationen EGFJ EJ IAKS omfattas av ”de minimis”-regeln vilket vi även har beaktat vid beräkningen av stickprovsstorleken för överensstämmelsegranskning. Urval för överensstämmelsegranskningen har gjorts från de transaktioner som har haft administrativa kontroller och kontroll på plats. Stödformerna som testas i årets granskning inbegriper således dubbelkontroller på plats. Vi har granskat samtliga grundläggande och kompletterande kontroller i dessa ärenden.

Enligt ”de minimis”-regeln i riktlinje 2 rekommenderas det attesterande organet att i syfte att bedöma internkontrollsystemet även granska de viktiga förfarandena genom att genomföra walkthrough-tester. För räkenskapsår 2021 har vi därför genomfört walkthrough-tester för samtliga processer och förfaranden för EU-skolprogrammet och stöd till producentorganisationerna för frukt och grönsaker. Testerna genomfördes på ett ärende per stödform av de transaktioner vi granskat i överensstämmelsegranskningen. Metoden vi använt bestod av intervjuer, genomgång av rutiner och IT-systemet för EU-skolprogrammet. Syftet har bland annat varit att öka förståelsen för processen och hur det utbetalande organet tillämpar de grundläggande och kompletterande kontrollerna för stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker och EU-skolprogrammet.

Walkthrough-test av stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker

Vid granskningen har vi konstaterat att det finns brister i grundläggande kontroll 4e), Användningen av resultaten från kontroll på plats. Redogörelsen för iakttagelsen finns i avsnitt 8.3.1.1.

#### Walkthrough-test av EU-skolprogramsstödet

Vid granskningen har vi konstaterat att det finns brister i de grundläggande kontrollerna punkt 1a), 1b), 2a), 4a) samt 5a) och i den kompletterande kontrollen 4. De flesta av bristerna är av mindre betydelse och har inte haft något finansiell påverkan. Redogörelsen för iakttagelsen finns i avsnitt 8.3.1.1.

### 8.3.1 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller

Vi har granskat alla grundläggande kontroller i de ärenden som vi har valt ut för granskningen.

#### *8.3.1.1 Iakttagelser*

##### Stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker

Vid vår överensstämmelsegranskning har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser. Vi har dock konstaterat några mindre betydelsefulla iakttagelser enligt redovisning nedan.

Iakttagelserna avser den grundläggande kontrollen 2b), den administrativa kontrollen av stödansökningar. Vid granskningen av den administrativa kontrollen av stödberättigande utgifter har vi konstaterat att en utgift som stödmottagaren redovisat i sin ansökan om utbetalning uppgående till 3 100 kr exklusive moms inte var stödberättigande vid fakturadatum. Felaktigheten har fångats upp vid kontrollen på plats men inte tagits om hand om i den administrativa kontrollen vid utbetalningstillfället. Enligt vår bedömning är felet inte att betrakta som ett systemfel eftersom andra resultat från kontrollen på plats i samma ärende har beaktats inför utbetalningen. Felet har haft en finansiell påverkan. Det finansiella felet uppgår till 153,3 euro.

Detta fel har enligt vår bedömning föranletts av en bristfällig hantering av resultat från kontroll på plats. Under granskningen har vi inte kunnat verifiera att resultaten från kontroll på plats används i enlighet med artikel 27.9 i genomförandeförordning (EU) 2017/892. Vi gör därför bedömningen att det föreligger en bristfällig kontroll av grundläggande kontroll 4e) om användningen av resultat från kontroll på plats. Vi gör bedömningen att rapportera om den bristfälliga hanteringen av kontrollresultatet från kontroll på plats i detta avsnitt eftersom vi inte påträffat något fel i utförandet av kontrollen på plats utan vid den senare administrativa hanteringen av kontrollresultatet.

Vidare kunde vi konstatera att ankomsttiden för ansökan om utbetalning av stöd fastställts felaktigt. Enligt den svenska föreskriften (SJVFS 2019:42) ska ansökan om utbetalning av stöd anses inkommen när samtliga uppgifter enligt bilaga 7, i samma föreskrift, inkommit. I ärendet vi granskat kan vi konstatera att stödmottagaren behövt komplettera underlagen till ansökan. Detta bör i enlighet med den svenska föreskriften innebära att ankomsttiden förskjuts till den dag då komplett underlag inkommit. Felet bedöms inte ha en finansiell påverkan.

Utifrån överrensställelsegranskningen av ackrediteringskriterium (2A) rörande administrativa kontroller och walkthrough-testet av stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker, har vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar det utbetalande organet att förbättra förfarandet för fastställandet av stödbelopp så att det tillgodoser kraven enligt den grundläggande kontrollen 2b).

Vi rekommenderar det utbetalande organet att tillämpa ett förfarande som tillgodoser att kraven enligt grundläggande kontroll 4e) iakttas. Denna rekommendation har delvis bäring på iakttagelsen om grundläggande kontroll 2b) eftersom felet i det fallet, enligt vår bedömning beror på att kontrollresultatet inte tillvaratagits på korrekt sätt.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att anpassa förfarandet om fastställandet av ankomsttid så att det överensstämmer med de för Sverige aktuella regelverken.

#### EU-skolprogrammet

Vid vår överrensställelsegranskning har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla iakttagelser. Vi har dock konstaterat några betydelsefulla och mindre betydelsefulla iakttagelser enligt redovisning nedan.

#### *Betydelsefulla iakttagelser*

Iakttagelsen avser den grundläggande kontrollen 2a). Vid den administrativa kontrollen uppmärksammades inte att leveransstatistiken innehöll felaktiga belopp. I kontrollen som gjordes på plats uppmärksammades felet. Det utbetalande organet har korrigerat, det vill säga rättat det felaktigt utbetalda beloppet genom återkrav. Då korrigeringen och återkravet gjordes innan vår granskning kan vi konstatera att felet inte har en finansiell påverkan. Vi kan dock konstatera att det utbetalande organet inte tar in underlag som styrker leveransstatistiken vilket kan resultera i att dylika fel inte upptäckas i de administrativa kontrollerna.

#### *Mindre betydelsefulla iakttagelser*

Iakttagelserna avser följande grundkontroller:

1a) De skriftliga åtaganden om att föra register över namnen och adresserna till de utbildningsanstalter eller utbildningsmyndigheter som mottar deras produkter och ett register över de kvantiteter av de specifika produkterna som sålts eller levererats som föreskrivs i artikel 6.2 i kommissionens delegerade förordning (EU 2017/40) inte ingår i det utbetalande organets kontroll innan sökanden godkänns.

1b) Det utbetalande organet gör ingen kontroll av förfarandeprocessen avseende upphandlingar såsom föreskrivs i artikel 6.1 kommissionens delegerade förordning (EU 2017/40).

5a) Beräkning av mjölk per portion sker automatiskt i datasystemet. Vissa parametrar, till exempel antal dagar, är fastställda i SJV föreskrift SJVFS 2021:21. Under granskat skolår har en del gymnasieskolor haft distansundervisning och eleverna har haft möjlighet att hämta skollunch. I vår granskning har ingenting framkommit som tyder på att begränsningarna inte skulle ha beaktats.

Vi har i vår granskning inte sett att dessa ovan nämnda brister har påverkat stödbeloppet, det vill säga bristerna har inte lett till några finansiellt fel. Vi bedömer således dessa fel som formella fel.

Utifrån överrensstämmelsegranskningen av ackrediteringskriterium 2A rörande administrativa kontroller och walkthrough-testet av EU-skolprogrammet, har vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över krav på underlag som ska bifogas ansökan om utbetalning med beaktande av artikel 9.2 i kommissionens genomförandeförordning 2017/39.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att vid godkännande av sökande även begära de skriftliga åtaganden som krävs i förordningen.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att kontrollera av förfarandeprocessen avseende upphandlingar såsom beskrivs i grundläggande kontrollen 1b).

Vi rekommenderar det utbetalande organet att ser över sina rutiner inför varje års granskning för att kunna ta hand om eventuella förändringar som kan påverka stöd inom EU-skolprogrammet.

### **8.3.1.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

### 8.3.2 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats

Vi har granskat alla grundläggande kontroller i de utvalda ärendena.

#### 8.3.2.1 Iakttagelser

##### Stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker

Vid överrensstämmelsegranskningen har vi inte konstaterat några iakttagelser.

##### EU-skolprogrammet

Vid överrensstämmelsegranskningen har vi konstaterat några mindre betydelsefulla iakttagelser.

Iakttagelserna avser grundkontroll 4a) ”Kontrollrapport – kontroll på plats skolmjölksstöd” saknar uppgift om utbildningsanstalter och det sammanlagda antalet barn såsom det föreskrivs i artikel 10.6 i kommissionens genomförandeförordning (EU 2017/39). I kontrollrapporterna (två ärenden) uppger besökta skolenheterna att levererad mjölk stäms av mot medföljande följesedel. Det går inte att utläsa i rapporten om kontroll har gjorts av följesedlarna såsom föreskrivs i artikel 10.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU 2017/39).

Vi har i vår granskning inte sett att dessa ovan nämnda brister har påverkat stödbeloppet, det vill säga bristerna har inte lett till några finansiella fel. Vi bedömer således dessa fel som formella fel.

Utifrån överrensstämmelsegranskningen av ackrediteringskriterium 2A rörande kontroller på plats och walkthrough-testet av EU-skolprogrammet, har vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar det utbetalande organ att se över utformningen av kontrollrapporten så att den uppfyller kraven som föreskrivs i förordningen.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över förfarandet för kontrollen på plats så att lämpliga och relevanta underlag kontrolleras.

#### 8.3.2.2 Bedömning

##### Stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 4.

##### EU-skolprogrammet

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

### Sammanvägt betyg

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

### 8.3.3 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller

Vi har granskat alla kontroller i de utvalda ärendena.

#### *8.3.3.1 Iakttagelser*

##### Stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker:

Vid överensstämmelsegranskningen har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla iakttagelser. Däremot har vi konstaterat en betydelsefull iakttagelse gällande kompletterande kontroll 3, Adekvata övervakningsförfaranden.

I fråga om övervakning har vi konstaterat att kontroll sker av vissa moment. Vad gäller handlägningsförfarande så roteras detta, vilket innebär att den handläggare som handlägger ansökan om stöd inte ska vara involverad i handläggning av ansökan om utbetalning. Vid besluten om stöd, ändring och utbetalning medverkar en föredragande och en beslutsfattande. Vid utbetalning av stöd sker en andrahandskontroll vid verkställande av utbetalning. Däremot har vi konstaterat att det inte finns en systematisk kontroll som görs av en högre tjänsteman, till exempel genom stickprov, system eller planer, av arbetet med att godkänna anspråk (kompletterande kontroll 3c). Därför bedömer vi att denna kontroll är bristfällig men inte innebär någon finansiell påverkan.

Utifrån överensstämmelsegranskningarna av ackrediteringskriterium 2A rörande administrativa kontroller och kontroller på plats samt walkthrough-testet av stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker, rekommenderar vi det utbetalande organet att tillämpa ett övervakningsförfarande som tillgodoser att kraven enligt kompletterande kontroll 3c) iaktas.

##### EU-skolprogrammet

Vid överensstämmelsegranskningen har vi konstaterat några mindre betydelsefulla iakttagelser.

Efter avslutad kontroll på plats ska kontrollrapporten registreras i datasystemet (händelselogg). Datasystemet innehåller en spärr, i de fall som kontroll på plats ska göras, som hindrar att stödet betala ut innan kontrollrapporten registrerats. För att kunna betala ut stödet inom de lagstadgade tidsfristerna görs en notering i datasystemet att kontrollrapporten inkommit, trots att så inte är fallet. När

kontrollrapporten verkligen inkommer, i de fall som stödet redan utbetalats, görs ingen notering om detta i datasystemet. Bristen har inte haft en finansiell påverkan.

Vi rekommenderar att utbetalande organ ser över hur registrering i datasystemet (händelselogg) kan ske så att kontrollrapporten registreras när den faktiskt inkommer.

#### **8.3.3.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

### **8.3.4 Interna förhållanden: Delegering**

#### **8.3.4.1 Sammanfattning av delegerade uppgifter**

Inom EGFJ EJ IAKS finns inga delegerade organ som utfört några uppgifter under detta räkenskapsår.

#### **8.3.4.2 Iakttagelser**

Ej tillämpligt.

#### **8.3.4.3 Bedömning**

Ej tillämpligt.

## 9 SUBSTANSGRANSKNING

### 9.1 Resultat av provtagningen för EGFJ IAKS-populationen

#### 9.1.1 Översikt

Substansgranskningen har genomförts genom stickprovstagning. Stickprovets storlek har baserats på den fastställda tillförlitlighetsnivån som erhållits från granskningen av internkontrollsystemet föregående år. Vid det övergripande urvalet har vi använt en konfidensnivå på 70 procent för IAKS-populationerna. Förväntad felprocent är 10 procent. Vårt stickprov omfattar 30 stickprov som resulterar i 57 granskningar

#### **Urval: Sammanfattning av utbetalande organs urvalsmetod**

Det utbetalande organet genomför både slumpmässiga och riskbaserade urval. Som grund för hela kontrollurvalet ligger en Urvalssammanställning.

Urvalssammanställningen visar minsta antal kontroller som ska genomföras i fält av respektive länsstyrelse. Som underlag för själva urvalet används en sammanställning över samtliga stödsökanden, per län, med uppgift om ansökta stödformer. Antalet kontroller per stödform varierar beroende på antalet ansökningar och beslutad kontrollfrekvens. Samtliga stödformer för ett utvalt kundnummer tas därför inte alltid ut till kontroll.

#### ESV:s urval

För substansgranskningen har vi definierat vår population som de ansökningar om stöd som Jordbruksverket valt ut för sina kontroller på plats. Vi har valt obundet slumpmässigt urval (OSU) kombinerat med stratifiering som metod för vårt urval. I detta val har vi utgått från den vägledning som ges i riktlinje 2.

Som urvalsenhet har vi valt samma enhet som Jordbruksverket använt vid sina första kontroller, det vill säga stödsökande lantbruksföretag. Dessa ansökningar är, för varje stödsökande lantbruksföretag samordnad mellan de olika stödformerna och inkluderar därför i förekommande fall både EGFJ och EJFLU. Detta innebär att våra stickprov omfattar flera olika stödformer inom både EGFJ och EJFLU, där varje stödsökande och stödform utgör ett ärende. Som nämnts ovan omfattar urvalet 30 sådana ärenden.

För att få giltiga resultat av provtagningarna har vi valt att dela upp populationen i tre stratum.

Stratum 1 omfattar stödsökande som har stöd från både EGFJ och EJFLU

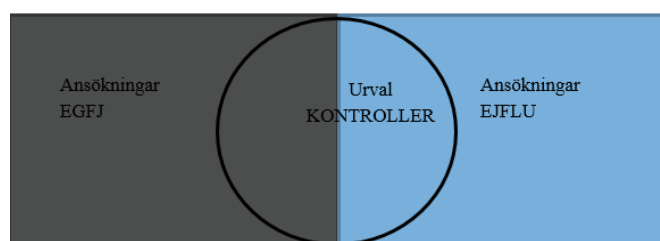
Stratum 2 omfattar stödsökande som endast har stöd från EGFJ

Stratum 3, omfattar stödsökande som endast har stöd från EJFLU.

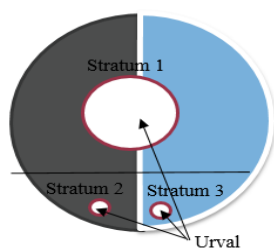
Vi genomför våra dubbelkontroller på samma sätt som utbetalande organ det vill säga vid ett och samma besök hos stödsökaren genomförs kontroller för alla stödformer som stödsökaren erhållit stöd för. Våra iakttagelser registreras på berörd stödform och skattas sedan för varje fond för sig, EGFJ respektive EJFLU.

### Urvalsdesignen illustreras nedan.

Jordbruksverkets urval av slumpmässiga kontroller på plats: (1:a kontrollen)



ESV:s urval för dubbelkontroller på plats:



### Urval i två steg

I enlighet med den vägledning som ges i riktlinje 2 avsnitt 5 har vi valt att tillämpa en metod med urval i två steg. Vår bedömning är att vi genom detta tillvägagångssätt uppnår en effektiv granskning med bibehållen tillförlitlighet i våra slutsatser. Vi har valt att göra urvalet med ett slumpmässigt urval. Vi har utgått från de skiften som det utbetalande organet har kontrollerat på plats.

För varje stödsökande som det utbetalande organet kontrollerat har vi slumpmässigt valt ut minst 10 skiften. Urvalet av skiften har gjorts från den stödsökandes totala antal skiften. I de fall det inte finns 10 skiften kontrolleras samtliga skiften.

Vi hämtar underlaget för skiftesurval från uppgifter i stödsystemet Jorden, som visar ansökningar om stöd. Urval görs genom att varje skifte får ett värde med hjälp av Excels slumpgenerator varefter vi väljer de tio skiftena som har lägsta värde. Om flera ägoslag finns görs först sortering på ägoslag och sedan storleksordning för slumpalen.

Homogenitet av skiften bedöms utifrån tre ägoslag:

- 1) Bete
- 2) Permanent gräsmark
- 3) Åker

Metoden är konsekvent använd för alla transaktioner som granskats i populationen. Dubbelkontrollen genomförs enligt samma metod som första kontrollen har genomförts. Dubbelkontroller av arealrelaterade stödordningar har inte begränsats till att endast omfatta ommätningar.

#### 9.1.2 Utfört arbete

Vi har granskat totalt 57 ärende för EGFJ IAKS. Enligt kraven i den standard som anges ovan. En förteckning över samtliga ärenden återfinns i bilaga 4a och 4b: Överträdelsefrekvens – EGFJ IAKS.

#### 9.1.3 Bedömning och iakttagelser

Utav totalt 57 granskningar har vi totalt noterat 14 iakttagelser. Alla av dessa bedöms som mindre betydelsefulla då iakttagelserna består av små arealavvikelser som efter extrapolering på gårdsnivå resulterar i en felfrekvens under 150 euro.

Fullständig redovisning av alla ärenden finns i bilaga 4.

Analys av bakomliggande orsaker: I bilaga 4 har vi noterat alla avvikelser efter extrapolering på stödnivå. Orsaken till arealavvikelserna bedömer vi beror på att kontrollanter inte drar exakt samma slutsatser vid sin bedömning av stödet. Vi bedömer att avvikelserna är av mindre betydelse.

#### 9.1.4 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## **9.2 Resultat av provtagningen för EGFJ EJ IAKS populationen**

### **9.2.1 Översikt**

Utgifterna för populationen EGFJ EJ IAKS står för mindre än två procent av fondens totala årliga bruttoutgifter (1,95 procent), det vill säga för mindre än den så kallade ”de minimis”-tröskeln. I vår riskanalys för räkenskapsåret 2021 har vi bedömt risken för väsentliga felaktigheter inom denna population som låg. Risken återspeglar granskningen under räkenskapsåret 2020 där vi inte konstaterat några finansiella felaktigheter vid granskningen. Kommissionen har genomfört överensstämmelsegranskning av EU-skolprogrammet i juni 2021 (INTR/2021/004/SE) och rapporterat sina iakttagelser under september 2021. Revisionen är inte avslutad och därmed anses iakttagelserna vara preliminära. Inga reservationer för de berörda åtgärderna inom EGFJ EJ IAKS finns i den årliga verksamhetsrapporten.

Utifrån detta har vi bedömt att det inte finns behov av att testa EGFJ EJ IAKS separat inom ramen för substansgranskningen.

För vårt uttalande om laglighet och korrekthet avseende populationen EGFJ EJ IAKS har vi därför använt oss av resultaten från överensstämmelsegranskningen.

### **9.2.2 Utfört arbete**

Vi har gjort överensstämmelsegranskning i fyra ärenden som har haft administrativa kontroller och kontroll på plats.

### **9.2.3 Bedömning och iakttagelser**

Vid överensstämmelsegranskningen har vi konstaterat några betydelsefulla och mindre betydelsefulla iakttagelser, se avsnitt 8.3. Iakttagelserna har resulterat i ett finansiellt fel på 153,3 euro.

### **9.2.4 Rekommendationer**

Våra rekommendationer finns i avsnitt 8.3.

## 10 AVSTÄMNING – ANALYSFÖRFARANDEN

### 10.1 Ordningen för grundstöd – rättigheter

#### 10.1.1 Syfte

Vi har granskat huruvida ett lämpligt system för identifiering och registrering av stödrättigheter har införts för ordningen för grundstöd i enlighet med bestämmelserna i avdelning III i rådets förordning (EU) nr 1307/2013.

#### 10.1.2 Arbete som ska utföras

Vi förlitar oss på tidigare års systemrevision som var utan iakttagelser.

Vi har granskat förfarande kring tilldelning ur den nationella reserven.

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av rutinerna genom överensstämmelsegranskning av stickprov på 10 ärenden.

#### 10.1.3 Slutsats

Vi bedömer att ett korrekt system för identifiering och registrering av stödrättigheter har inrättats.

#### 10.1.4 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### 10.2 Granskning av IAKS-statistik – arealrelaterade stödordningar som ska lämnas in senast den 15 juli ”N” (ansökningsåret ”N-1”) i enlighet med artikel 9.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 809/2014

#### 10.2.1 Syfte

Att granska det utbetalande organets avstämning rörande den kontrollstatistik som rapporterats för arealrelaterade stödordningar som förvaltas av IAKS (stödordningar inom ramen för EGFJ som omfattas av IAKS, det vill säga stödordningar inom ramen för EGFJ som inrättats enligt bilaga I till Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1307/2013 enligt artikel 67 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013), och som lämnats till kommissionen inom ramen för artikel 9.1 i förordning (EU) nr 809/2014.

### 10.2.2 Arbete som ska utföras

Vi bekräftar att Statens Jordbruksverk lämnade kontrollstatistik till Europeiska Kommissionen den 6 juli 2021 (Kommissionens referens Ares(2021)4395784), vilket är den version för vilken det attesterande organet har utfört det verifieringsarbete som anges i detta kapitel.

Vi har granskat verifikationskedjan med hjälp av de ärenden för EGFJ IAKS som ingått i vårt urval för revisionsmål 2, dubbelkontroller på plats. En avstämning av kontrollstatistiken mot de data som registrerats i IT-systemen har gjorts.

Vi har kontrollerat att utbetalande organ har stämt av den information som lämnats enligt artikel 9.1 elektroniskt via SFC med den underliggande informationen i deras informationssystem och bekräftar att det inte förekommer några avvikelser. Uppgifterna kan tas fram automatiskt i det utbetalande organets IT-system.

### 10.2.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

### 10.2.4 Slutsats

Kontrollstatistiken är korrekt sammanställd och avstämd enligt gällande riktlinjer och det finns en tillfredsställande verifikationskedja. Denna slutsats dras på grundval av granskningen av det utbetalande organets rutiner för att fastställa kontrollstatistik och på vår avstämning av kontrolluppgifter för ärenden vi valt ut för dubbelkontroll på plats med informationen i IT-systemen.

### 10.2.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## **10.3 Avstämning av IAKS-statistik – stödordningar för djurstöd som ska lämnas in senast den 15 juli ”N” (ansökningsåret ”N-1”) i enlighet med artikel 9.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 809/2014**

### 10.3.1 Syfte

Att granska det utbetalande organets avstämning rörande den kontrollstatistik som rapporterats för stödordningar för djurstöd som förvaltas av IAKS, och som lämnats till kommissionen inom ramen för artikel 9.1 i förordning (EU) nr 809/2014.

### 10.3.2 Arbete som ska utföras

Vi bekräftar att Statens Jordbruksverk lämnade kontrollstatistik till Europeiska Kommissionen den 6 juli 2021 (Kommissionens referens Ares(2021)4395784) vilket är den version för vilken det attesterande organet har utfört det verifieringsarbete som anges i detta kapitel.

Vi har granskat verifikationskedjan med hjälp av de ärenden för EGFJ som ingått i vårt urval för revisionsmål 2, dubbelkontroller på plats. En avstämning av kontrollstatistiken mot de data som registrerats i IT-systemen har gjorts.

Vi har kontrollerat att utbetalande organ har stämt av den information som lämnats enligt artikel 9.1 elektroniskt via SFC med den underliggande informationen i deras informationssystem och bekräftar att det inte förekommer några avvikelser. Uppgifterna kan tas fram automatiskt i det utbetalande organets IT-system.

### 10.3.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

### 10.3.4 Slutsats

Kontrollstatistiken är korrekt sammanställd och avstämd enligt gällande riktlinjer och det finns en tillfredsställande verifikationskedja. Denna slutsats dras på grundval av granskningen av det utbetalande organets rutiner för att fastställa kontrollstatistik och på vår avstämning av kontrolluppgifter för ärenden vi valt ut för dubbelkontroll på plats med informationen i IT-systemen.

### 10.3.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 10.4 Granskning av uppgifterna i förvaltningsförklaringen

Det attesterande organet har använt resultatet av sina analysförfaranden på kontrolluppgifter och statistik för att kontrollera hur felfrekvensen i förvaltningsförklaringen sammanställdes. Eftersom felfrekvenserna i förvaltningsförklaringen är aggregerade har det attesterande organet kontrollerat de aggregerade resultaten i denna med utgångspunkt i kontrolluppgifter och kontrollstatistik per ordning/åtgärd.

### 10.4.1 Syfte

Att stämma av den information som lämnas i förvaltningsförklaringen mot underliggande kontrolluppgifter.

#### 10.4.2 Arbete som ska utföras

Det attesterande organet har i enlighet med avsnitt 13.2 i riktlinje 2 stämt av förvaltningsförklaringen mot relaterade underliggande data och kontrollerat om felfrekvenserna i bilaga I och II till förvaltningsförklaringen överensstämmer med resultaten i kontrolluppgifterna. Felfrekvenserna i bilaga I och II till förvaltningsförklaringen överensstämmer med den kontrollstatistik och de kontrolluppgifter som utbetalande organ lämnat till kommissionen den 6 juli 2021.

Det attesterande organet har även kontrollerat om bilagorna III och IV inkluderar korrekt information gällande uppföljning och det aktuella läget för iakttagelser vad gäller överensstämmelse och om dessa bilagor är fullständiga.

#### 10.4.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

#### 10.4.4 Slutsats

Den information som lämnas i förvaltningsförklaringen stämmer med underliggande data och kontrolluppgifter. Bilagorna inkluderar korrekt information och är fullständiga.

#### 10.4.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### 10.5 Granskning av EJ IAKS-statistiken och av transaktioner tillämplig för utbetalande organ SE01

#### 10.5.1 Syfte

##### *10.5.1.1 Uppföljning av granskning av transaktioner*

Att kontrollera att det utbetalande organet följer upp alla tänkbara oriktigheter som upptäcks vid tillämpningen av kapitel III avdelning V (granskning av transaktioner) i förordning (EU) nr 1306/2013, såsom de meddelats till kommissionen.

##### *10.5.1.2 Statistik rörande olika marknadsåtgärder*

Att granska det utbetalande organets avstämning rörande den kontrollstatistik som rapporterats för EGFJ EJ IAKS, och som lämnats till kommissionen inom ramen för de sektorsspecifika förordningarna.

Den tillämpliga kontrollstatistiken per marknadsåtgärd är följande:

- Frukt och grönsaker – verksamhetsår 2020 (ISAMM 94)

- EU-skolprogrammet – skolarbetet 2019/2020 (ISAMM 791)
- Honungsprogrammet – budgetår/verksamhetsår 2020 (ISAMM 649)

## 10.5.2 Arbete som ska utföras

### 10.5.2.1 Uppföljning av granskning av transaktioner

Den årliga redogörelsen av statistiken för det senaste kontrollprogrammet för granskningsperioden 2020/2021 med diarienummer 3.5.4-19985/2021 överlämnades till kommissionen den 10 december 2021.

Jordbruksverkets internkontrollenhet på Stödsamordningssektionen inom EU-stödavdelningen på Jordbruksverket har granskat fyra stödmottagare. Inga iakttagelser har noterats.

Vi har inte granskat några handlingar i ärendena eftersom det inte har funnits några iakttagelser i ärendena.

## Granskningsprogram för åren 2019/2020

(0) Budgetposter	Enligt vad som angavs i den årliga rapporten för åren 2019/2020 (1)		Nuvarande situation (2)		Bekräftad av den ansvariga myndigheten (3)		Återbetalningskrav utfärdad av det utbetalande organet (4)		Faktiska återkrav som genomförts av det utbetalande organet (5)		Uppskjutna fall (granskas av domstolen) (6)		Belopp som inte kan indrivras (7)	
	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp
05 02 12 08	1	25	1	25	1	25	0	0	0	0	0	0	0	0
05 02 08 03	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>Totalt</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>1</b>	<b>25</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- (0) Dessa kolumner bör innehålla budgetrubriken för oriktigheten och hänvisningen till stödmottagaren
- (1) Dessa kolumner ska innehålla information från respektive årsrapport
- (2) Dessa kolumner ska innehålla information om alla oriktigheter som upptäckts till dags dato och som gäller granskningsperioden för åren 2019/2020
- (3) Dessa kolumner ska innehålla information som bygger på beslut från det utbetalande organet eller annat utskott/annan kommitté som ansvarar för granskningen av upptäckta oriktigheter
- (4) Dessa kolumner ska innehålla information om återbetalningskrav som utfärdats av det utbetalande organet
- (5) Dessa kolumner ska innehålla information om de faktiska belopp som det utbetalande organet har drivit in
- (6) Dessa kolumner ska innehålla information om de ärenden som hänskjutits till domstol och där domstolens utslag inväntas
- (7) Dessa kolumner ska innehålla information om de ärenden där indrivning inte är möjlig – exempelvis på grund av att stödmottagaren gått i konkurs

### Granskningsprogram för åren 2020/2021

Budgetposter	Enligt vad som angavs i den årliga rapporten för åren 2020/2021 (1)		Nuvarande situation (2)		Bekräftad av den ansvariga myndigheten (3)		Återbetalningskrav utfärdat av det utbetalande organet (4)		Faktiska återkrav som genomförts av det utbetalande organet (5)		Uppskjutna fall (granskas av domstolen) (6)		Belopp som inte kan indrivas (7)	
	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp	Antal oriktigheter	Uppskattat belopp
<b>Totalt</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

- (0) Dessa kolumner bör innehålla budgetrubriken för oriktigheten och hänvisningen till stödmottagaren
- (1) Dessa kolumner ska innehålla information från respektive årsrapport
- (2) Dessa kolumner ska innehålla information om alla oriktigheter som upptäckts till dags dato och som gäller granskningsperioden för åren 2020/2021
- (3) Dessa kolumner ska innehålla information som bygger på beslut från det utbetalande organet eller annat utskott/annan kommitté som ansvarar för granskningen av upptäckta oriktigheter
- (4) Dessa kolumner ska innehålla information om återbetalningskrav som utfärdats av det utbetalande organet
- (5) Dessa kolumner ska innehålla information om de faktiska belopp som det utbetalande organet har drivit in
- (6) Dessa kolumner ska innehålla information om de ärenden som hänskjutits till domstol och där domstolens utslag inväntas

### 10.5.2.2 Statistik rörande olika marknadsåtgärder

Statistiken lämnades enligt följande:

- Frukt och grönsaker – den 12 november 2021
- EU-skolprogrammet – den 12 november 2021
- Honungsprogrammet – den 16 mars 2021

Det attesterande organet bedömer att det utbetalande organet har lämnat statistik enligt rapporteringskrav som anges i EU-lagstiftningen.

### 10.5.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

### 10.5.4 Slutsats

Kontrollstatistiken per marknadsåtgärd är korrekt sammanställd och avstämd enligt gällande riktlinjer och det finns en tillfredsställande verifikationskedja. Denna slutsats kan dras på grundval av granskningen av det utbetalande organets rutiner för att fastställa kontrollstatistik/frågeformulär.

### 10.5.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 10.6 Åtgärdsplaner/GD Jordbruks rekommendationer

### 10.6.1 Syfte

Det attesterande organet har kontrollerat att de åtgärdsplaner som avses i den årliga förvaltningsförklaringens bilaga III och bilaga IV, kopplade till GD Jordbruks revisionsförklaring och till GD Jordbruks överensstämmelsegranskningar, har upprättats av det utbetalande organet.

### 10.6.2 Utfört arbete

Vi har granskat den åtgärdsplan som avses i den årliga förvaltningsförklaringens bilaga III och bilaga IV. För EGFJ IAKS har planen uppdaterats 2021-06-24 och en kompletterande rapport är skickad 2021-09-09.

Den kvarvarande punkten i åtgärdsplanen berör administrativt avdrag för försent rapporterade djur. (NAC/2016/008/SE/RMIB) Arbetet med byggnation av beräkningar planeras vara klart i november 2021.

Kommissionens har i svar 2021-10-21 bekräftat att handlingsplanen för direktstöd anses vara genomfört och avslutad.

### 10.6.3 Iakttagelser och bedömning

Vi anser att åtgärdsplanen för direktstöd är genomförd och avslutad

De rekommendationer som berör prövoåret har följts upp av attesterande organet med systemrevisioner för respektive ackrediteringskriterium. Vi har verifierat handlingsplanen kopplad till prövoåret och regeringen gjort bedömningen att prövoåret bör upphöra.

### 10.6.4 Rekommendationer

Ej tillämpligt.

### 10.6.5 Uppföljning av rekommendationer till det attesterande organet

#### 10.6.5.1 Syfte

Generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling har under budgetåret 2021 genomfört en revision av EU-skolprogrammet för budgetåret 2020. Revisionen avsåg kontroll av överensstämmelse enligt artikel 52 i rådets förordning (EU) nr 1306/2013 och artikel 34 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 (INTR/2021/004/SE/RLF).

Revisionen inriktades på vårt arbete som attesterande organ kompletterat med revision av det utbetalande organet. I skrivelsen från den 29 september 2021 bedömde GD Jordbruk det attesterande organets arbete som delvis tillförlitligt för EU-skolprogrammet. För att GD Jordbruk ska kunna förlita sig mer på vårt arbete måste kommissionens rekommendationer följas och beaktas i den finansiella rapporteringen för innevarande år och vid revisionen av efterföljande budgetår.

Vi har lämnat våra svar på kommissionens rekommendationer i en skrivelse den 29 november 2021. Där framför vi att vi avser att följa kommissionens rekommendationer i de delar vi håller med kommissionen i deras bedömningar samt att vi avser att beakta dessa i rapporteringen.

### 10.6.5.2 Utfört arbete

Under budgetåret 2021 har vi vidtagit följande åtgärder med avseende på de rekommendationer som erhållits:

I syfte att bedöma internkontrollsystemets funktion och utgifternas laglighet och korrekthet har vi genomfört överensstämmelsegranskning av samtliga grundläggande och kompletterande kontroller i ett urval av tre transaktioner. För att bekräfta kontrollernas ändamålsenlighet har vi även genomfört en uppdaterad walkthrough-test gällande alla förfaranden i EU-skolprogrammet. Resultatet av de genomförda granskningarna rapporterar vi under det aktuella avsnittet i rapporten.

Vad gäller rekommendationen om att utföra ”införlivandegranskning” avser vi att i enlighet med kommissionens rekommendation, genomföra en ny systemrevision av det utbetalande organets förfarande för att godkänna betalningsanspråk under räkenskapsåret 2022.

Vad gäller våra kontroller av om sökanden följer reglerna för offentlig upphandling har vi följt kommissionens rekommendation och förbättrat dokumentationen vid årets överensstämmelsegranskning.

Ifall det utbetalande organets administrativa kontroller inte påvisar fel i de kvantiteter för vilka stöd begärs, avser vi att följa kommissionens rekommendation om att göra en analys av de bakomliggande orsakerna till det.

Det attesterande organet avser även att följa kommissionens rekommendation om att göra en ny bedömning om avdraget för mjölk som används i matlagningen är rimligt och tillräckligt baserat på uppdaterade uppgifter. Det utbetalande organet avser att presentera de nya uppgifterna inför det bilaterala mötet i april 2022.

I svaret redogjorde vi för våra skäl till att vi inte anser att en av kommissionens iakttagelser och rekommendationer är korrekt.

### 10.6.5.3 Slutsatser

Det attesterande organet har beaktat resultatet från GD Jordbruks revision av EU-skolprogrammet i genomförandet av årets granskningar avseende populationen EGFJ EJ IAKS. Rekommendationerna har även varit vägledande i vårt ständiga utvecklingsarbete både vad gäller revisionsmetodik samt dokumentation av genomförda granskningar. Det attesterande organet har under året genomfört ett antal förbättringar i enlighet med GD Jordbruks rekommendationer som nämns ovan. Vi avser att fortsätta arbetet med frågorna under budgetår 2022.

## 11 Utvärdering av den totala överträdelsefrekvensen

### 11.1 EGFJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen

Vår utvärdering av överträdelsefrekvensen för samma statistiska urvalsstratum/populationer sammanfattas nedan:

Grunddata	EGFJ IAKS	Kommentarer till DG-Agri
Utgifter fastställda efter de slumpvisa kontrollerna på plats	6 572 300,58	(C559) i kontrolldata, värde fastställt efter kontroller på plats, endast slumpurval.
Väsentlighet <sup>TM</sup>	131 446,01	2% av ovanstående, i linje med riktlinje 3
Uppskattat fel	4 603,17	
Urvalsintervall [i tillämpliga fall]	ET	
Standardavvikelse [i tillämpliga fall]	27,22	euro
Konfidensgrad	70%	
Urvalsstorlek i antal träffar	30	Stödmottagare i stickprovet. Urval med OSU och 3
Antal kontrollerade filer	57	Totalt antal stödärenden i stickprovet
<b>Finansiella fel konstaterade genom stickprov:</b>		
Enligt bilaga 4a		
- Antal formella fel	0	
- Antal väsentliga fel	0	Ärenden över 150 euro
<b>Beräknad överträdelsefrekvens (PIR)</b>	4 603,17	
<b>Precision</b>	2 682,37	
<b>Övre beräknad överträdelsefrekvens (UPI)</b>	7 285,54	0,11%
<b>Utgifter (b) inom ramen för EGFJ IAKS</b>	680 613 674,82	(C559) i kontrolldata, värde fastställt efter kontroller på plats, alla ansökningar.
<b>PIR på utgiftsnivå</b>	476 694,45	
<b>UPI på utgiftsnivå</b>	754 475,11	
Kända fel: enligt bilaga 4a	0	
Kända fel: från granskning av överensstämmelse	0	
Kända fel: från andra källor	0	
<b>Total beräknad överträdelsefrekvens på utgiftsnivå</b>	754 475,11	0,11%
<b>Väsentlighet på utgiftsnivå =2% x (b)</b>	13 612 273,50	

En detaljerad tabell över samtliga fall som kontrollerats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 4): Överträdelsefrekvens – EGFJ IAKS till denna rapport.

Med beaktande av det beräknade totala felet för överträdelsefrekvensen och den samlade bedömningen av internkontrollsystemet drar vi slutsatsen att den högsta risknivån ligger **under** 2 % för EGFJ IAKS-populationen.

## 11.2 EGFJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen

Utvärdering av internkontrollsystemet	<i>4 Fungerar väl</i>
Det utbetalande organets felfrekvens (kontrollstatistik, förvaltningsförklaring – förvaltningsförklaring för denna population)	1 %
Överträdelserfrekvens	<i>PIR 0,07 % &lt; UPI 0,11 % &lt; 2 %</i>
Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen	Den högsta risknivån ligger under 2 % och således kan kontrolldata/kontrollstatistik liksom rapporteringen i förvaltningsförklaringen bekräftas i alla väsentliga avseenden.

Vår bedömning anges i uttalandet.

## 11.3 EGFJ EJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelserfrekvensen

Vid överensstämmelsegranskningen har vi konstaterat ett fel på 153,30 euro. Då ingen substansgranskning har genomförts för populationen är det bara detta fel som ingår som känt fel i beräkningen av överträdelserfrekvensen. Utifrån detta beräknades överträdelserfrekvensen till 0 procent.

Med beaktande av det beräknade totala felet för överträdelserfrekvensen och den samlade bedömningen av internkontrollsystemet drar vi slutsatsen att den högsta risknivån ligger **under** 2 % för EGFJ EJ IAKS populationen.

### 11.3.1 Utvärdering av den totala beräknade överträdelserfrekvensen för EGFJ EJ IAKS – icke-statistisk population

Ej tillämpligt.

#### 11.4 EGFJ EJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen

Utvärdering av internkontrollsystemet	<i>3 Fungerar</i>
Det utbetalande organets felfrekvens (kontrollstatistik, förvaltningsförklaring – förvaltningsförklaring för denna population)	0,83 %
Överträdelserfrekvens	<i>PIR 0 % &lt; UPI 0 &lt; 2 %</i>
Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen	Den högsta risknivån ligger under 2 % och således kan kontrolldata/kontrollstatistik liksom rapporteringen i förvaltningsförklaringen bekräftas i alla väsentliga avseenden.

Vår bedömning anges i uttalandet.

#### 11.5 Attestering av felfrekvens för minskad kontrollfrekvens

För att minska kontrollfrekvensen måste i enlighet med artikel 41 i förordning (EU) nr 908/2014 felfrekvensen för den berörda populationen bekräftas. För ansökningsåret 2021 har vi för ordningen EGFJ IAKS, inom revisionsmål 2 gjort stickprov på alla stödåtgärder inom populationen. För åtgärden Gårdsstöd har vi granskat 27 transaktioner och beräknat respektive felfrekvens för varje enskild stödåtgärd (bilaga 4).

Vårt resultat av granskningen vid dubbelkontroll på plats visar att för gårdsstöd har vi små arealavvikelser med låga felfrekvenser så väl för budgetår 2020 som för budgetår 2021.

Vår bedömning anges i uttalandet.

## 12 Övergripande slutsatser

### 12.1 Iakttagelsernas karaktär

Vårt arbete resulterade i ett antal iakttagelser som ledde till vissa rekommendationer. Vi har delat in dessa iakttagelser och rekommendationer i två grupper (iakttagelser rörande ackreditering och iakttagelser rörande laglighet och korrekthet). Varje iakttagelse har tillmätts en betydelse i enlighet med följande klassificering:

Frågor rörande **ackreditering**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef, motsvarande steg 1 i ackrediteringsmatrisen<sup>23</sup> (hänvisa till riktlinje nr 1 om ackreditering).
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten, motsvarande steg 2 i matrisen för uppfyllande av ackrediteringskriterierna.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet, motsvarande steg 3 i ackrediteringsmatrisen.

Frågor rörande **årsräkenskaper**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekas och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

<sup>23</sup> Se riktlinje nr 1 vad beträffar ackreditering.

Frågor rörande **internkontrollsystem**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
  
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
  
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekas och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

Rekommendationer rörande mindre betydelsefulla iakttagelser ingår (i princip) inte i dessa rapporter, utan meddelas separat till det utbetalande organets ledning i vår skrivelse med rekommendationer. En förteckning över mindre rekommendationer finns tillgänglig på begäran från kommissionen.

## 12.2 Mycket betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och ej-IAKS)

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande **ackreditering/internkontrollsystem**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats				

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på **laglighet och korrekthet**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats				

### 12.3 Betydelsefulla iakttagelser (per population IAKS och EJ IAKS)

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande ackreditering/internkontrollsystem:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS <u>EU-skolprogrammet</u> Vid den administrativa kontrollen tar det utbetalande organet inte in underlag som styrker leveransstatistiken.	8.3.1.1	Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över krav på underlag som ska bifogas ansökan om utbetalning med beaktande av artikel 9.2 i kommissionens genomförandeförordning 2017/39.	Ingen avvikande åsikt	Bedömningen kvarstår och rekommendationen kommer att följas upp 2022.

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på **laglighet och korrekthet**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EGFJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EGFJ EJ IAKS <u>Stöd till producentorganisationer för frukt och grönsaker</u> Vid överensstämmelsegranskningen noterades icke stödberättigande utgifter på 153,30 euro.	8.3.1.1	Utgiften är ej stödberättigande.	Ingen avvikande åsikt	Bedömningen kvarstår.

## 13 Uppföljning av föregående års rekommendationer

Följande tabeller innehåller uppgifter från föregående år om mycket betydelsefulla och betydelsefulla rekommendationer, de framsteg som har gjorts mot de återstående rekommendationerna samt det utbetalande organets kommentarer och det attesterande organets bedömning av svaret. Uppföljningen av de finansiella felen anges i en separat tabell nedan.

Det attesterande organet konstaterar att flera av de rekommendationer som gavs vid GD Jordbruks överensstämmelsegranskningar och som anges i bilaga III till förvaltningsförklaringen har tagits om hand av det utbetalande organet, se 10.6.

Mycket betydelsefulla rekommendationer

Vad gäller **ackrediteringar**/internkontrollsystem är situationen följande:

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets ståndpunkt
EGFJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			
EGFJ EJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			

Vad gäller **överensstämmelse/laglighet och korrekthet** är situationen följande:

<b>Rekommendation</b>	<b>Status</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets ståndpunkt</b>
EGFJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			
EGFJ EJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			

Betydelsefulla rekommendationer

Vad gäller **ackrediteringar/internkontrollsystem** är situationen följande:

<b>Rekommendation</b>	<b>Status</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets ståndpunkt</b>
EGFJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			
EGFJ EJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			

Vad gäller överensstämmelse/laglighet och korrekthet är situationen följande:

<b>Rekommendation</b>	<b>Status</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets ståndpunkt</b>
EGFJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			
EGFJ EJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla rekommendationer under föregående år.			

Finansiella fel

<b>Rekommendation</b>	<b>Status</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets ståndpunkt</b>
Post 3682	Åtgärdad	Utbetalning är justerad enligt resultat för dubbelkontroller	Inga kommentarer

#### 13.1.1 Slutsats

Avvikelser från dubbelkontrollerna för EGFJ IAKS är omhändertagna.

#### 13.1.2 Rekommendationer

Inga rekommendationer.

## **AVSNITT B – EJFLU**

## 14 SAMMANFATTNING

### 14.1 Inledning

Ekonomistyrningsverket (ESV) är utsedd av regeringen till nationellt revisionsorgan för EU-medel under delad förvaltning. Uppdraget omfattar att som attesterande organ för den svenska förvaltningen av Europeiska garantifonden för jordbruket och Europeiska jordbruksfonden för landsbygdsutveckling, utföra revision av Statens Jordbruksverk (Jordbruksverket) i enlighet med artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 utifrån dess roll som utbetalande organ. Vårt ansvar omfattar att utfärda ett oberoende uttalande om årsräkenskaperna för EJFLU är fullständiga, korrekta och sanningsenliga, om de interna kontrollsystemen som inrättats fungerar tillfredsställande och om de utgifter som belastar fonden är lagliga och korrekta. Vi anger även i vårt uttalande om vår granskning leder till ett ifrågasättande av påståendena i förvaltningsförklaringen. Dessa uttalanden redovisas i avsnitt C i denna rapport.

Årets revisionsarbete och våra uttalanden omfattar budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021. Revisionen har utförts med beaktande av internationella revisionsstandarder och utifrån kraven i artikel 9 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 och artiklarna 5–7 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Utformningen av denna rapport överensstämmer med kommissionens riktlinjer.

Vårt arbete har omfattat revision av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna. Det innebär revision av förekomsten av centrala interna kontroller och rutiner för att säkerställa efterlevnaden av EU-regler och att de fungerar. Vi har granskat de utgifter för vilka man ansökt om ersättning från kommissionen är lagliga och korrekta och att förfaranden finns för att skydda EU:s ekonomiska intressen.

ESV har utarbetat denna årliga rapport. De slutsatser och rekommendationer som vi dragit sammanfattas i detta kapitel. I följande kapitel beskriver vi mer utförligt det revisionsarbete som vi utfört. Årets revisionsarbete har i huvudsak genomförts med egen anställd personal. För delar av vårt uppdrag har vi genomfört arbetet med inhyrda konsulter eller specialister som bidragit i genomförandet i delar av vårt granskningsarbete.

I bilaga 1 till denna rapport finns även en förteckning över förkortningar som vi har använt.

## 14.2 Slutsatser på fondnivå per mål

Vårt revisionsarbete och vår rapportering har utformats enligt följande revisionsmål:

- Revisionsmål 1 – Revision av årsräkenskaperna (räkenskaperna)
- Revisionsmål 2 – Utgifternas laglighet och korrekthet (laglighet och korrekthet), inklusive förvaltningsförklaringen

Kontroll av att de interna kontrollsystemen fungerar korrekt ingår i båda revisionsmålen.

I artikel 5.4 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 anges ett antal frågor som det attesterande organet är skyldigt att besvara. Dessa frågor läggs fram tillsammans med våra slutsatser nedan.

Krav enligt artikel 5 i förordning (EU) nr 908/2014	Del/Revisionsmål	Slutsats
Det utbetalande organet uppfyller ackrediteringskriterierna.	A och B Revisionsmål 1 och 2	Det utbetalande organet uppfyller på det hela taget ackrediteringskriterierna.  För vår sammanfattande bedömning i detta avseende, se revisionsuttalandet (se även internkontrollsystemet).
De (senaste) årsräkenskaper som avses i artikel 29 (kapitel III) i förordning (EU) nr 908/2014 överensstämmer med bokföringen hos det utbetalande organet.	A Revisionsmål 1	Se revisionsuttalandet för detaljer i vår bedömning i detta avseende.
Kostnadsredovisningen är en i sak rättvisande, fullständig och korrekt förteckning över den verksamhet som bekostas av EJFLU.	A Revisionsmål 1	Redovisningen är rättvisande, fullständig och korrekt i alla väsentliga avseenden.
Unionens ekonomiska intressen är tillräckligt skyddade i fråga om förskottsbetalningar, erhållna säkerheter och belopp som ska drivas in.	A Revisionsmål	Inga förskottsbetalningar och säkerheter finns inom EJFLU.  Unionens ekonomiska intressen avseende belopp som ska drivas in är tillräckligt skyddade.  Bilaga II/III är fullständig. Detaljerade iakttagelser ingår i avsnitt 18 i rapporten.
Det utbetalande organets rutiner kan med rimlig säkerhet garantera att de utgifter som belastar EJFLU betalats ut i enlighet med unionens bestämmelser, vilket garanterar att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta och att eventuella rekommendationer för förbättringar av rutinerna har följts upp.	B Revisionsmål 2	Se revisionsuttalandet för detaljer i vår bedömning i detta avseende.

## 14.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelse med ackrediteringskriterierna

### 14.3.1 Standard

Vår bedömning bygger på vår granskning av det utbetalande organets internkontrollsystem, inbegripet dess överensstämmelse med ackrediteringskriterierna. Det sammanfattas i nedanstående matris med hjälp av följande bedömningskriterier:

1. **Fungerar inte.** Uppenbara överträdelser av ett eller flera av ackrediteringskriterierna eller allvarliga brister har konstaterats (bristerna är så allvarliga att det utbetalande organet inte kan fullgöra de uppgifter som anges i artikel 7 i förordning (EU) nr 1306/2013). Alla risker hanteras inte genom kontroller och/eller det kommer sannolikt att ofta förkomma fall av bristande kontroll. Internkontrollsystemet fungerar dåligt eller inte alls. Bristerna gäller hela systemet och är omfattande. Stora avvikelser påträffades som inte identifierats av det utbetalande organets internkontrollsystem. Systemet garanterar därför ingen säkerhet. Betyg = [1, 1,5].
2. **Fungerar delvis.** Det finns andra brister som inte omfattas av punkt 1, men som måste följas upp i enlighet med artikel 2.1 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Alla risker hanteras i viss mån genom kontroller, men de fungerar inte alltid som avsett. Måttliga avvikelser påträffades som påverkade kontrollernas effektivitet avsevärt och endast delar av dessa måttliga avvikelser identifierades av det utbetalande organets regelbundna kontroller och korrigerades av det utbetalande organet. Betyg = [1,51, 2,5].
3. **Fungerar.** Mindre problem upptäcktes, men det finns utrymme för förbättringar. Alla risker omfattas av kontroller som sannolikt fungerar effektivt, men med vissa brister som har en måttlig påverkan på de grundläggande kravens effektiva funktion. Endast mindre avvikelser påträffades som inte väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet eller, om dessa måttliga avvikelser väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet, identifierade det utbetalande organets kontroller dem och organets självkorrigerande mekanism fungerade. Betyg = [2,51, 3,5].
4. **Fungerar väl.** Det finns inga brister eller endast mindre brister har konstaterats. Alla risker hanteras på lämpligt sätt av kontroller som sannolikt fungerar effektivt. Inget undantag påträffades eller endast mindre (formella) avvikelser påträffades som inte väsentligen påverkade kontrollernas effektivitet och inte ledde till några finansiella fel. Betyg = [3,51, 4,0]

I fall där förfarandet/delen inte gäller anges det som ej tillämpligt. Vår bedömning bygger delvis på granskningar som utförts under föregående budgetår, där vi kunnat bekräfta att det inte har inträffat några viktiga förändringar av förfarandena/delarna. I sådana fall anges vår bedömning inom parentes ( ). Om vissa områden fortfarande ska granskas av internrevisionen bygger vår bedömning av internrevisionsfunktionen på om den femåriga revisionsplanen kan anses vara tillräcklig. Även i sådana fall anges vår bedömning inom parentes ( ).

### 14.3.2 Detaljerad bedömning

Matris I gäller stödordningar inom ramen för EJFLU som omfattas av IAKS, det vill säga stödordningar inom ramen för EJFLU som inrättats enligt avdelning V kapitel II (artiklarna 67–78) i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013. Matris II gäller stödordningar inom ramen för EJFLU som inte omfattas av IAKS. Den allmänna slutsatsen (samlat betyg på IAKS- och EJ IAKS-nivå) avges i enlighet med avsnitt 5.4 i riktlinje nr 2 och anges i vårt revisionsuttalande.

Förutom attesterande organs eget arbete har även revisioner utförda av GD Jordbruk och av Europeiska revisionsrätten vägts in i den detaljerade bedömningen i de fall de utförts under räkenskapsår 2020 eller 2021 samt är slutförda i sak. Vid avvägningen har hänsyn tagits till skilda urvalsmetoder som riskbaserat urval eller slumpmässigt urval.

### IAKS

MATRIS - Bedömning av internkontrollsystemet för population (EJFLU IAKS)																													
Bedömningsdel Förfarande		Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning					Utvärdering av bedömningskriterier			Allmän slutsats	
		Organisation			Personalresurser			Delegeringar						Kommunikation			I.S. Sec.			Pågående övervakning			Internrevision						
		W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	T		Slutsats
Vårskannet	Validering och godkännande	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,3	10%	(4)	0,4	5%	(3)	0,15	20%	3,65	0,73	Fungerar väl
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,3	10%	(4)	0,4	5%	(3)	0,15	20%	3,65	0,73	Fungerar väl
Bedömningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%	0	50%	(3)	1,5	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,3	10%	(4)	0,4	5%	(3)	0,15	20%	3,00	0,60	Fungerar	
	Redovisning	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%	0	50%	(4)	2	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,3	10%	(4)	0,4	5%	(3)	0,15	20%	3,50	0,70	Fungerar	
	Förskott och säkerheter	10%		0	5%		0	5%	0	50%		0	5%		0	10%		0	10%		0	5%		0					
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	5%	0	50%	3	1,5	5%	(4)	0,2	10%	(3)	0,3	10%	(3)	0,3	5%	(3)	0,15	20%	2,9	0,58	Fungerar	
Allmänna slutsatser																							3,34						
Bedömning av internkontrollsystemet																							Fungerar						

#### Teckenförklaring:

S – Betyg: ska motsvara bedömningarna i kapitel 4

W – Varje bedömningskriterium och internkontrollsystemet viktas – motsvarar avsnitt 5.4 i riktlinje nr 2

T – Totalt = vikt x betyg

Helhetsbedömningen av internkontrollsystemet för IAKS-populationen är fungerar.

## EJ IAKS

MATRIS - Bedömning av internkontrollsystemet för population (EJFLU ej IAKS)																													
Bedömlingskomponent Förfarande	Viktning/betyg	Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser
		Organisation			Personal			Delegering			W	S	T	Kommunikation			I.S.Sec			Pågående övervakning			Internrevision			W	T	Slutsats	
		W	S	T	W	S	T	W	S	T				W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T				
Vekstämme	Handläggning av stödanspråk, inklusive validering och godkännande	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,15	0,63	Fungerar
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,15	0,63	Fungerar
Bedömningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,50	0,70	Fungerar	
	Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(4)	0,40	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	20%	3,60	0,72	Fungerar väl	
	Försäkring och säkerheter	10%		0,00	5%		0,00	5%	0,00	50%		0,00	5%		0,00	10%		0,00	10%		0,00	5%		0,00		0,00	0,00		
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(4)	0,40	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	20%	3,50	0,70	Fungerar	
Allmänna slutsatser																										3,38			
Bedömning av internkontrollsystemet																										Fungerar			

Helhetsbedömningen av internkontrollsystemet för IAKS-populationen är fungerar.

### 14.3.3 Helhetsbedömning av internkontrollsystemet

Det attesterande organets samlade bedömning av internkontrollsystemet och överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna för EJFLU speglar resultaten av våra genomförda systemrevisioner för detta räkenskapsår samt tidigare genomförda revisioner. I de fall det är relevant har vi även tagit hänsyn till GD Jordbruks revisioner samt Europeiska revisionsrätten.

Förra året rapporterade vi om att regeringen, i enlighet med förslag från kommissionen, beslutade den 24 september 2020<sup>24</sup> att placera Jordbruksverket under prövning i ett år<sup>25</sup>. Orsaken var främst brister som vi har identifierat i samband med våra systemrevisioner. Det gällde i korthet Jordbruksverkets bristande förmåga att fatta beslut om återkrav respektive manuella moment som ökade riskerna för fel vid överföring av resultat från kontroller på plats inom systemet IAKS<sup>26</sup>.

En handlingsplan med åtgärder och tidsfrister utarbetades. Förlängd tid av prövning beviljades fram till och med 24 november 2021. Jordbruksverket har genomfört åtgärder enligt handlingsplanen för återkrav samt för överföring av kontroller på plats. Efter det attesterande organets granskning har regeringen gjort bedömning att prövoåret bör upphöra.

### Årets systemrevisioner

Under räkenskapsåret 2021 har vi lagt fokus på att genomföra uppföljande systemgranskningar som har koppling till prövoåret. Vi har gjort uppföljning av ackrediteringskriterium 2E, Förfaranden vid skulder (AK 2E) samt

<sup>24</sup> Regeringsbeslut dnr N2020/02295.

<sup>25</sup> I enlighet med artikel 2.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

<sup>26</sup> Bristerna rör ackrediteringskriterium 2A och 2E.

ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata.

Överensstämmelsegranskningar har genomförts på alla ackrediteringskriterier.

Resultaten av systemrevisionerna har påverkat helhetsbedömningen enligt följande:

- Betyget för ackrediteringskriterium 2E, (Förfaranden vid skulder) för populationen IAKS höjs till (3), Fungerar men vissa förbättringar krävs.
- Betyget för ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata för populationen IAKS höjs till (3), Fungerar med vissa förbättringar krävs.
- Betygen för de övriga ackrediteringskriterierna bygger på granskningar som vi har utfört under tidigare budgetår och är samma som förra året.

Resultaten av överensstämmelsegranskningar har påverkat helhetsbedömningen enligt följande:

- Betyget för ackrediteringskriterium 2A, Godkännande av utbetalningar rörande administrativa kontroller för populationen EJ IAKS sänks till (3), Fungerar med vissa förbättringar krävs.
- Betyget för ackrediteringskriterium 2A, Godkännande av utbetalningar rörande kontroller på plats för populationen EJ IAKS sänks till (3), Fungerar med vissa förbättringar krävs.

Detaljerad information finns under respektive kapitel.

**Vår samlade bedömning är att systemet fungerar.**

Population / Strata	Bedömning	Vikt
EJFLU IAKS	Fungerar	Hög
EJFLU EJ IAKS	Fungerar	Hög
Strata (ange vilka)		
<b>Totalt EJFLU (viktat genomsnitt)</b>	<b>Fungerar</b>	

## **15 Det attesterande organets revisionsstrategi**

### **15.1 Revisionsrisker och kontrollrisker bedömning per population/åtgärd**

Vår bedömning av aktuell risk i det utbetalande organets interna kontrollsystem och dess rutiner samt av gjorda utbetalningar, har legat till grund för att identifiera de parametrar vi valt att använda för urval av ärenden i substansgranskning.

För revisionsmål 1 har vi utifrån inneboende risk (IR) och kontrollrisk (CR) bedömt upptäcktsrisken till 38 procent för EJFLU för verkställande utbetalningar. För förfarande vid skulder har vi bedömt upptäcktsrisken till 28 procent.

För revisionsmål 2 har vi utifrån IR och CR bedömt upptäcktsrisken till 28 procent för EJFLU IAKS och 22 procent för EJFLU EJ IAKS.

### **15.2 Sammanfattning av revisionsstrategi och revisionsplan för EJFLU**

- Revisionens omfattning och syfte

Revisionen för räkenskapsåret 2021 har avsett medel som använts för att finansiera utgifter under perioden 16 oktober 2020–15 oktober 2021 från EGFJ och EJFLU. Vi har granskat och rapporterat i enlighet med god revisions sed och i enlighet med internationellt accepterade revisionsstandards.

Syftet med granskningen har varit att erhålla erforderliga revisionsbevis för att med rimlig grund kunna uttala oss om redovisningen av de utgifter som belastat EJFLU i allt väsentligt är korrekt redovisade och fria från väsentliga fel.

Revision har genomförts som substansgranskning, överensstämmelsegranskning samt systemrevisioner.

Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen.

- Revisionsförklaring och väsentlighet per revisionsmål

Vi baserade vår bedömning av internkontrollen på föregående årsrapport samt resultat från kommissionens granskningar.

- System och kontroller per revisionsmål

– Revisionsmål 1:

Vi har planerat granskningen för att fördela den på ett lämpligt sätt över hela året. Granskning av det utbetalande organets interna kontrollsystem har genomförts enligt plan och riskbedömning för att säkerställa att gemenskapens ekonomiska intressen är väl skyddade. Vi har genomfört överensstämmelsegranskning på alla förfaranden.

Löpande under året har vi granskat transaktioner i förhållande till de utbetalda beloppen. Från det utbetalande organet har vi tagit emot utbetalningsfiler elektroniskt fyra gånger under 2021 för att genomföra urval. Filerna har bestått av utdata från Jordbruksverkets betalsystem.

All genomförd granskning har dokumenterats på ett strukturerat sätt och i allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

Urval och granskning har skett på fondnivå.

Vi har tillämpat dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

– Revisionsmål 2:

Vi har planerat granskningen för att fördela den på ett lämpligt sätt över hela året. Granskning av det utbetalande organets interna kontrollsystem har genomförts enligt plan och riskbedömning för att säkerställa att gemenskapens ekonomiska intressen är väl skyddade. Substansgranskning och överensstämmelsegranskning har genomförts löpande under året. Vi har tillämpat dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För revisionsmål 2 har vi två urvalspopulationer, EJFLU IAKS och EJFLU EJ IAKS.

– • Riskbedömning per revisionsmål

Den inneboende risken och kontrollrisken har vi bedömt utifrån ett antal kritiska punkter/riskfaktorer som vi bedömt kan påverka kontrollsystemets effektivitet och tillförlitlighet samt överensstämmelse med ackrediteringskriterierna.

– Revisionsmål 1:

För revisionsmål 1 har vi bedömt risken utifrån förfaranden verkställande betalningar, redovisning samt skuldförvaltning, först för varje population och sedan sammantaget på fondnivå. Med riskanalysen som grund har vi bedömt kombinerade risken som låg och valt att tillämpa konfidensnivån 70 procent för urvalen av transaktioner.

– Revisionsmål 2:

För revisionsmål 2 har vi gjort bedömning baserad på resultaten från granskningar av administrativa kontroller och dubbelkontroller på plats på populationsnivå.

För populationen EJFLU IAKS har vi bedömt kombinerade risken som låg och valt att tillämpa konfidensnivån 70 procent.

För populationen EJFLU EJ IAKS har vi för innevarande räkenskapsår bedömt kombinerade risken som måttlig och valt att tillämpa konfidensnivån 80 procent. Konfidensnivån har ytterligare höjts till 85 procent på grund av hög standardavvikelse från förra året.

- Tillvägagångssätt vid revisionen per revisionsmål

Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen.

De administrativa funktionerna i systemet är granskade i linje med relevanta kontroller enligt riktlinje 2. Vi har under 2019 och 2020 utfört systematiska dubbelkontroller av administrativa kontroller och korskontroller med hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt i en systemrevision <sup>27</sup> Vi har under 2021 fortsatt utveckla vår tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för granskningen i revisionsmål 2 med hjälp av dataanalys av hela populationen. <sup>28</sup>

– Revisionsmål 1:

Eftersom vi inte tillämpar granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen har vi i enlighet med riktlinje 2 använt den statistiska metoden MUS-konservativ metod för urval på fondnivå.

– Revisionsmål 2:

Eftersom vi inte tillämpar granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen har vi i enlighet med riktlinje 2 använt en annan statistisk urvalsmetod för substansgranskning av utgifternas laglighet och korrekthet än den metod vi använt för substansgranskning av årsredovisningen.

---

<sup>27</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAKS

<sup>28</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2020-00275 Administrativa kontroller RM2 EGFJ EJFLU IAKS

### EJFLU IAKS

Urvalsdesignen för revisionsmål 2 omfattar EGFJ IAKS och EJFLU IAKS och utgår från stödmottagare. Riskanalysen för EGFJ/EJFLU IAKS för revisionsmål 2, visar på en konfidensnivå på 70 procent. Vi har använt den statistiska metoden OSU.

### EJFLU EJ IAKS

För EJFLU EJ IAKS har vi använt OSU metoden.

### Dubbelkontroll av kontroller på plats

#### EJFLU IAKS

För genomförandet av dubbelkontroll i fält har vi avtal med Jordbruksverkets Internkontrollenhet. De bistår med sin specialistkompetens, vi styr och leder arbetet. Den teknik som används vid kontrollerna ägs av ESV. Vi ansvarar för urval av ärenden, urval av skiften och framtagande av checklistor och rutiner för genomförandet. Dubbelkontroll av arealbaserade stöd har gjorts genom urval av antal skiften enligt slumpmässig metod.

Dubbelkontrollen genomförs som en ny kontroll med samma metod och verktyg som 1:a kontrollen. Dubbelkontrollen genomförs i närtid till 1:a kontrollen.

Dubbelkontroll av djurrelaterade stöd, genomförs inte som dubbelkontroll på plats. Eftersom dessa rent praktiskt inte kan genomföras i närtid, har det inget värde att besöka stödmottagaren flera månader efter 1:a kontrollen, vilket också konstateras av kommissionen vid expertgruppsmötet i november 2019.

Kommissionen har i sitt avslutsbrev för räkenskapsåret 2020 påpekat att djurkontroller bör göras närmare 1:a kontrollen än vad ESV gjorde under 2020. Eftersom planering och genomförande av dubbelkontroller av djurrelaterade stöd för räkenskapsåret 2021 har skett innan vi mottog avslutsbrevet för räkenskapsåret 2020, har det inte varit möjligt att följa kommissionens rekommendationer vid granskningen för räkenskapsåret 2021.

ESV anser dock att kvalitén av dubbelkontrollerna inte har blivit lidande av att de utförs som administrativa kontroller.

För räkenskapsåret 2022 har alla dubbelkontroller i fält utförts helt i egen regi av ESV, även djurkontroller har då genomförts på plats i den mån det har varit praktiskt genomförbart.

- Alla antaganden och uppskattningar som gjorts under granskningens gång

Vi har gjort antaganden vid urval inför substansgranskningar samt inför systemrevisioner. Vid årets granskningar har dessa inledande antaganden bekräftats och det har därför inte funnits någon anledning till att genomföra ytterligare urval.

– • Plan för revisionsarbetet

Vi har en strategisk plan för våra systemrevisioner. Denna plan uppdateras vid behov men minst årligen och påverkas bland annat av tidigare granskningsresultat och förändringar hos utbetalande organ.

Våra revisionsstrategi- och revisionsplaneringsdokument finns tillgängliga för kommissionen på begäran.

#### EJFLU EJ IAKS

Dubbelkontroll av kontroller på plats av EJFLU EJ IAKS har vi utfört med egen personal. I samtliga ärenden har hela underlaget i ansökan om stöd samt i den ansökan om utbetalning som har haft dubbelkontroll granskats. Med anledning av den nuvarande covid-19-pandemin har vi vid vår dubbelkontroll ersatt besök på plats med alternativa metoder i 56 ärenden, granskning av dokumentationen från kontroller på plats/in situ visit.

– • Alla antaganden och uppskattningar som gjorts under granskningens gång

Vi har gjort antaganden vid urval inför substansgranskningar samt inför systemrevisioner. Vid årets granskningar har dessa inledande antaganden bekräftats och det har därför inte funnits någon anledning till att genomföra ytterligare urval.

– • Plan för revisionsarbetet

Vi har en strategisk plan för våra systemrevisioner. Denna plan uppdateras vid behov men minst årligen och påverkas bland annat av tidigare granskningsresultat och förändringar hos utbetalande organ.

Våra revisionsstrategi- och revisionsplaneringsdokument finns tillgängliga för kommissionen på begäran.

### 15.3 Resurser

Det attesterande organets enhet för revision där EGFJ och EJFLU ingår bestod av 8 årsarbetskrafter. De resurser som användes för EGFJ och EJFLU varierade efter behov under året. De personer som deltog i revisionen hade följande kvalifikationer:

Auktoriserade revisorer	Övriga	TOTALT
Persondagar	Persondagar	Persondagar
Antal 10	Antal 1 375	Antal 1 385

# EJFLU – DEL A – Revisionsmål 1 – Revision av årsräkenskaperna

---

## 16 ÖVERENSSTÄMMELSE MED ACKREDITERINGSKRITERIER – GRANSKNING AV INTERNKONTROLLSYSTEMET

I detta avsnitt ges en översikt av den aktuella situationen för ackrediteringen samt underlag för en samlad bedömning av internkontrollsystemet och vår bedömning av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna för internt kontrollförfarande/del enligt ackrediteringsmatrisen som används för revisionsmål 1. Vi har bedömt överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna på en skala från 1 till 4. En översikt över vår samlade bedömning följer nedan:

MATRIS 3 - Bedömning av det interna kontrollsystemet (revisionsmål 1) för EJFLU IAKS																													
Bedömningskomponent Förfarande	Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
	Organisation			Personal			Delegering						Kommunikation			I.S.Sec			Pågående övervakning			Internrevision							
	Viktning/betyg	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	T		Slutsats
Betalningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(3)	1,50	5%	(4)	0,20	10%	3	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	33%	3,00	0,99	Fungerar
	Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	33%	3,5	1,16	Fungerar
	Förskott och säkerheter	10%		0,00	5%		0,00	5%		0,00	50%		0,00	5%		0,00	10%		0,00	10%		0,00	5%		0,00	0	0	0,00	
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	33%	2,9	0,96	Fungerar

MATRIS 3 - Bedömning av det interna kontrollsystemet (revisionsmål 1) för EJFLU EJ IAKS																													
Bedömningskomponent Förfarande	Interna förhållanden									Kontroller			Information och kommunikation						Övervakning						Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
	Organisation			Personal			Delegering						Kommunikation			I.S.Sec			Pågående övervakning			Internrevision							
	Viktning/betyg	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	T		Slutsats
Betalningar	Verkställande av utbetalningar	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	25%	3,50	0,88	Fungerar
	Redovisning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(4)	0,40	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	25%	3,6	0,90	Fungerar väl
	Förskott och säkerheter	10%		0,00	5%		0,00	5%		0,00	50%		0,00	5%		0,00	10%		0,00	10%		0,00	5%		0,00	17%	0	0,00	
	Skuldförvaltning	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%		0,00	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(4)	0,40	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	33%	3,5	1,16	Fungerar

### 16.1 Förståelse för enheten/processerna

För att kunna rikta våra revisionsinsatser till de områden där de gör mest nytta inleder vi varje revisionsår med en verksamhetsanalys och en riskanalys inför fastställande av revisionsstrategi och revisionsplan. För varje år som går bygger vi på vår kunskap om utbetalande organ/förvaltningsmyndigheten och om hur den fungerar genom resultat av våra egna granskningar likväl som andra organs granskningar. Vi analyserar förändringar i de interna kontrollsystemen som en input till vår riskanalys

Under året har vi fokuserat på systemrevisioner inom ackrediteringskriterierna som berörs av prövoåret, det vill säga ackrediteringskriterium 2E, Förfaranden vid skulder (AK 2E) samt ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata. Vi har även tagit del av de rapporter från EU-kommissionen som fastställts under året, samt resultatet av revisionsrättens granskningar.

För slutsatser och bedömning, se respektive avsnitt.

## 16.2 Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av förfarandet för ackreditering i förhållande till kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/granskning av kontroller såsom föreslås i riktlinje nr 2. Antal granskande förfarande anges nedan:

Förfarande	IAKS	Ej IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Betalningsförfaranden	20	5	
Redovisningsförfaranden	20	5	
Förskott och säkerheter	-	-	
Förfaranden vid skulder	31	0	<i>Kapitel 16.3.4</i>

Urval för överensstämmelsegranskning har gjorts på fondnivå. Processerna, systemet och de integrerade kontrollerna för betalningsförfaranden, redovisningsförfaranden och förfaranden vid skulder är detsamma för IAKS och EJ IAKS. För att effektivisera arbetet har vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För betalningsförfaranden och redovisningsförfaranden har vi bedömt risken att hitta några avvikelser som låg och har därför granskat ett urval på totalt 25 transaktioner.

Det finns inga ärenden med förskott och säkerheter inom EJFLU.

För förfarandet för skulder föll endast gäldenärer inom populationen IAKS ut i vårt slumpurval, 31 gäldenärer med totalt 54 transaktioner.

### 16.3 Utvärdering per ackrediteringskriterium

Ackrediteringskriterierna anges i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 907/2014.

#### 16.3.1 Kontroller: Utbetalningsförfaranden

##### 16.3.1.1 Iakttagelser

IAKS.

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2B) genomfördes förra året där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat några mindre betydelsefulla iakttagelser avseende populationen EJFLU IAKS. Dessa kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

EJ IAKS

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium genomfördes förra året där vi inte hade några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat en mindre betydelsefull iakttagelse rörande Jordbruksverkets kontroller av behörigheter som tilldelas delegerande organ genom kontrakt. Iakttagelsen kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

#### Överensstämmelsegranskning

Vi har genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden, varav 20 är IAKS och 5 är EJ IAKS. Vi har inte konstaterat några finansiella eller formella fel vid överensstämmelsegranskningen. Utbetalande organ använder samma interna kontrollsystem för utbetalningsförfaranden för IAKS och EJ IAKS. Därför har vi använt samma stickprov för våra slutsatser om båda populationerna.

##### 16.3.1.2 Bedömning

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2B) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2B) är 4.

### 16.3.2 Kontroller: Redovisningsförfaranden

#### 16.3.2.1 *Iakttagelser*

##### IAKS

En systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2C) genomfördes förra året där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser. För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

##### **Överensstämmelsegranskning**

Vi har under året genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden, varav 20 är IAKS och 5 är EJ IAKS. Vi har inte konstaterat några finansiella eller formella fel vid överensstämmelsegranskningen. Utbetalande organ använder samma interna kontrollsystem för utbetalningsförfaranden för IAKS och EJ IAKS. Därför har vi använt samma stickprov för våra slutsatser om båda populationerna.

#### 16.3.2.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2C) är 4.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (2C) är 4.

### 16.3.3 Kontroller: Förfaranden vid förskott och säkerheter

#### 16.3.3.1 *Iakttagelser*

Det finns inga ärenden med förskott och säkerhet inom EJFLU.

#### 16.3.3.2 *Bedömning*

Ej tillämpligt.

### 16.3.4 Kontroller: Förfaranden vid skulder

#### 16.3.4.1 *Iakttagelser*

Under räkenskapsåret 2021 har vi slutfört en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (2E). Systemrevisionen har varit en del i handlingsplanen för prövoåret och avser de nyutvecklade funktionaliteterna i systemet för återkrav för de stöd där funktionaliteten saknades tidigare år. Systemrevisionen genomfördes i två

delar. Del 1 genomfördes i november 2020 och omfattade granskning och bedömning av framtagna och uppdaterade rutiner, checklistor samt vägledning för handläggning av återkrav i systemen JBR<sup>29</sup> och Jorden. Då populationen inte var tillräckligt omfattande för att göra en representativ stickprovsgranskning vid revisionstillfället kunde vi inte bedöma den tillkomna funktionaliteten i IT-systemet Jorden. Det genomfördes däremot ett stickprov av återkrav i systemet JBR. Del 2 avgränsades till bedömning av funktionaliteten för hanteringen av återkrav i systemet Jorden samt alla moment från det att beslut om återkrav eller kvittning fattats, till dess att ärendet är avslutat. Vidare omfattade granskningen registrering av återkrav i fordringsliggaren samt den årliga rapporteringen av uppgifterna i fordringsliggaren till kommissionen. I del 2 följde vi även upp rekommendationerna som lämnades vid genomförandet av del 1.

Efter att vi genomfört del 1 av revisionen har det utbetalande organet åtgärdat iakttagelserna och vi kunde därför stänga våra rekommendationer. Det är bara en iakttagelse som bedömdes vara delvis åtgärdat. Där har vi bedömt att risken för fel har minskat men påpekat vikten av fortsatt utvecklingsarbete.

Vid granskningen har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser avseende IT-systemet Jorden. Vi har dock konstaterat fem mindre betydelsefulla iakttagelser. Vi har iakttagit att hantering av ”enkla ärenden” inte följer samma handläggningsrutin samt att det saknas en automatisk spärr som säkerställer att samma person inte handlägger och fattar beslut i handläggningssystemet. Vi har vidare iakttagit att uppföljningen av delgivningen i vissa fall inte har genomförts i enlighet med tillämplig rutin. Slutligen har vi påpekat brister vad gäller spårbarheten i stödsystemet BLIS samt att exporterade rapporter inte innehåller uppgifter om när de exporterades.

Vi har rekommenderat utbetalande organ att förtydliga sin rutin för handläggning av återkravsärenden i syfte att säkerställa att handläggningen av alla återkravsärenden följer samma struktur. Vi har även rekommenderat det utbetalande organet att säkerställa att samma person inte handlägger och beslutar i samma återkravsärende samt att säkerställa att uppföljning av delgivning sker i enlighet med tillämplig rutin. Slutligen har vi rekommenderat det utbetalande organet att säkerställa spårbarhet i stödsystemet BLIS samt att se till att rapporter som exporteras innehåller uppgifter om tid för skapande.

Iakttagelserna har inte någon finansiell påverkan och utgör inte något systemproblem.

---

<sup>29</sup> E-handläggningssystem för jordbrukarstöd.

Utifrån resultatet bedömer vi att betyget för kriteriet (2E) för IAKS kan höjas till (3) Fungerar men vissa förbättringar krävs.

### **Överensstämmelsegranskning**

Vi har under detta räkenskapsår även genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 31 gäldenärer, av vilka 26 gäller oegentligheter (Bilaga II) och 5 tvärvillkoren (Bilaga III).

#### **IAKS**

Vi har konstaterat att grundläggande kontroll 2A har misslyckats i två transaktioner gällande tvärvillkoren (Bilaga III) då felaktig EU-finansieringsandel har använts.

Då vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning rapporterar vi dessa fel som finansiella fel i substansgranskningen. Denna iakttagelse föranleder ingen förändring av vår riskbedömning eller vårt betyg för delprocessen skuldförvaltning. Felen är rättade.

I övrigt lämnar vi inga iakttagelser eller rekommendationer föranledda av överensstämmelsegranskningen.

#### **EJ IAKS**

Vi har inga iakttagelser.

#### **16.3.4.2 Bedömning**

##### **IAKS**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2E) är 3.

##### **EJ IAKS**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2E) är 4.

## **16.4 Andra moment i ackrediteringen**

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av andra moment i ackrediteringen i förhållande till standarden (bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 907/2014) genom att utföra granskningar/provningar för att säkerställa att det utbetalande organet uppfyller kriterierna.

## 16.4.1 Interna förhållanden: Organisationsstruktur

### 16.4.1.1 Beskrivning av organisationsstrukturen

Enligt det utbetalande organet beskrivs organisationsstrukturen enligt följande.

Det utbetalande organets huvudkontor är beläget på Skeppsbrogatan 2, 553 29 Jönköping. Huvudkontoret sysselsätter 1659 personer vilket motsvarar en heltidsekvivalent på 1549 anställda. Av institutionens personal arbetar 307 personer med uppgifter som rör det utbetalande organets funktioner.

Jordbruksverket har inga regionala kontor som handlägger ärenden som avser EU-stöd. I Sverige finns följande delegerande organ: 21 länsstyrelser som är självständiga myndigheter och som rapporterar till regeringen via Finansdepartementet. Vidare finns Sametinget, Skogsstyrelsen samt Tillväxtverket som har samma funktionalitet som länsstyrelserna men rapporterar till regeringen via Näringsdepartementet.

Länsstyrelserna handlägger och beslutar om stöd inom populationerna EGFJ IAKS, EJFLU IAKS och EJFLU EJ IAKS samt utför kontroller på plats för EGFJ IAKS och EJFLU IAKS. Sametinget handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. Skogsstyrelsen handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. Tillväxtverket handlägger och beslutar om stöd inom EJFLU EJ IAKS. För ärenden inom EGFJ EJ IAKS är det Jordbruksverket som handlägger och beslutar om stöd. Jordbruksverket fattar även beslut om stöd och utbetalning inom EJFLU IAKS och beslut om stöd och utbetalning inom EJFLU EJ IAKS.

Jordbruksverket har ett övergripande ansvar som utbetalningsställe och är den myndighet som överprövar, verkställer och redovisar utbetalningar för samtliga populationer. Jordbruksverket styr och följer upp verksamheten hos de delegerade organen genom föreskrifter för deras handläggning samt tillhandahåller det stödsystem som handläggningen ska ske i. De delegerade organen ska också återrapportera att de fullgjort de delegerade uppgifterna i enlighet med vad Jordbruksverket föreskrivit.

Jordbruksverkets organisation består av en styrelse, en internrevision, en generaldirektör, en överdirektör, en ledningsgrupp, och sju avdelningar, varav EU-stödavdelningen är en av dessa.

Enligt utbetalande organ har all verksamhet som har samband med uppgiften som utbetalande organ samlats på EU-stödavdelningen. Den består av tre sektioner med underliggande enheter, där varje sektion och enhet leds av en chef. Chefen för EU-stödavdelningen är också direktör för det utbetalande organet.

Antalet heltidsekvivalenter inom EU-stödavdelningen har under 2021 varit 263.

#### **16.4.1.2 Iakttagelser**

För detta ackrediteringskriterium (1A) genomfördes förra året en systemrevision där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har granskningen resulterat i mindre iakttagelser och rekommendationer. Dessa kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

För årets bedömning förlitar vi oss på detta resultat.

#### **16.4.1.3 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1A) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1A) är 3.

### **16.4.2 Interna förhållanden: Krav avseende personalresurser**

#### **16.4.2.1 Iakttagelser**

För detta ackrediteringskriterium (1B) genomfördes förra året en systemrevision där vi inte hade konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har granskningen resulterat i mindre iakttagelser och rekommendationer. Dessa kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

För årets bedömning utgår vi från förra årets resultat.

#### **16.4.2.2 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1B) är 3.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (1B) är 3.

### **16.4.3 Information och kommunikation: Kommunikation**

#### **16.4.3.1 Iakttagelser**

IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av kommunikation. Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser eller rekommendationer.

EJ IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av kommunikation. Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser eller rekommendationer.

#### **16.4.3.2 Bedömning**

IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (3A) är 4.

EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium är (3A) 4.

### **16.4.4 Information och kommunikation: Säkerheten hos informationssystem**

#### **16.4.4.1 Standard**

Punkt 3 B i bilaga I till förordning (EU) nr 907/2014.

#### **16.4.4.2 Utfört arbete (per population – IAKS och ej-IAKS) [om tillämpligt uppdelat per population]**

Vi har granskat överensstämmelsen av säkerheten hos informationssystem med kraven i den standard som anges ovan. Vidare har vi gjort en uppföljande systemrevision för IAKS.

IAKS

Under räkenskapsåret 2021 har vi genomfört en uppföljande systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (3B). Systemrevisionen har varit en del i handlingsplanen för prövoåret och avser överföring av kontrolldata från kontroller på plats. Syftet med vår granskning var att granska och bedöma om de interna kontrollsystemen fungerar på ett korrekt sätt.

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra.

Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida. Vi bifogar certifikatet som bilaga 23 till denna rapport.

#### EJ IAKS

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida. Vi bifogar certifikatet som bilaga 23 till denna rapport.

Tabellen nedan visar situationen som helhet:

	<i>Ja/Ej tillämpligt</i>	<i>Nej/Ej tillämpligt</i>
Det utbetalande organets årliga utgifter är mer än 400 miljoner euro:	Ja	
Det utbetalande organet är ISO-certifierat enligt ISO 27001:2013/ISO 27001-Zertifikat auf der Basis von IT-Grundschutz:	Ja, utfärdat 2016-07-01, förnyat 2019-07-04 med sista giltighetsdag 2022-06-30.	
Certifikatet* omfattar alla viktiga uppgifter som utförs av det utbetalande organet:	Ja, det omfattar kontroll, verkställande och redovisning av utbetalningar i rollen som ackrediterat utbetalande organ för EGFJ och EJFLU.	
Certifikatet* omfattar även delegerade uppgifter:		Nej

Eftersom delegerade organen som förtecknats nedan inte omfattas av certifikatet ISO/BSI 27001, har nedanstående tabell fyllts i:

Namn på delegerade organ:

Samtliga 21 länsstyrelser, Skogsstyrelsen, Sametinget och Tillväxtverket.

Kontroll	(ja/nej/ej tillämpligt) Om svaret är nej, motivera och/eller lämna kommentarer nedan.
Servicenivåavtalet mellan det utbetalande organet och det delegerade organet eller avtalet eller samförståndsavtalet omfattar bestämmelser om informationssystemets säkerhet för det delegerade organet.	Ja.  Attesterande organ har granskat att det finns ett upprättat avtal mellan det utbetalande organet och de delegerade organen. Samtliga delegerade organ har avtal som omfattas av bestämmelser om informationssystemets säkerhet.
Det utbetalande organet övervakar att säkerhetsbestämmelserna i avtalen följs (t.ex. genom att granska regelbundna rapporter från det delegerade organet).	I avtalen finns bestämmelser om att Jordbruksverket ska övervaka och kontrollera de delegerade organen så att de uppgifter och skyldigheter som åligger dem följs. Vidare är de delegerade organen skyldiga att rapportera IT-relaterade incidenter till Jordbruksverket. De delegerade organen är även skyldiga att årligen intyga till utbetalande organ att den fullgjort sina åtaganden enligt avtalet.
Internrevisionen genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.	Internrevision vid Jordbruksverket har under förra året granskat delegerade organs hantering av informationssäkerhet.
Andra enheter hos det utbetalande organet eller tjänsteleverantörer genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.	Internkontrollenheten vid Jordbruksverket har under förra året granskat delegerade organs hantering av informationssäkerhet.

<p>Det attesterande organet genomför revisioner hos det delegerade organet, vilka också omfattar it-säkerhet.</p>	<p>Ja.</p> <p>En sådan systemrevision har genomförts under 2018.</p> <p>Den resulterade i mindre betydelsefulla rekommendationer.</p>
---	---

#### 16.4.4.3 *Bedömning och iakttagelser (per population – IAKS och ej-IAKS) [om tillämpligt uppdelat per population]*

##### IAKS

Under 2021 slutförde vi vår uppföljningsgranskning av överföring av resultat av kontroller på plats inför utbetalning med stöd av avdragsmallarna i systemet för överföring av kontrollresultat (Plantan). Våra tidigare iakttagelser och bedömning var en av anledningarna till att det utbetalande organet ställdes under prövning 2020-2021. Det utbetalande organet gavs under prövoåret möjlighet att åtgärda tidigare konstaterade brister. Bristerna avsåg risker vid överföring av kontrollresultat och andra uppgifter mellan Jordan/JBR, Atlas samt Plantans avdragsmallar, men också vad gäller handläggningen i avdragsmallarna. Plantans avdragsmallar används för att beräkna vissa slag av avdrag då sådan funktionalitet saknas i Jordan/JBR.

Vi har kunnat verifiera att det utbetalande organet under första halvåret 2021 genomförde ett antal åtgärder för att minska risken för fel i handläggningen vid användande av Plantans avdragsmallar. Bland dessa kan nämnas viss förenkling av handläggningsmoment, utbildningar samt inrättande av supportgrupp. Samtidigt var det fortfarande manuell inregistrering av uppgifter från Atlas till avdragsmallar och resultat av beräkningar till Jordan/JBR. Manuella beräkningar behövdes också göras i avdragsmallarna.

Vid granskningen har vi konstaterat att handläggningen av dessa stödformer är komplex. Det faktum att man i specifika fall behöver använda avdragsmallarna i Plantan gör den mer komplex. I 8 av våra 31 stickprov konstaterade vi brister som lett till felaktiga utbetalningar, om än med mycket låga belopp. Dessa brister kunde i huvudsak härledas till att handläggarna inte matchat det beräknade avdraget med en korrekt arealuppgift inför utbetalning. Den andra större bristen i handläggningsprocessen avsåg avsaknad av tillräcklig dokumentation av handläggningen i avdragsmallarna, främst när det gällde vägvalsfrågor.

Även om åtgärder genomförts för att minska riskerna vid handläggning i Plantans avdragsmallar bedömer vi att processen fortfarande är komplex och har en tydlig

inneboende risk. Trots komplexiteten har handläggarna ändå kommit fram till korrekta belopp att utbetala för en stor del av vårt stickprov. Vår bedömning är att de interna kontrollsystemen fungerar, men vissa förbättringar krävs. Detta är en höjning av vår bedömning i förhållande till den föregående granskningen. De brister som föranledde den tidigare lämnade rekommendationen är delvis åtgärdade. Vi har mindre betydelsefulla iakttagelser som har lett till en ny rekommendation som fokuserar på budgetårets specifika aspekter.

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

#### **EJ IAKS**

Det utbetalande organet har ett giltigt ISO-certifikat enligt ISO 27001:2013 utfärdat under räkenskapsåret 2016, uppdaterat 2019 och giltigt till och med 2022-06-30. Certifikatet omfattar alla viktiga uppgifter som det utbetalande organet har att utföra. Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

Vi förlitar oss på certifikatet och har inte bedömt att det finns behov av ytterligare granskning från vår sida.

#### **16.4.4.4 Rekommendationer (per population – IAKS och ej-IAKS) [om tillämpligt uppdelat per population]**

##### **IAKS**

Trots de åtgärder som genomförts för att minska riskerna vid handläggning i Plantans avdragsmallar finns manuella moment kvar. Handläggningen av dessa stödformer är komplex till sin natur och det faktum att man, då särskilda förutsättningar gäller måste använda Plantans avdragsmallar ökar komplexiteten. Vi bedömer att processen fortfarande har en tydlig inneboende risk.

Det attesterande organet rekommenderar utbetalande organ att genomföra fortsatta insatser för att snarast säkerställa att verksamhetsprocessen är säker.

Vi anser att betyget för detta ackrediteringskriterium (3B) är 3.

##### **EJ IAKS**

Vi förlitar oss på tidigare års systemgranskningar.

Vi anser att betyget för detta ackrediteringskriterium (3B) är 3.

#### 16.4.5 Övervakning: Kontinuerlig övervakning genom internkontroll

##### 16.4.5.1 *lakttagelser*

###### IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

###### EJ IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

##### 16.4.5.2 *Bedömning*

###### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4A) är 3 avseende skuldförvaltning, 4 avseende övriga processer.

###### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4A) är 3 avseende skuldförvaltning, 4 avseende övriga processer.

#### 16.4.6 Övervakning: Separata bedömningar via en internrevisionsfunktion

##### 16.4.6.1 *lakttagelser*

###### IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

###### EJ IAKS

Vi har valt att förlita oss på tidigare års granskningar av detta ackrediteringskriterium.

#### 16.4.6.2 *Bedömning*

##### IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4B) är 3.

##### EJ IAKS

Vi anser att betyget för detta kriterium (4B) är 3.

#### 16.4.7 Ackreditering

Förra året rapporterade vi om att regeringen, i enlighet med förslag från kommissionen, beslutade den 24 september 2020<sup>30</sup> att placera Jordbruksverket under prövning i ett år<sup>31</sup>. Orsaken var främst brister som vi har identifierat i samband med våra systemrevisioner. Det gällde i korthet Jordbruksverkets bristande förmåga att fatta beslut om återkrav respektive manuella moment som ökade riskerna för fel vid överföring av resultat från kontroller på plats inom systemet IAKS<sup>32</sup>.

En handlingsplan med åtgärder och tidsfrister utarbetades. Förlängd tid av prövning beviljades fram till och med den 24 november 2021. Jordbruksverket har genomfört åtgärder enligt handlingsplanen för återkrav samt för överföring av kontroller på plats. Efter verifiering av det attesterande organet har regeringen gjort bedömning att prövoåret bör upphöra.

Under räkenskapsåret har det attesterande organet lagt fokus på att genomföra uppföljande systemgranskningar som har koppling till prövoåret. Vi har gjort uppföljning av ackrediteringskriterium 2E, (Förfaranden vid skulder) samt ackrediteringskriterium 3B, Säkerheten hos informationssystem gällande överföring av kontrolldata för populationen IAKS. Beskrivning samt resultat av granskningarna återfinns under respektive avsnitt.

---

<sup>30</sup> Regeringsbeslut dnr N2020/02295.

<sup>31</sup> I enlighet med artikel 2.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

<sup>32</sup> Bristerna rör ackrediteringskriterium 2A och 2E.

## **17 Substansgranskning av operativa och icke-operativa transaktioner**

### **17.1 Inledning**

I detta avsnitt lämnar vi en bedömning av resultaten av substansgranskningen. Vi har bifogat en förteckning över de poster som valts ut för substansgranskning i det format som föreslås i bilagorna till riktlinje 3 om rapporteringskrav.

### **17.2 Resultat av provtagningen för EJFLU– felfrekvens**

#### **17.2.1 Översikt**

Vårt stickprov av 68 transaktioner baserades på en konfidensnivå för substansgranskning på 70 procent med en förväntad felfrekvens på 10 procent av väsentlighetsnivån. Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen. I enlighet med riktlinje 2 har vi därför för substansgranskning av årsredovisningen använt ett statistiskt stickprov med MUS-konservativ metod. Urval har gjorts på fondnivå.

#### **17.2.2 Utfört arbete**

Vi har granskat totalt 68 transaktioner för EJFLU enligt kraven i riktlinje 2 – Revisionsstrategi. Vi har gjort urval från alla utbetalningar. För att undgå att den största arbetsbördan hamnar efter budgetårets slut har vi valt att genomföra substansgranskning i två faser.

En förteckning över samtliga ärenden återfinns i bilaga 13: Granskat urval i substansgranskningen – EJFLU.

#### **17.2.3 Bedömning och iakttagelser**

I substansgranskningen har vi inte konstaterat några finansiella eller formella fel.

#### 17.2.4 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### 17.3 Sammanlagda provningsresultat för EJFLU populationen

Vid substansgranskningen av årsredovisningen har vi inte konstaterat några finansiella fel. Därför beräknas felfrekvensen till 0,00 procent.

### 17.4 Resultat av provtagningen för icke-operativa transaktioner

En bedömning lämnas av resultaten av vår provning för var och en av de granskade populationerna. Utvärderingen av fel återfinns i avsnitt 19. Resultaten beskrivs närmare nedan.

#### 17.4.1 Resultat av provtagningen med avseende på tabellerna i bilaga II – oriktigheter

##### 17.4.1.1 Utfört arbete

Urvalet har gjorts slumpmässigt med den icke-statistiska metod som kommissionen föreskriver i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Vi har bedömt den inneboende risken som låg och tillämpat en säkerhetsnivå på 60 procent.

Populationen för bilaga II – EJFLU innehöll 4688 gäldenärer vilket ger ett stickprov på 26 objekt enligt kommissionens tabell i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Urvalet av gäldenärerna gjordes systematiskt med ett stickprovsintervall på 180. På de utvalda gäldenärerna fanns 48 transaktioner som vi har granskat och redovisat i bilaga 19. Bilaga 17 innehåller en utvärdering av fel.

Bilaga 19 innehåller en detaljerad förteckning över alla undersökta transaktioner och de fel som upptäckts, inklusive deras ekonomiska värde.

##### 17.4.1.2 Bedömning och iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

##### 17.4.1.3 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 17.4.2 Provtagningsresultat för tabellerna i bilaga III

### 17.4.2.1 *Utfört arbete*

Urvalet har gjorts slumpmässigt med den icke-statistiska metod som kommissionen föreskriver i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Vi har bedömt den inneboende risken som låg och tillämpat en säkerhetsnivå på 60 procent.

Populationen för bilaga III – EJFLU innehöll 33 gäldenärer vilket ger ett stickprov på 5 objekt enligt kommissionens tabell i kapitel 4.2, bilaga 2 till riktlinje 2. Urvalet av gäldenärerna gjordes systematiskt med ett stickprovsintervall på 7. På de utvalda gäldenärerna fanns 6 transaktioner som vi har granskat och redovisat i bilaga 20. Bilaga 17 innehåller en utvärdering av fel.

Bilaga 20 innehåller en detaljerad förteckning över alla undersökta transaktioner och de fel som upptäckts, inklusive deras ekonomiska värde.

### 17.4.2.2 *Bedömning och iakttagelser*

Vi har konstaterat fel i två transaktioner gällande tvärvillkoren (Bilaga III) då felaktig EU-finansieringsandel har använts.

Denna iakttagelse föranleder ingen förändring av vår riskbedömning eller vårt betyg för delprocessen skuldförvaltning.

Iakttagelserna är mindre betydelsefulla.

Felen är rättade genom att finansieringsandelarna korrigerades.

### 17.4.2.3 *Rekommendationer*

Vi har inga rekommendationer.

## 17.4.3 Resultat av provtagningen med avseende på förskott och säkerheter

### 17.4.3.1 *Utfört arbete*

Det finns inga ärenden med förskott och säkerheter inom EJFLU.

### 17.4.3.2 *Bedömning och iakttagelser*

Ej tillämpligt

### 17.4.3.3 *Rekommendationer*

Ej tillämpligt

## 18 AVSTÄMNING AV KVARTALSVISA OCH ÅRLIGA REDOGÖRELSE

### 18.1 Avstämning av de kvartalsvisa och årliga redogörelserna för EJFLU:s utgifter

#### 18.1.1 Standard

Att kontrollera om de fyra kvartalsrapporterna överensstämmer med den årliga redogörelsen för EJFLU budgetåret 2021.

#### 18.1.2 Utfört arbete

Vi har kontrollerat de avvikelser och förklaringar i den elektroniska tabell över avvikelser (dokument Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningsskoder ”B”) som det utbetalande organet har lämnat.

Vi har också gjort en bedömning av de administrativa fel som angetts i de månatliga redogörelserna och de som angetts separat i den årliga redogörelsen. Dessutom har vi kontrollerat att antalet administrativa fel inte ingår i tabellerna i bilagorna II och III, och vi har också kontrollerat om de har krediterats fonden<sup>33</sup>.

---

<sup>33</sup> Infört som ett negativt belopp i den månatliga eller årliga redogörelsen.

## 18.1.3 lakttagelser

## 18.1.3.1 Avstämning av avvikelser

Programperioden 2014–2020

Budgetpost	Totalt för kvartalsrapporter	Årsräkenskaperna	Avvikelse
08 03 01 02 01 411	8 178 216,46	8 178 216,46	0,00
08 03 01 02 02 411	4 115 200,42	4 115 200,42	0,00
08 03 01 02 04 411	16 251 342,14	16 251 342,11	- 0,03
08 03 01 02 06 411	3 796 308,47	3 794 532,23	-1 776,24
08 03 01 02 07 411	41 333 657,67	41 306 020,25	-27 637,42
08 03 01 02 08 411	906 413,68	906 413,66	-0,02
08 03 01 02 10 431	1 958 518,26	1 556 123,69	-402 394,57
08 03 01 02 11 431	302 474,73	177 845,07	-124 629,66
08 03 01 02 13 431	43 136,01	-151 125,56	-194 261,57
08 03 01 02 14 411	-18 829,09	-23 449,28	-4 620,19
08 03 01 02 16 411	10 110 776,20	10 110 494,10	-282,10
08 03 01 02 19 421	12 482 708,37	12 324 269,18	-158 439,19
08 03 01 02 20 411	10 419 229,60	10 419 229,60	0,00
08 03 01 02 30 431	2 258 816,77	2 067 261,07	-191 555,70
08 03 01 02 31 431	232 149,90	213 060,46	-19 089,44
08 03 01 02 33 431	33 437,14	6 678,27	-26 758,87
08 03 01 02 34 411	-21 694,20	-20 571,35	1 122,85
08 03 01 02 40 431	74 484 770,87	74 409 664,13	-75 106,74
08 03 01 02 41 431	41 314 842,28	41 312 954,37	-1 887,91
08 03 01 02 43 431	81 505 559,34	81 495 464,34	-10 095,00
08 03 01 02 44 411	9 790 348,01	9 788 752,33	-1 595,68
<b>Totalt</b>	<b>319 477 383,03</b>	<b>318 238 375,55</b>	<b>-1 239 007,48</b>

Förklaringen till avvikelserna är följande:

Euro -44,24 beror på avrundningsdifferens mellan bokfört belopp och automatiskt beräknad medfinansiering vid utgiftsrapportering i SFC2014.

Euro -1 084 067,75 (- 11 023 126,09 SEK) beror på att utestående belopp som ska drivas in vid räkenskapsårets slut, och som avser administrativa misstag, krediterats EJFLU via den årliga deklARATIONEN. Korrigeringarna har gjorts på de budgetposter och på de underavsnitt som respektive betalning ursprungligen avsåg. Den valutakurs som använts för omräkning av beloppet är 10,1683 SEK/euro.

Euro – 154 895,49 (1 575 023,81 SEK) avser korrigeringar vilka beror på ärenden som har konterats felaktigt under året och som rättas nu i samband med den årliga

deklarationen. Korrigeringarna har gjorts på de budgetposter och på de underavsnitt som respektive betalning ursprungligen avsåg.

#### 18.1.3.2 Administrativa fel

Vi kan bekräfta att de administrativa feLEN återbetalas i samband med avslut av räkenskaperna. Totalbeloppet i redogörelsen uppgår till – 1 084 067,75 euro:

Programperioden 2014–2020

<b>Administrativa fel (rapporterade/avdragna)</b>	<b>Belopp (i euro)</b>
1. Årlig redogörelse <sup>34</sup>	- 1 084 067,75
2. Kvartalsvisa redogörelser	

Programperioden 2007–2013

Efter det att programmet avslutats (31/12/2015) har följande administrativa fel upptäckts.

<b>Administrativa fel (fastställda)</b>	<b>Belopp (i euro)</b>
16 oktober n-1–15 oktober n	0,00

#### 18.1.4 Bedömning

Vi kan bekräfta att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument/ Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningsskoder ”B”) är fullständig och korrekt och att förklaringarna är motiverade, med undantag för kommentarerna/förklaringarna<sup>35</sup> ovan.

#### 18.1.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

<sup>34</sup> Rapporterad under den 13:e perioden (som en skillnad mellan summan av de kvartalsvisa redogörelserna och årsräkenskaperna).

<sup>35</sup> Om det finns avvikelser ska deras typ och ursprung förklaras (t.ex. avvikelser mellan de kvartalsvisa redogörelserna och den årliga redogörelsen eller mellan de kvartalsvisa redogörelserna och uppgifterna i X-tabellen).

## 18.2 Avstämning av årlig redogörelse och uppgifterna i X-tabellen för EJFLU:s räkenskaper

### 18.2.1 Standard

Att kontrollera om de fyra kvartalsrapporterna överensstämmer med uppgifterna i X-tabellen för budgetåret 2021.

### 18.2.2 Utfört arbete

Vi har kontrollerat att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument Explanation of differences 2021, förklarings-/avstämningskoder ”C”) som det utbetalande organet har lämnat är fullständig, korrekt och relevant.

### 18.2.3 Iakttagelser

#### Avstämning av avvikelser (i euro)

080301020641100	C01	-1 776,33	Administrativt fel
080301020741100	C01	-27 637,37	Administrativt fel
080301021043100	C01	-61 3024,09	Administrativt fel
080301021143100	C01	-12 4629,72	Administrativt fel
080301021343100	C01	-194 261,52	Administrativt fel
080301021441100	C01	-4 641,11	Administrativt fel
080301021641100	C01	-282,05	Administrativt fel
080301023043100	C01	-35 570,4	Administrativt fel
080301023143100	C01	-19 089,45	Administrativt fel
080301023343100	C01	-26 758,86	Administrativt fel
080301023441100	C01	-1 992,83	Administrativt fel
080301024043100	C01	-20 511,32	Administrativt fel
080301024143100	C01	-1 888,33	Administrativt fel
080301024343100	C01	-10 096,77	Administrativt fel
080301024441100	C01	-1 907,6	Administrativt fel
080301022041100	C98	10 419 229,6	Ej begärda X-tabelluppgifter

### 18.2.4 Bedömning

Vi kan bekräfta att den elektroniska tabellen över avvikelser (dokument Explanation of differences, förklarings-/avstämningskoder ”C”) är fullständig och korrekt och att förklaringarna är motiverade, med undantag för kommentarerna/förklaringarna<sup>36</sup> ovan.

<sup>36</sup> Om det finns avvikelser ska deras typ och ursprung förklaras (t.ex. avvikelser mellan det månatliga slutbeloppet och den årliga redogörelsen eller mellan det månatliga slutbeloppet och uppgifterna i X-tabellen).

#### 18.2.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### **18.3 Granskning av beräkningen av utgifterna för tekniskt stöd (M20) när en mekanism för finansiering till schablonsatsen tillämpas enligt bestämmelserna i förordning (EU) 2019/1867**

#### 18.3.1 Syfte

När en mekanism för finansiering till schablonsatsen tillämpas, granskar vi att schablonersättningen beräknas och tillämpas korrekt. Vi bedömer om finansiering sker enligt samma metod som tillämpas vid andra schablonsatser inom ramen för förenklade kostnadsalternativ. Dessutom måste den korrekta tillämpningen av schablonsatsen på fyra procent granskas.

#### 18.3.2 Arbete som ska utföras

Vi har granskat att det belopp som deklarerats för ersättning under tekniskt stöd har beräknats korrekt enligt samma metod som andra schablonsatser inom ramen för förenklade kostnadsalternativ. Vi har även säkerställt att utgifterna som inte avser tekniskt stöd fastställdes korrekt. Vidare har vi granskat om tillämpningen av schablonsatsen på fyra procent är korrekt. Vi har även granskat att belopp för tekniskt stöd har tagits med i X-tabellerna (C98) samt i den årliga redogörelsen av utgifter som lämnats in enligt samma budgetrubrik.

#### 18.3.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

#### 18.3.4 Slutsats

Vi bekräftar att metoden är enhetlig under hela budgetåret. Sverige har infört schablonsats för tekniskt stöd i samband med programändring som antogs av kommissionen den 23 april 2021. Det innebär att det utbetalande organet började tillämpa schablonsats för tekniskt stöd från och med budgetårets kvartal 3. Beloppen som deklarerades i form av faktiska kostnader för de första två kvartalen har det utbetalande organet korrigerat till schablonsats i samband med deklARATIONEN för budgetårets kvartal 3.

Vi har fastställt att det belopp som man ansökt ersättning för kostnader för tekniskt stöd har beräknats korrekt. Detta har vi kunnat bekräfta efter vår granskning av det utbetalande organets beräkningar.

### 18.3.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 18.4 Avstämning av de uppgifter som krävs enligt bilagorna II och III i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren – EJFLU

### 18.4.1 Standard

- Stämna av utgående saldon för föregående budgetår mot ingående saldon för innevarande budgetår med avseende på fordringsliggaren och bilagorna II och III.
- Stämna av de uppgifter som återges i bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 mot fordringsliggaren med avseende på innevarande budgetår.

### 18.4.2 Utfört arbete

Vi har stämt av de utgående balanserna i föregående års fordringsliggare och tabellerna i bilaga II och bilaga III mot de ingående balanserna i innevarande års fordringsliggare och tabellerna i bilaga II och III.

### 18.4.3 Iakttagelser

#### **Avstämning mellan utgående saldo 2020 och ingående saldo 2021**

	Utgående saldo budgetår 2020 (per den 15 oktober 2020)	Ingående saldo budgetår 2021 (per den 16 oktober 2021)	Avvikelse
Bilaga II	4 764 402,78	4 764 402,80	(1) - 0,02
Bilaga III	198 669,57	198 669,59	(2) - 0,02
Fordringsliggare	4 963 072,35	4 963 072,39	(3) - 0,04

Vi har stämt av de utgående saldon i föregående års fordringsliggare och tabellerna i bilagorna II och III mot de ingående saldon i innevarande års fordringsliggare och tabellerna i bilagorna II och III och kan bekräfta att det inte finns några avvikelser utöver förklaringarna nedan.

Motiveringar för avvikelser:

- (1) Avvikelsen om - 0,02 SEK beror på avrundningsfel.
- (2) Avvikelsen om - 0,02 SEK beror på avrundningsfel.
- (3) Avvikelsen om - 0,04 SEK beror på avrundningsfel.

**Avstämning av bilagorna II och III mot fordringsliggaren<sup>37</sup>**  
**Programperioden 2007–2013**

---

	Saldo 16 oktober	Nya ärenden	Indrivna belopp	Korrigerade belopp	Totala belopp som förklarats oindrivbara	Belopp att driva in senast 15 oktober
Bilaga II	3 918 604,04	6 776,32	-545 734,04	76 960,41	-453 391,75	3 003 214,98
Bilaga III	3 357,30	0,00	0,00	-3 357,30	0,00	0,00
Fordringsliggare	3 921 961,34	6 776,32	-545 734,04	73 603,11	-453 391,75	3 003 214,98
Avvikelser	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Förklaring	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

Inga differenser mellan Bilaga II, Bilaga III och fordringsliggaren.

Vi kan också bekräfta att de utgående saldona i de sammanfattande tabellerna i bilaga II respektive bilaga III (utestående belopp per den 15 oktober 2021) uppgår till följande belopp: 3 003 214,98 SEK.

3 921 961,34 SEK - Ingående saldon (belopp som ska indrivas per den 16 oktober 2020 för bilaga II respektive bilaga III)  
 + 6 776,32 SEK Nya ärenden  
 + 73 603,11 SEK Korrigerade belopp  
 – 545 734,04 SEK Återkrav  
 – 453 391,75 SEK Oindrivbara belopp.

När det gäller bilaga II anges beloppen för de återkrav som ska återbetalas till fonden i bekräftelsen av den detaljerade tabellen om återkrav avseende tidigare programperioder.

<sup>37</sup> Se även riktlinje nr 5 om inlämning till kommissionen av bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

**Avstämning av bilagorna II och III mot fordringsliggaren<sup>38</sup>****Programperioden 2014-2020**

	Saldo 16 oktober	Nya ärenden	Indrivna belopp	Korrigerade belopp	Totala belopp som förklarats oindrivbara	Belopp att driva in senast 15 oktober
Bilaga II	845 798,76	20 635 402,04	-5 909 454,77	-45 766,12	-188 264,32	15 337 715,59
Bilaga III	195 312,29	263 367,95	-169 138,44	-104 769,34	0	184 772,46
Fordringsliggare	1 041 111,05	20 898 769,99	-6 078 593,21	-150 535,46	-188 264,32	15 522 488,05
Avvikelse	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Förklaring	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>

Det finns inga avvikelser.

Inga differenser mellan Bilaga II, Bilaga III och fordringsliggaren utöver förklaringen ovan.

Vi kan också bekräfta att de utgående saldon i de sammanfattande tabellerna i bilaga II respektive bilaga III (utestående belopp per den 15 oktober 2021) uppgår till följande belopp: 15 522 488,05 SEK.

1 041 111,05 SEK - Ingående saldon (belopp som ska indrivas per den 16 oktober 2020 för bilaga II respektive bilaga III)  
 + 20 898 769,99 SEK Nya ärenden  
 – 150 535,46 SEK Korrigerade belopp  
 – 6 078 593,21 SEK Återkrav  
 – 188 264,32 SEK Oindrivbara belopp.

**Bekräftelse av den detaljerade tabellen om återkrav avseende tidigare programperioder**

<sup>38</sup> Se även riktlinje nr 5 om inlämning till kommissionen av bilagorna II och III till kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

Som ett led i våra tester beträffande bilaga II granskade vi den detaljerade tabell som fastställts av det utbetalande organet med belopp som avser återkrav för tidigare programperioder. Vi kan bekräfta uppgifterna i nedanstående tabell:

FOND		ENDAST tidigare programperioder			
		Å=N	Å=N-1	Å=N	Å=N
		Indrivet belopp för budgetår n	Avvikelse mellan de återbetalningskrav som utfärdats av kommissionen för budgetår n-1 och medlemsstatens fordringsliggare.	Del av beloppet som redan drivits in och återbetalats till kommissionen enligt 50/50-regeln för tidigare budgetår med tillämpning av artikel 54.2 i förordning 1306/2013	Totalt belopp som ska återbetalas till kommissionen för budgetår N
		(a)	(b)	(c)	(d) = (a) + (b) - (c)
”Gamla” ärenden	EJFLU (2007–2013)	184 173,13		68 876,13	115 297,00
”Nya” ärenden	EJFLU (2007–2013)	361 560,91		8 786,61	352 774,30

### **Bekräftelse av ”50/50-tabeller”**

Som ett led i de tester som vi har utfört avseende bilagorna II och III har vi granskat de tabeller som det utbetalande organet har upprättat, vilka innehåller de belopp som ska bäras av medlemsstaterna enligt 50/50-regeln samt de belopp som helt ska täckas av EU-budgeten eftersom de är oindrivbara. Vi bekräftar att de förfaranden som det utbetalande organet tillämpat är förenliga med artikel 54.2 och 54.339 i förordning

<sup>39</sup> Enligt artikel 54.3 i förordning (EU) nr 1306/2013, får ett beslut om att inte fortsätta ett indrivningsförfarande endast fattas i följande fall:

- Om redan utbetalda och förväntade kostnader för indrivningen tillsammans överstiger den summa som ska drivas in enligt vad som föreskrivs i punkt 3 a i och ii.
- Om det visar sig omöjligt att genomföra indrivning därför att gäldenären eller de personer som är juridiskt ansvariga för oegentligheten är oförmögna att betala, vilket har fastställts enligt den berörda medlemsstatens nationella rätt.

(EU) nr 1306/2013 och riktlinje nr 5, punkterna 2, 4 och 6. Vi bekräftar även uppgifterna i nedanstående tabell:

Utbetalande organ	50 % belastas medlemsstaten (artikel 54.2 i förordning (EU) nr 1306/2013)	100 % täcks av EU-budgeten (artikel 54.3 i förordning (EU) nr 1306/2013)
EJFLU:s programperiod 2007–2013	149 932,67	317 306,44
EJFLU:s programperiod 2014–2020	3 945,72	188 264,32

Samtliga oindrivbara ärenden på grundval av kod 2 som redovisas i 50/50-tabellen har samma stödmottagare. Två fakturor är hänförliga till EJFLU 2007-2013<sup>40</sup> och två fakturor till EJFLU 2014-2020<sup>41</sup>. Ärendena har förklarats oindrivbara eftersom en konkurs har inletts vilket innebär att gäldenären är oförmögen att betala skulderna. Vi har mottagit underlag som styrker att det har varit omöjligt att genomföra en indrivning därför att ett konkursförfarande avseende gäldenärens bolag har avslutats och att det har fastställts att gäldenären är oförmögen att betala. Vi har även mottagit ett formellt beslut om att skriva ner fordringarna till följd av konkurserna från det utbetalande organet.

En sammanställning av ärenden som förklarats oindrivbara på grundval av kod 2 redovisas nedan.

Fon d	Räkenskapsår (n)	Ärendets id-nummer	Belopp som förklarats oindrivbart (SEK)	Räkenskapsår då beloppet förklarades oindrivbart
4	2021	FKTATK 2018 846	171 212,8	2021
4	2021	FKTATK 2018 847	146 093,64	2021
6	2021	FKTATK 2018 848	50 186,88	2021
6	2021	FKTATK 2018 849	138 067,61	2021

<sup>40</sup> FKTATK 2018 846 och FKTATK 2018 847

<sup>41</sup> FKTATK 2018 848 och FKTATK 2018 849

Dessutom har vi kontrollerat om det utbetalande organet i bilaga II rapporterat oindrivbara belopp för vilka beslutet om att inte fortsätta ett indrivningsförfarande klassificeras som ”övriga orsaker än de som föreskrivs i artikel 54.3 a eller 54.3 b<sup>42</sup>” i förordning (EU) nr 1306/2013 och vi kan bekräfta följande uppgifter:

Fond	Valuta	Det totala belopp som deklarerats som oindrivbart i bilaga II för budgetår N (annan orsak än artikel 54.3 a eller 54.3 b)	Den del av beloppet i kolumn c som redan omfattats av artikel 54.2 under tidigare budgetår
<b>a</b>	<b>b</b>	<b>c</b>	<b>D</b>
EJFLU:s programperiod 2007–2013	SEK	- 26 987,23	-23 755,56
EJFLU:s programperiod 2014–2020	SEK	-9,83	0,00

#### 18.4.4 Bedömning

Vi bekräftar att beloppen i den detaljerade tabellen om återkrav avseende tidigare programperioder och i 50/50-tabellerna är fullständiga och korrekta.

#### 18.4.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

### 18.5 Avstämning av återkrav enligt årsredogörelsen för EJFLU mot bilagorna II och III

#### 18.5.1 Standard

Det måste finnas en tydlig verifikationskedja till stöd för avstämningen mellan siffrorna för återanvända belopp enligt artikel 56 andra stycket i förordning (EU) nr 1306/2013, som visas i årsredogörelsen för EJFLU-utgifter, och uppgifterna i bilagorna II och III.

<sup>42</sup> Kolumn Q i bilaga II = kod 3.

### 18.5.2 Utfört arbete

Vi har granskat både lämpligheten av de befintliga rutinerna och resultatet av avstämningarna.

### 18.5.3 Iakttagelser

#### **Avstämning av indrivna och återanvända belopp per årsredogörelse för EJFLU-utgifter och återkrav angivna i bilagorna II och III**

Indrivna och återanvända belopp per årsredogörelse för EJFLU utgifter	-18 040 216,44	
Återkrav i bilaga II	-6 455 188,81	
Återkrav i bilaga III	-169 138,44	
Avvikelse		-11 415 889,19

Avvikelserna<sup>43</sup> mellan de siffror som anges i tabellen ovan och beloppen i de slutliga tabellerna för bilagorna II och III som inlämnats av det utbetalande organet förklaras på följande sätt:

1. Reglering av tidigare återkrav som delvis (50/50) täcks av svensk finansiering: -77 662,74 SEK.
2. Reglering av tidigare återkrav som helt (100/0) täcks av svensk finansiering: -35 720,67 SEK.
3. Förskott som avräknats vid inbetalning av återkrav: - 3 138 028,59 SEK.
4. Ärenden som inte ska vara med i TAB105\_15\_OEGENTLIG eller TAB\_105\_15\_TVÄRVILLKOR enligt regelverket, det kan handla om ärenden som är reglerade med 100/0 sedan tidigare eller internfakturer: 14 178 769,43 SEK.
5. Ärenden som inte är med TAB105: 488 531,78 SEK.
6. Andra avvikelser: 0,02 SEK avrundning.

### 18.5.4 Bedömning

Vi har granskat det utbetalande organets avstämningsprocess och har försäkrat oss om att den utförts korrekt.

### 18.5.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

<sup>43</sup> De belopp som används för avstämning av bilagorna II och III ska överensstämma med beloppen i de slutliga tabeller som det utbetalande organet lämnar, och eventuella avvikelser ska ha tillräckliga förklaringar.

## **18.6 Bekräftelse av förskott**

### 18.6.1 Syfte

Granska den bekräftelse av beståndet av förskott som måste godkännas i slutet av budgetåret som lämnats in av det utbetalande organet inom ramen för årsräkenskaperna i enlighet med artikel 29 i förordning (EU) nr 908/2014.

### 18.6.2 Utfört arbete

Det finns inga ärenden med förskott och säkerheter inom EJFLU.

### 18.6.3 Iakttagelser

Ej tillämpligt

### 18.6.4 Bedömning

Ej tillämpligt

### 18.6.5 Rekommendationer

Ej tillämpligt

## **18.7 Bekräftelse av förskott relaterade till finansieringsinstrument**

### 18.7.1 Syfte

Granska beståndet av de EJFLU-belopp som bidragit till finansieringsinstrument i den mening som avses i artikel 41 i förordning (EU) nr 1303/2013 samt det sammanlagda programbidragsbelopp som finansieringsinstrumentet faktiskt har betalat ut enligt artikel 42.1 a, b och d i förordning nr (EU) 1303/2013 för programperioden 2014–2020 enligt det utbetalande organets redovisning i årsräkenskaperna i enlighet med artikel 29 i förordning (EU) nr 908/2014.

### 18.7.2 Utfört arbete

Det finns inga finansieringsinstrument inom EJFLU.

### 18.7.3 Iakttagelser

Ej tillämpligt

### 18.7.4 Bedömning

Ej tillämpligt

### 18.7.5 Rekommendationer

Ej tillämpligt

## 19 Övergripande felutvärdering

### 19.1 Detaljerad felutvärdering

#### 19.1.1 Felutvärdering för driftsutgifter

Vår utvärdering av felen i de statistiska urvalen sammanfattas nedan:

Grunddata	EJFLU
Samlade bruttoutgifter	294 230 066
Väsentlighet	5 884 601
Uppskattat fel	588 460
Urvalsintervall	4 265 120
Konfidensgrad	70%
Inneboende risk	
Urvalsstorlek räknat i antal träffar	68
Antal kontrollerade ärenden	68
<b>Finansiella fel som konstaterats i urval:</b>	
Enligt bilaga 13	0
Antal formella fel	0
Antal finansiella fel	0
<b>Mest troligt fel (MLE)</b>	0,00
<b>Beräkning av totala fel:</b>	
Precision	
<b>Total övre felgräns (inklusive precision) (UEL)</b>	
Kända fel: enligt bilaga 13	0
Kända fel: från överensstämmelseprovning	0
Kända fel: från andra källor	0
<b>Totalt fel</b>	0
<b>Slutsats:</b>	
<b>Mest troligt fel (MLE)</b>	0
<b>Totalt fel</b>	0
<b>Väsentlighet</b>	<b>5 884 601</b>
<b>Felprocent</b>	0,00%

En detaljerad tabell över samtliga urval som granskats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 13: Granskat urval i substansgranskningen – EJFLU) till denna rapport. Vi bifogar också (i bilaga 16: Avstämning av bruttobeloppet av testade utgifter till den årliga redogörelsen) en sammanställning av de budgetposter som stämts av mot det bruttoutgiftsbelopp som deklarerats och ingått i provtagningen.

### 19.1.2 Felutvärdering för icke-driftsutgifter: skulder, förskott och säkerheter

När det gäller skulder anges vår detaljerade felutvärdering i tabellen nedan.

Grunddata	Bilaga II	Bilaga III	
Värdet för populationen	27 903 266,63	478 994,00	Rampopulationsvärde, absolut
Väsentlighet	5 580 653,33	95 798,80	
Konfidensgrad	0,60	0,60	
Antal kontrollerade ärenden	48	6	Transaktioner, ärenden
Urval för överensstämmelegranskning	26	5	Geldenärer, urvalsenhet
Urval för substansgranskning	26	5	
<b>Budgetkonsekvenser:</b>	0,00	18 153,87	Extrapolerat till rampopulation. Felfrekvens beräknad på funna fel och stickprovets absoluta värde
<b>Felfrekvens %</b>	0,00%	3,79%	

En detaljerad tabell över samtliga fall som kontrollerats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 19: Granskat urval i substansgranskningen – EJFLU bilaga II Tabeller och bilaga 20: Granskat urval i substansgranskningen – EJFLU bilaga III Tabeller) till denna rapport.

Beträffande förskott och säkerheter anges vår felutvärdering nedan:  
Ej tillämplig.

## 20 Övergripande slutsatser

### 20.1 Iakttagelsernas karaktär

Vårt arbete resulterade i ett antal iakttagelser som ledde till vissa rekommendationer. Varje iakttagelse har tillmätts en betydelse i enlighet med följande klassificering:

Frågor rörande **ackreditering**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef, motsvarande steg 1 i ackrediteringsmatrisen<sup>44</sup> (hänvisa till riktlinje nr 1 om ackreditering).
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten, motsvarande steg 2 i matrisen för uppfyllande av ackrediteringskriterierna.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet, motsvarande steg 3 i ackrediteringsmatrisen.

Frågor rörande **årsräkenskaper**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

<sup>44</sup> Se riktlinje nr 1 vad beträffar ackreditering.

Frågor rörande **internkontrollsystem**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekas och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

Rekommendationer rörande mindre betydelsefulla iakttagelser ingår (i princip) inte i dessa rapporter, utan meddelas separat till det utbetalande organets ledning i vår skrivelse med rekommendationer. En förteckning över mindre rekommendationer finns tillgänglig på begäran från kommissionen.

## 20.2 Mycket betydelsefulla iakttagelser

Vi har identifierat ett antal frågor som föranleder mycket betydelsefulla rekommendationer. De sammanfattas i tabellen/tabellerna nedan.

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande **ackreditering/internkontrollsystem**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EJFLU IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EJFLU EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på redovisningsfrågor:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EJFLU IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EJFLU EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

### 20.3 Betydelsefulla iakttagelser

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande ackreditering/internkontrollsystem:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EJFLU IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EJFLU EJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på redovisningsfrågor:

<b>Iakttagelse</b>	<b>Avsnitt</b>	<b>Rekommendation</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar</b>
EJFLU IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.  EJFLU EJ IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

# EJFLU – DEL B – REVISIONSMÅL 2 – Utgifternas laglighet och korrekthet

---

## 21 GRANSKNING AV INTERNKONTROLLSYSTEMET

I detta avsnitt ges en översikt av den aktuella situationen för ackrediteringen samt underlag för en samlad bedömning av internkontrollsystemet och vår bedömning av det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna för respektive internt kontrollförfarande/del enligt matriserna [I och II]. Vi har bedömt överensstämmelsen med ackrediteringskriterierna på en skala från 1 till 4. En översikt över vår samlade bedömning följer nedan:

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet på populations/stratumnivå (EJFLU IAKS)																														
Bedömningskomponent	Förfarande	Interna förhållanden												Kontroller				Information och kommunikation				Övervakning				Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser	
		Organisation			Personal			Delegering			Kontroller		Kommunikation		I.S.Sec		Pågående övervakning		Internrevision		W	T	Slutsats							
		W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	S	T	W				S	T	W	S	T		
Verksamhet	Handläggning av stödanspråk, inklusive validering och godkännande	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,65	1,8	Fungerar väl
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	(4)	2,00	5%	(4)	0,20	10%	3	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,65	1,8	Fungerar väl	

MATRIS I - Bedömning av det interna kontrollsystemet på populations/stratumnivå (EJFLU ej IAKS)																														
Bedömningskomponent	Förfarande	Interna förhållanden												Kontroller		Information och kommunikation				Övervakning				Utvärdering genom bedömningskriterier			Allmänna slutsatser			
		Organisation			Personal			Delegering			W	T	Kommunikation		I.S.Sec		Pågående övervakning		Internrevision		W	T	Slutsats							
		W	S	T	W	S	T	W	S	T	W	T	W	S	T	W	S	T	W	S				T	W	S		T		
Verksamhet	Handläggning av stödanspråk, inklusive validering och godkännande	Administrativa kontroller	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,15	1,6	Fungerar
	Kontroller på plats	10%	(3)	0,30	5%	(3)	0,15	5%	(3)	0,15	50%	3	1,50	5%	(4)	0,20	10%	(3)	0,30	10%	(4)	0,40	5%	(3)	0,15	50%	3,15	1,6	Fungerar	

### 21.1 Förståelse för enheten/processerna

För att kunna rikta våra revisionsinsatser till de områden där de gör mest nytta inleder vi varje revisionsår med en verksamhetsanalys och en riskanalys inför fastställande av revisionsstrategi och revisionsplan. För varje år som går bygger vi på vår kunskap om utbetalande organ/förvaltningsmyndigheten och om hur den fungerar genom resultat av våra egna granskningar likväl som andra organs granskningar. Vi analyserar förändringar i de interna kontrollsystemen som en input i vår riskanalys.

Detta räkenskapsår har vi fortsatt utveckla tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för substansgranskningen i revisionsmål 2. Vi har med

hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö systematiskt utfört dubbelkontroller av administrativa kontroller och korskontroller för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt.<sup>45</sup> Detta arbete finns beskrivet i särskild systemrevisionsrapport<sup>46</sup>

Under året har vi genomfört uppföljning av ackrediteringskriterium 3B, Informationsöverföring av resultat av kontroller på plats gällande IAKS populationen. Vi har även genomfört överensstämmelsegranskning för ackrediteringskriterium 2A, Kontroller (Godkännande av utbetalningar rörande administrativa kontroller och kontroller på plats) samt tagit hänsyn till avstämningar av kontrollstatistiken. I det fall det varit aktuellt har vi även tagit hänsyn till rapporter från kommissionen om dessa fastställts under året, samt resultatet av revisionsrättens granskningar.

## 21.2 EJFLU IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av de grundläggande kontrollerna och de kompletterande kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/tester av kontroller mot grundläggande kontroller och kompletterande kontroller såsom föreslås i riktlinje 2. Antal granskningar redovisas nedan.

Förfarande	IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Administrativa kontroller	25	
Kontroller på plats	25	<i>Kapitel 21.2.2</i>

För att effektivisera arbetet har vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning.

För båda förfaranden har vi bedömt risken att hitta några avvikelser som låg. Av totalt antal EJLFU IAKS ärenden har vi gjort urval för överensstämmelsegranskning på 25 ärenden.

<sup>45</sup> (EU) 1306/2013 art. 59.1 & 74.1  
(EU) 809/2014 Art. 28 & 29

<sup>46</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAKS

### 21.2.1 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller

Vi har under 2019 och 2020 utfört systematiska dubbelkontroller av administrativa kontroller och korskontroller med hjälp av konfigurationsgranskning och integrerad testmiljö för att avgöra om de administrativa kontrollerna och korskontrollerna fungerade korrekt i en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium.<sup>47</sup> De administrativa funktionerna i systemet är granskade i linje med relevanta kontroller, enligt riktlinje 2.

Under 2021 har vi utvecklat vår tillämpning av ”Methodology document for the Certification bodies in respect of the audit work related to IACS cross-checks and data integrity to be performed in the context of the annual certification audit EAGF/EAFRD expenditure” för granskningen i revisionsmål 2 med hjälp av dataanalys av hela populationen.<sup>48</sup>

#### 21.2.1.1 Iakttagelser

Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser.

#### 21.2.1.2 Bedömning

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) administrativa kontroller är 4.

### 21.2.2 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats

Vi har under räkenskapsåret 2020 genomfört en systemrevision för ackrediteringskriterium 2A, kontroller på plats. Vi förlitar oss på resultat av denna.

Vi har genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden.

#### 21.2.2.1 Iakttagelser

Vi har en betydelsefull iakttagelse. Resultatet av överensstämmelsegranskning visar en avvikelse där det finansiella beloppet överstiger 150 EURO. Eftersom vi använder oss av dubbla syften mellan substansgranskning och överensstämmelsegranskning, ingår dessa fel redan i beräkningen av överträdelserfrekvensen.

---

<sup>47</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2019-00383: Administrativa dubbelkontroller IAAS

<sup>48</sup> Ekonomistyrningsverkets diarienummer 2020-00275 Administrativa kontroller RM2 EGFJ EJFLU IAAS

**21.2.2.2 Bedömning**

Vi anser betyget för detta kriterium (2A) kontroller på plats är 4.

**21.2.3 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller**

Vi har under räkenskapsåret 2020 genomfört en systemrevision för ackrediteringskriterium 2A, kontroller på plats. Vi förlitar oss på resultat från denna.

Vi har genomfört överensstämmelsegranskning genom ett stickprov av 25 ärenden.

**21.2.3.1 Iakttagelser**

Vi har inga mycket betydelsefulla eller betydelsefulla iakttagelser.

**21.2.3.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 4.

**21.2.4 Interna förhållanden: Delegering****21.2.4.1 Sammanfattning av delegerade uppgifter**

Det utbetalande organet har delegerat uppgifter till andra institutioner ("delegerade organ") enligt nedanstående tabell:

<b>Institutionens namn</b>	<b>Typ av uppgifter som delegerats</b>	<b>Datum för delegeringsöverenskommelsen</b>
<b>Länsstyrelsen i Västerbottens län</b>	<p>Avtalet omfattar uppgifter gällande handläggning av stödärenden, ansökningar om utbetalning och kontroller avseende EGFJ och EJFLU, IAKS och EJ IAKS.</p> <p>I praktiken genomför länsstyrelserna inte kontroller på plats för EJFLU EJ IAKS, utan det görs av Jordbruksverket. Detsamma gäller administrativa kontroller</p>	2021-04-13

	och kontroller på plats för EGFJ EJ IAKS.	
<b>Länsstyrelsen i Stockholms län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Norrbottens län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Uppsala län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Södermanlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Östergötlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Jönköpings län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Kronobergs län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Kalmar län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Gotlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Blekinge län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Skåne län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Hallands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västra Götalands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Värmlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Örebro län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västmanlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13

<b>Länsstyrelsen i Dalarnas län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Gävleborgs län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västernorrlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Jämtlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Skogsstyrelsen</b>	Avtalet omfattar uppgifter gällande handläggning av stödärenden, ansökningar om utbetalning och administrativa kontroller som delegerats gällande EJFLU.	2021-04-13
<b>Sametinget</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Tillväxtverket</b>	Samma som ovan	2021-04-13

Vi bekräftar att det finns skriftliga avtal mellan det utbetalande organet och de delegerade organen som innehåller de uppgifter som krävs i ackrediteringskriterium 1C. Avtalen är också i linje med de nationella förordningarna SFS 2014:1101 och 2015:406 som regeringen utfärdat och som reglerar vilka uppgifter som ska delegeras. I avtalen finns också angivet vilka föreskrifter och förordningar som de delegerade organen ska följa när de utför och rapporterar sina uppgifter.

#### **21.2.4.2 Iakttagelser**

Under budgetåret 2020 har vi slutfört en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (1C) där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat en mindre betydelsefull iakttagelse. Denna kommer att ingå i riskanalysen för 2022.

Vi grundar vår bedömning på resultatet från föregående års systemrevision.

#### **21.2.4.3 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (1C) är 3.

### 21.3 EJFLU EJ IAKS – Granskning av överensstämmelse/granskning av kontroller – Kontroller

Vi har kunnat bekräfta vår bedömning av de grundläggande kontrollerna och de kompletterande kontrollerna genom att utföra följande överensstämmelsegranskningar/tester av kontroller mot grundläggande kontroller och kompletterande kontroller såsom föreslås i riktlinje 2.

Förfarande	EJ IAKS	Iakttagelser (i förekommande fall)
Administrativa kontroller	25	Kapitel 21.3.1.1
Kontroller på plats	25	Kapitel 21.3.2.1

För att effektivisera arbetet har vi använt oss av möjligheten att tillämpa granskning med dubbla syften mellan substans- och överensstämmelsegranskning.

Urval för överensstämmelsegranskning gällande administrativa kontroller och kontroll på plats har gjorts från de 31 transaktioner med genomförda kontroller på plats som har fallit ut i vårt urval för substansgranskningen. Detta innebär att samma ärenden har granskats för båda förfarandena.

I samband med vår överensstämmelsegranskning gällande administrativa kontroller har vi granskat det utbetalande organets uppdaterade rutiner för att bedöma huruvida det rättsliga ramverket har införlivats på ett tillfredställande sätt. Särskilt fokus har varit på de brister som påpekades i samband med kommissionens revisioner av projekt- och företagsstöd<sup>49</sup>.

Rutinändringarna avser bland annat att möjligheten att tillämpa ett urvalsbaserat tillvägagångssätt vid granskning av utgiftsunderlag har tagits bort. För granskning av offentlig upphandling har möjligheten att använda urval av underlag tagits bort. Utbetalande organ har även lagt till att kontroll av alla upphandlingsförfaranden ska göras vid den administrativa kontrollen. Även rutinen för rimlighetsbedömning av utgifter har uppdaterats. Rutinändringarna innebär att möjligheten att göra urval av utgifter som ska rimlighetsbedömmas har tagits bort. Det finns även ett tillägg kring vad som gäller vid rimlighetsbedömning när stödtak finns.

Rutinändringarna gäller för samtliga stöd och utbetalningsärenden inom EJFLU EJ IAKS som inte är beslutade innan den 15 juli 2021, oavsett om kontroll har gjorts

<sup>49</sup> Revisionerna genomfördes juni 2020 och oktober 2021 och har referensnummer RD3/2020/001/S och RD3/2021/005/S.

enligt tidigare rutiner. Mot bakgrund av detta kan vi konstatera att uppdateringarna inte har fått genomslag i genomförda stickprov för räkenskapsåret 2021.

### 21.3.1 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande administrativa kontroller

Vi har granskat alla grundläggande kontroller i de 25 ärenden som vi valt ut för granskningen.

#### 21.3.1.1 *Iakttagelser*

Vid överensstämmelsegranskningen har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla iakttagelser. Vi har dock konstaterat några betydelsefulla och mindre betydelsefulla iakttagelser enligt redovisning nedan.

##### Betydelsefulla iakttagelser

Vi har betydelsefulla iakttagelser avseende tre grundläggande kontroller. I vår överensstämmelsegranskning har vi iakttagit att kontrollerna har varit bristfälliga vilket har resulterat i finansiella fel. Eftersom vi genomför granskning med dubbla syften ingår bristerna som resulterat i finansiella fel redan i beräkningen av överträdesfrekvensen för substansgranskning. Nedan finns en redogörelse för iakttagelserna samt i vilka delåtgärder dessa har förekommit.

##### *Kontroll av att förfaranden för offentlig upphandling uppfyller de krav som fastställs i nationell lagstiftning och unionslagstiftningen*

I två ärenden som beviljats stöd inom delåtgärd 7.3 och i ett ärende som beviljats stöd inom delåtgärd 7.6 har vi konstaterat brister i kontrollen av om projektet har följt reglerna om offentlig upphandling. Vi har iakttagit att det finns brister i upphandlingsförfarandet.

##### *Kontroller av att investeringen verkligen gjorts*

I ett ärende inom delåtgärd 4.4 har vi konstaterat att in situ visit har misslyckats då resultatet av kontrollen inte har varit korrekt.

##### *Kontroll av om utgifterna är stödberättigande*

För ett ärende inom delåtgärd 7.3 har vi konstaterat brister i kontrollen av om utgifterna är stödberättigande. Iakttagelsen avser bristfälligt styrkande underlag.

##### Mindre betydelsefulla iakttagelser

Vi har konstaterat mindre betydelsefulla iakttagelser i vissa grundläggande kontroller. Iakttagelserna avser bland annat kontroll av prioritering samt kontroll av om utgifterna är stödberättigande. De mindre betydelsefulla iakttagelserna avser mindre brister i dokumentation samt att rutin inte har följts fullt ut i några ärenden.

Vi har även sett att verifieringskedjan inte är tillräcklig i några ärenden. Vi har dock i vår substansgranskning kunnat konstatera att de mindre bristerna i hanteringen inte har haft någon finansiell påverkan samt att det inte finns någon systematik vad gäller bristerna. Därtill har vi kunnat konstatera att detta inte beror på att rutinerna är bristfälliga.

Vidare har vi iakttagit vissa brister i hanteringen av de grundläggande kontrollerna avseende statligt stöd och dubbelfinansiering. Iakttagelserna avser felaktig bedömning av om insatserna omfattas av reglerna av statligt stöd samt att kontroll mot potentiella finansiärer inte har genomförts enligt rutin. Vår bedömning är att bristerna inte är systematiska då den bristfälliga hanteringen endast har konstaterats i några enstaka ärenden. Vi har även kunnat konstatera att gällande regelverk har införlivats i tillämpliga rutiner vilket innebär att bristerna har orsakats av handläggningsfel. Därtill har vi i vår substansgranskning kunnat konstatera att iakttagelserna inte har haft någon finansiell påverkan då utbetalningarna överensstämmer med det belopp som det attesterande organet har fastställt som stödberättigande.

Vi har vidare iakttagit några mindre brister avseende hanteringen av kontroll av utgifternas rimlighet. Iakttagelserna avser bristfälligt underlag som visar att utgifterna är rimliga. Vi har i vår substansgranskning av de aktuella ärendena kommit fram till att utgifterna är rimliga. Bristerna vi har iakttagit har därmed inte påverkat utgifternas laglighet och korrekthet då utbetalningarna överensstämmer med det belopp som det attesterande organet har fastställt som stödberättigande.

Utifrån överrensstämmelsegranskningen av ackrediteringskriterium 2A rörande administrativa kontroller har vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över kontroll av upphandlingsförfaranden så att det beaktas de krav som fastställs i nationell lagstiftning och unionslagstiftningen.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att vid kontrollen av om utgifterna är stödberättigande säkerställa att fullständigt styrkande underlag inhämtas från stödsökanden. Det gäller även vid bedömning av om utgifterna är rimliga.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att se till att rutinerna gällande bedömning av om insatserna omfattas av reglerna av statligt stöd samt kontroll mot potentiella finansiärer tillämpas korrekt.

### 21.3.1.2 *Bedömning*

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

### 21.3.2 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – grundläggande kontroller rörande kontroller på plats

#### 21.3.2.1 *Iakttagelser*

Vid överensställelsegranskningen har vi inte konstaterat några mycket betydelsefulla iakttagelser. Vi har dock konstaterat några betydelsefulla och mindre betydelsefulla iakttagelser enligt redovisning nedan.

#### Betydelsefulla iakttagelser

Vi har betydelsefulla iakttagelser avseende två grundläggande kontroller. Iakttagelserna avser kontroll av att förfaranden för offentlig upphandling uppfyller de krav som fastställs i nationell lagstiftning och unionslagstiftningen samt kontroll av om utgifterna är stödberättigande. Eftersom vi har granskat samma ärenden för båda förfaranden finns en beskrivning av iakttagelserna under rubrikerna *kontroll av att förfaranden för offentlig upphandling uppfyller de krav som fastställs i nationell lagstiftning och unionslagstiftningen* och *kontroll av om utgifterna är stödberättigande* i avsnitt 21.3.1.1. Vi har i vår överensställelsegranskning iakttagit att kontrollerna har varit bristfälliga vilket har resulterat i finansiella fel. Eftersom vi gör granskning med dubbla syften ingår bristerna som resulterat i finansiella fel redan i beräkningen av överträdelsesfrekvensen för substansgranskning.

Vidare har vi konstaterat mindre betydelsefulla iakttagelser i vissa grundläggande kontroller. Iakttagelserna avser bland annat kontroll av huruvida projekten omfattas av bestämmelser om statligt stöd, se beskrivning i avsnitt 21.3.1.1.

Därtill har vi konstaterat några mindre brister i dokumentation och underlag samt att rutin inte har följts fullt ut i några ärenden. Vi har dock i vår substansgranskning kunnat konstatera att den felaktiga hanteringen inte har haft någon finansiell påverkan samt att bristerna inte är systematiska. Därtill har vi kunnat konstatera att den felaktiga hanteringen inte beror på att instruktionen för kontroll på plats är bristfällig.

Utifrån överensställelsegranskningen av ackrediteringskriterium 2A rörande kontroller på plats, har vi följande rekommendationer:

Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över kontroll av upphandlingsförfaranden vid kontroll på plats så att det beaktas de krav som fastställs i nationell lagstiftning och unionslagstiftningen.

Vi rekommenderar det utbetalande organet att vid kontrollen av om utgifterna är stödberättigande säkerställa att fullständigt styrkande underlag inhämtas från stödsökanden. Det gäller även vid bedömning av om utgifterna är rimliga.

#### **21.3.2.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 3.

#### **21.3.3 Kontroller: Godkännande av utbetalningar – kompletterande kontroller**

Vi har granskat alla kompletterande kontroller i de ärenden som vi valt ut för vår granskning.

##### **21.3.3.1 Iakttagelser**

Vid överensstämmelsegranskningen har vi inte konstaterat några iakttagelser.

##### **21.3.3.2 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (2A) är 4.

#### **21.3.4 Interna förhållanden: Delegering**

##### **21.3.4.1 Sammanfattning av delegerade uppgifter**

Det utbetalande organet har delegerat uppgifter till andra institutioner ("delegerade organ") enligt nedanstående tabell:

<b>Institutionens namn</b>	<b>Typ av uppgifter som delegerats</b>	<b>Datum för delegeringsöverenskommelsen</b>
<b>Länsstyrelsen i Västerbottens län</b>	<p>Avtalet omfattar uppgifter gällande handläggning av stödärenden, ansökningar om utbetalning och kontroller avseende EGFJ och EJFLU, IAKS och EJ IAKS.</p> <p>I praktiken genomför länsstyrelserna inte kontroller på plats för EJFLU EJ IAKS, utan det görs av Jordbruksverket. Detsamma gäller administrativa kontroller och kontroller på plats för EGFJ EJ IAKS.</p>	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Stockholms län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Norrbottens län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Uppsala län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Södermanlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Östergötlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Jönköpings län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Kronobergs län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Kalmar län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Gotlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13

<b>Länsstyrelsen i Blekinge län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Skåne län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Hallands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västra Götalands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Värmlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Örebro län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västmanlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Dalarnas län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Gävleborgs län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Västernorrlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Länsstyrelsen i Jämtlands län</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Skogsstyrelsen</b>	Avtalet omfattar uppgifter gällande handläggning av stödärenden, ansökningar om utbetalning och administrativa kontroller som delegerats gällande EJFLU.	2021-04-13
<b>Sametinget</b>	Samma som ovan	2021-04-13
<b>Tillväxtverket</b>	Samma som ovan	2021-04-13

Vi bekräftar att det finns skriftliga avtal mellan det utbetalande organet och de delegerade organen som innehåller de uppgifter som krävs i ackrediteringskriterium 1C. Avtalen är också i linje med de nationella förordningarna SFS 2014:1101 och 2015:406 som regeringen utfärdat och som reglerar vilka uppgifter som ska delegeras. I avtalen finns också angivet vilka föreskrifter och förordningar som de delegerade organen ska följa när de utför och rapporterar sina uppgifter.

#### **21.3.4.2 Iakttagelser**

Under budgetåret 2020 har vi slutfört en systemrevision avseende detta ackrediteringskriterium (1C) där vi inte konstaterat några betydelsefulla eller mycket betydelsefulla iakttagelser.

Som vi har angett i förra årets årsrapport har vi dock konstaterat en mindre betydelsefull iakttagelse. Denna kommer att ingå i riskanalysen för 2022.

Vi grundar vår bedömning på resultatet från föregående års systemrevision.

#### **21.3.4.3 Bedömning**

Vi anser att betyget för detta kriterium (1C) är 3.

## 22 SUBSTANSGRANSKNING

### 22.1 Resultat av provtagningen för EJFLU IAKS populationen

#### 22.1.1 Översikt

Substansgranskningen har genomförts genom stickprovstagning. Stickprovets storlek har baserats på den fastställda tillförlitlighetsnivån som erhållits från granskningen av internkontrollsystemet föregående år. Vid det övergripande urvalet har vi använt en konfidensnivå på 70 procent för IAKS-populationerna. Förväntad felprocent är 10 procent. Vårt stickprov omfattar 31 Stödmottagare som resulterar i 46 granskningar.

#### **Urval: Sammanfattning av utbetalande organs urvalsmetod**

Det utbetalande organet genomför både slumpmässiga och riskbaserade urval. Som grund för hela kontrollurvalet ligger en Urvalssammanställning.

Urvalssammanställningen visar minsta antal kontroller som ska genomföras i fält av respektive länsstyrelse. Som underlag för själva urvalet används en sammanställning över samtliga stödsökanden, per län, med uppgift om ansökta stödformer. Antalet kontroller per stödform varierar beroende på antalet ansökningar och beslutad kontrollfrekvens. Samtliga stödformer för ett utvalt kundnummer tas därför inte alltid ut till kontroll.

#### **ESV:s urval**

För substansgranskningen har vi definierat vår population som de ansökningar om stöd som Jordbruksverket valt ut för sina kontroller på plats. Vi har valt obundet slumpmässigt urval (OSU) kombinerat med stratifiering som metod för vårt urval. I detta val har vi utgått från den vägledning som ges i riktlinje 2.

Som urvalsenhet har vi valt samma enhet som Jordbruksverket använt vid sina första kontroller, det vill säga stödsökande lantbruksföretag. Dessa ansökningar är, för varje stödsökande lantbruksföretag samordnad mellan de olika stödformerna och inkluderar därför i förekommande fall både EGFJ och EJFLU. Detta innebär att våra stickprov omfattar flera olika stödformer inom både EGFJ och EJFLU, där varje stödsökande och stödform utgör ett ärende. Som nämnts ovan omfattar urvalet 31 sådana ärenden.

För att få giltiga resultat av provtagningarna har vi valt att dela upp populationen i tre stratum, vi utvärderar sedan felen per stratum:

Stratum 1 omfattar stödsökande som har stöd från både EGFJ och EJFLU

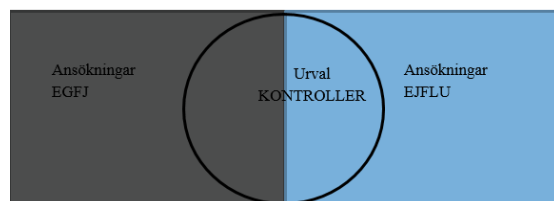
Stratum 2 omfattar stödsökande som endast har stöd från EGFJ

Stratum 3, omfattar stödsökande som endast har stöd från EJFLU.

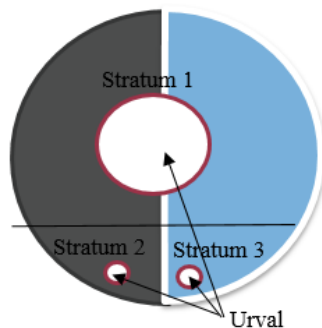
Vi genomför våra dubbelkontroller på samma sätt som utbetalande organ det vill säga vid ett och samma besök hos stödsökaren genomförs kontroller för alla stödformer som är uttagna för kontroll SLUMP som stödsökaren erhållit stöd för. Våra iakttagelser registreras på berörd stödform och skattas sedan för varje fond för sig, EGFJ respektive EJFLU.

### Urvalsdesignen illustreras nedan.

Jordbruksverkets urval av slumpmässiga kontroller på plats: (1:a kontrollen)



ESV:s urval för dubbelkontroller på plats:



### Urval i två steg

I enlighet med den vägledning som ges i riktlinje 2 avsnitt 5 har vi valt att tillämpa en metod med urval i två steg. Vår bedömning är att vi genom detta tillvägagångssätt uppnår en effektiv granskning med bibehållen tillförlitlighet i våra slutsatser. Vi har valt att göra urvalet med ett slumpmässigt urval. Vi har utgått från de skiften som det utbetalande organet har kontrollerat på plats.

För varje stödsökande som det utbetalande organet kontrollerat har vi slumpmässigt valt ut minst 10 skiften. Urvalet av skiften har gjorts från den stödsökandes totala antal skiften. I de fall det inte finns 10 skiften kontrolleras samtliga skiften.

Vi hämtar underlaget för skiftesurval från uppgifter i stödsystemet Jorden, som visar ansökningar om stöd. Urval görs genom att varje skifte får ett värde med hjälp av Excels slumpgenerator varefter vi väljer de tio skiftena som har lägsta värde. Om flera ägoslag finns görs först sortering på ägoslag och sedan storleksordning för slumpalen.

Homogenitet av skiften bedöms utifrån tre ägoslag:

- 1) Bete
- 2) Permanent gräsmark
- 3) Åker

Metoden är konsekvent använd för alla transaktioner som granskats i populationen. Dubbelkontrollen genomförs enligt samma metod som första kontrollen har genomförts. Dubbelkontroller av arealrelaterade stödordningar har inte begränsats till att endast omfatta ommätningar.

#### 22.1.2 Utfört arbete

Vi har granskat totalt 45 granskningar för EJFLU IAKS. En förteckning över samtliga ärenden återfinns i bilaga 14: Överträdelserfrekvens – EJFLU IAKS.

#### 22.1.3 Bedömning och iakttagelser

Utav totalt 46 granskningar har vi totalt noterat 6 iakttagelser. 5 av dessa bedöms som mindre betydelsefulla då iakttagelserna består av smärre arealavvikelser som efter extrapolering på gårdsnivå resulterar i felfrekvens under 150 euro. Analys av bakomliggande orsaker: I bilaga 4 har vi noterat alla avvikelser efter extrapolering på stödnivå. Orsaken till arealavvikelserna bedömer vi beror på att kontrollanter inte drar exakt samma slutsatser vid sin bedömning av stödet. Vi bedömer att avvikelserna är av mindre betydelse.

Fullständig redovisning av alla ärenden framgår av bilaga 14.

Ett ärende har avvikelse med felfrekvens som överstiger 150 euro. Orsak ej stödberättigad gröda, se tabell nedan.

Post nr:	H5950 VALL	Budgetpost:	L01 08 03 01 02 1041 100 1
Granskad åtgärd:	Vallodling		

Stödmottagarens registreringskod:	H5950
Särskild rättslig grund:	(EU) 809/2014 Artikel 38.5
Beskrivning av iakttagelser per ordning/åtgärd:	
Ej stödberättigande gröda	
Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:	
Ej tillämpligt	
Inverkan:	
184,59	

#### 22.1.4 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 22.2 Resultat av provtagningen för EJFLU EJ IAKS populationen

### 22.2.1 Översikt

Vi har inte tillämpat granskning med dubbla syften mellan revisionsmålen. I enlighet med riktlinje 2 har vi därför kunnat använda en annan statistisk urvalsmetod för substansgranskning av utgifternas laglighet och korrekthet än den metod vi använt för substansgranskningen av årsredovisningen. Inför tidigare års urval har vi stämt av vår bedömning att genomföra urval med OSU-metod med Statistiska centralbyrån (SCB). Eftersom det är samma förutsättningar i år beslutade vi oss för OSU urvalsmetod även detta räkenskapsår.

Vi har gjort urval från alla utbetalningar. Vi har valt att genomföra substansgranskningen i tre faser för att undgå att den största arbetsbördan skulle hamna efter budgetårets slut. Det första urvalet gjordes från samtliga utbetalningar genomförda under 2020Q4 och 2021Q1. Det andra urvalet gjordes från utbetalningar genomförda under 2021Q2 och det sista från utbetalningar genomförda under 2021Q3.

Det ursprungliga stickprovet av 30 transaktioner (25 från första urvalet, 3 från det andra urvalet och 2 från det tredje urvalet) omfattade bara två transaktioner med genomförd kontroll på plats det vill säga färre än 30. För att uppnå 30 dubbelkontroller (blev 31) valde vi ut ytterligare 28 transaktioner (23 som kompletterande urval i samband med det första urvalet, 3 i samband med det andra urvalet och 2 i samband med det sista urvalet). För det kompletterande urvalet använde vi samma urvalsmetod som för det ursprungliga urvalet det vill säga OSU urvalsmetod.

Sverige har infört en schablonsats för tekniskt stöd i samband med programändring som antogs av kommissionen den 23 april 2021. Införandet av schablonsatsen har lett till att urvalspopulationerna EJFLU EJ IAKS för 2020Q4 och 2021Q1 innehöll utbetalningar för tekniskt stöd, medan utbetalningar avseende tekniskt stöd för 2021Q2 och 2021Q3 har tagits bort från urvalspopulationerna. Inga utbetalningar avseende tekniskt stöd har dock fallit ut i vårt urval för 2020Q4 och 2021Q1. I felutvärderingen har vi justerat det totala populationsvärdet så att beloppen för de två första kvartalen inte inkluderar utbetalningar för tekniskt stöd. Tillvägagångssättet har vi stämt av med vår expertmyndighet för statistik, SCB. Vi har även tillfrågat kommissionen om det är en korrekt hantering. Enligt svaret som vi erhållit den 21 januari 2022 gäller schablonsatsen för tekniskt stöd retroaktivt och därmed påverkar urvalspopulationen för hela räkenskapsåret 2021. Metoden som vi använt för urvalet bedömer kommissionen är därför korrekt.

Underlagen för utbetalningar har granskats i sin helhet, det vill säga att inget urval av fakturor har gjorts.

### 22.2.2 Utfört arbete

Vi har granskat totalt 58 utbetalningar för EJFLU EJ IAKS, av vilka 31 är utbetalningar med genomförd kontroll på plats.

Med anledning av den nuvarande covid-19-pandemin har vi vid vår dubbelkontroll ersatt besök på plats med alternativa metoder. I enlighet med avsnitt 3.2 i tillägg till riktlinje 2 har vi använt oss av möjligheten att göra granskningar utifrån fotodokumentation och rapporter från in situ visit/kontroll på plats i de ärenden där vi kunde dra slutsatser utifrån det befintliga underlaget. I två av de granskade ärendena har vi genomfört dubbelkontroll på plats.

En förteckning över samtliga ärenden återfinns i bilaga 15: Överträdelsefrekvens – EJFLU EJ IAKS med de fel som upptäckts, inklusive deras ekonomiska värde.

### 22.2.3 Bedömning och iakttagelser

#### Formella fel

Vi har konstaterat formella fel i nio ärenden. Det totala antalet formella fel uppgår till 10.

I ett ärende har vi konstaterat brister i dokumentationen efter genomförd besiktning då en avvikelse inte hade noterats i protokollet. Eftersom utbetalt belopp har sänkts till följd av avvikelserna genom avdrag i den administrativa kontrollen bedömde vi att felet inte har någon finansiell påverkan. Vi bedömer även att felet inte är systematiskt.

I ett ärende har vi konstaterat att det inte var möjligt att verifiera poster på en faktura då underlaget var oläsligt. I samband med vår granskning kunde utbetalande organ komplettera ärendet med läsligt underlag. Det innebär att det saknades tillräckligt underlag vid utbetalningstillfället men vi kunde verifiera att utgiften var stödberättigande i vår granskning. Därför bedömde vi att felet är ett formellt fel som inte är återkommande.

I två ärenden har vi konstaterat brister i information om stöd från EJFLU på stödmottagares hemsida vilket innebär att informationen saknades vid utbetalningstillfället. Eftersom stödmottagaren åtgärdade bristen i samband med vår granskning bedömde vi att felet är formellt och inte har någon finansiell påverkan. Felet bedöms inte vara systematiskt.

I två ärenden har vi konstaterat brister i bedömningen av om projektet omfattas av reglerna för statligt stöd då det utbetalande organets bedömningar inte var korrekta vid beslutstillfället. I vår granskning har vi konstaterat att aktuella stöden omfattas av regelverk för stöd av mindre betydelse (förordning (EU) 1407/2013). För de felaktiga bedömningarna har vi kontrollerat alla offentliga stöd till stödmottagaren och kunnat konstatera att totala beloppen inte överstiger 200 000 euro under tre beskattningsår. Därför bedömer vi att felen inte har någon finansiell påverkan och är formella. Felen bedöms inte vara systematiska.

I två ärenden har vi konstaterat brister i underlag för upphandlingsförfarandet vid utbetalningstillfället. Eftersom vi har mottagit uppgifter som styrker att upphandlingsförfarandet har genomförts i enlighet med tillämpligt regelverk bedömer vi att felen inte har någon finansiell påverkan. Felen bedöms inte vara systematiska.

I ett ärende har vi konstaterat att det finns icke-stödberättigande utgifter. Eftersom felbeloppet ryms inom överredovisningen bedömer vi att vår iakttagelse inte har

påverkat utbetalat belopp och att felet inte har någon finansiell påverkan. Felet bedöms inte vara systematiskt.

### Finansiella fel

Vid granskningen har vi konstaterat fel med finansiell påverkan i 11 ärenden. Det totala antalet finansiella fel uppgår till 14.

I fyra ärenden har vi konstaterat fem finansiella fel där felbeloppet understiger 150 euro. I ett ärende har vi konstaterat att stödmottagaren har brutit mot ett stödvillkor samt att det saknas styrkande underlag för delar av en utgift. I ett ärende har vi konstaterat ett bokföringsfel på projektnivå och i ett ärende har vi konstaterat ett beräkningsfel på projektnivå. Vi har även konstaterat att underlag som styrker utgifter saknas i ett ärende.

Nedan redovisas de åtta ärenden där det finns finansiella fel som totalt överstiger 150 euro per ärende.

<b>Post nr</b>	23	<b>Budgetrubrik</b>	080301020741100
<b>Åtgärd:</b>	Grundläggande tjänster och förnyelse av samhällen på landsbygden 7.6 - Stöd till utredningar och investeringar i samband med underhåll, restaurering och uppgradering av natur- och kulturarvet i landsbygdssamhällen, på landsbygden och i områden med högt naturvärde, inklusive socioekonomiska aspekter samt åtgärder för att öka miljömedvetenheten		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Västerås Stad		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	2014/24 EU:s direktiv om offentlig upphandling och Lag (2016:1145) om offentlig upphandling.		
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> En av utgifterna har fakturerats utanför ramavtalets löptid och det finns enligt bedömning inte giltigt ramavtal för den aktuella utgiften.			
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b>			
Inverkan: EU-delen av felbeloppet var 1 939,21 euro.			

<b>Post nr</b>	26	<b>Budgetrubrik</b>	080301020741100
<b>Åtgärd:</b>	Grundläggande tjänster och förnyelse av samhällen på landsbygden 7.3 - stöd till bredbandsinfrastruktur, inklusive uppbyggnad, förbättringar och utökningar, passiv bredbandsinfrastruktur och tillhandahållande av åtkomst till bredband och e-förvaltning		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Vilhelmina Kommun		

<b>Särskild rättslig grund:</b>	4 kap. 95 § p.2 SJVFS 2016:19 och 1 kap. 9 §, 4 kap. och 5 kap. 2-7 §§ i LOU (2007:1091)
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> Upphandling av en leverantör har inte skett i enlighet med bestämmelser i LOU då korrekt förfarande inte har tillämpats. Utgifterna som har fakturerats från leverantören bedöms vara icke-stödberättigande.	
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b>	
Inverkan: EU-delen av felbeloppet är 843,14 euro	

<b>Post nr</b>	29	<b>Budgetrubrik</b>	080301020741100
<b>Åtgärd:</b>	Grundläggande tjänster och förnyelse av samhällen på landsbygden 7.3 - Stöd till bredbandsinfrastruktur, inklusive uppbyggnad, förbättringar och utökningar, passiv bredbandsinfrastruktur och tillhandahållande av åtkomst till bredband och e-förvaltning		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Stockholms Skärgårdsnät Ab		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	4 kap. 95 § p.2 och 96-102 § i SJVFS 2016:19.		
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> Stödmottagaren har enligt vår bedömning undantagit utgifter från konkurrensutsättningen vid samförläggning som inte utförts av annan ledningsägare. Vår bedömning är att undantaget för samförläggning i 4 kap. 97 1 § i SJVFS 2016:19 inte är tillämpligt och att utgifterna borde ha konkurrensutsatts.			
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b> Fiberkabeln är samförlagd med Vattenfalls elkabel men arbetet är utfört och fakturerat av Intresseföreningen för Krokviksvägen. Handläggande myndighet bedömer att utgifterna kan undantas från konkurrensutsättning enligt 4 kap. 97 § SJVFS 2016:19".			
Inverkan: EU-delen av felbeloppet är 3 180,6 euro.			

<b>Post nr</b>	34	<b>Budgetrubrik</b>	080301020741100
<b>Åtgärd:</b>	Grundläggande tjänster och förnyelse av samhällen på landsbygden 7.3 - Stöd till bredbandsinfrastruktur, inklusive uppbyggnad, förbättringar och utökningar, passiv bredbandsinfrastruktur och tillhandahållande av åtkomst till bredband och e-förvaltning		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Ljusnet Aktiebolag		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	3 kap. 15-18 §§ i SJVFS 2016:19.		
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> Det saknas underlag (tidrapporter) för totalt 42 timmar. Det finns fakturor men inga tidrapporter för arbetade timmar. Vi bedömer att det inte är möjligt att verifiera att dessa timmar tillhör projektet och är stödberättigande.			
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b> Handläggande myndighet anser att det endast saknas underlag för 3 arbetade timmar.			

Inverkan: EU-delen av felbeloppet är 524,66 euro.
--

<b>Post nr</b>	41	<b>Budgetrubrik</b>	080301020441100
<b>Åtgärd:</b>	Investeringar i fysiska tillgångar 4.4 - stöd till icke-produktiva investeringar kopplade till uppnåendet av miljö- och klimatmål inom jordbruket		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Nils Dahlin		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	4 kap. 6 § SFS 2015:406		
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> Stödet grundar sig på enhetskostnad 50 kr per meter rovdjursstängsel. Enligt kontrollen på plats saknades 100 meter stängsel jämfört med beslutad längd. Utbetalningen av stödet gjordes innan kontrollen på plats. Stödet har därför betalats ut med 5000 kr för mycket. Vi bedömer att den administrativa kontrollen har brutit vad gäller slutbesiktningen.			
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b>			
Inverkan: EU-delen av felbeloppet är 245,77 euro.			

<b>Post nr</b>	51	<b>Budgetrubrik</b>	80301021942100
<b>Åtgärd:</b>	Stöd till Leader-program för lokalt ledd utveckling 19.2 - Stöd till genomförande av insatser inom den lokalt ledda utvecklingsstrategin		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Den Generösa Skogen		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	3 kap. 18 §, 57 § och 59 § i SJVFS 2016:19.		
<b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b> I det aktuella ärendet finns två finansiella fel som överstiger 150 euro. En iakttagelse avser felaktig beräkningar av lönekostnadspåslag och indirekta kostnader. Därtill finns en iakttagelse som avser att stödmottagaren har redovisat 5000 kr mer än det finns underlag för. Vi bedömer att beloppet inte är stödberättigande.			
<b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b>			
Inverkan: EU-delen av felbeloppet är 535 euro.			

<b>Post nr</b>	55	<b>Budgetrubrik</b>	80301021641100
<b>Åtgärd:</b>	Samarbete 16.2 - Stöd till pilotprojekt och stöd till utveckling av nya produkter, metoder, processer och tekniker		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Burträsk Slakteri Ab		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	3 kap. 56 § i SJVFS 2016:19.		

<p><b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b>  Enhetskostnad för eget arbete har redovisats inklusive moms. Vi bedömer att detta inte är förenligt med gällande regelverk och gör avdrag för beloppet som överstiger 220 kr per timme.</p> <p><b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b></p> <p>Inverkan:  EU-delen av felbeloppet är 248,67 euro.</p>
--

<b>Post nr</b>	56	<b>Budgetrubrik</b>	80301020741100
<b>Åtgärd:</b>	Grundläggande tjänster och förnyelse av samhällen på landsbygden 7.3 - Stöd till bredbandsinfrastruktur, inklusive uppbyggnad, förbättringar och utökningar, passiv bredbandsinfrastruktur och tillhandahållande av åtkomst till bredband och e-förvaltning		
<b>Stödmottagarens registreringskod:</b>	Björketorps Fiber Ekonomisk Förening		
<b>Särskild rättslig grund:</b>	SJVFS 2016:19.		
<p><b>Beskrivning av iakttagelsen/iakttagelserna:</b>  Det förekommer en dubbelredovisning av utgift för projektering. De redovisade fakturorna uppvisar projektering för samma period och lika antal timmar. Enligt vår bedömning avser fakturorna samma prestation.</p> <p><b>Punkter där oenighet råder med det utbetalande organet:</b></p> <p>Inverkan:  EU-delen av felbeloppet är 1 357,78 euro.</p>			

#### 22.2.4 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 23 Avstämning

### 23.1 Granskning av kontrollstatistik på landsbygdsutvecklingsområdet som ska lämnas in den 15 juli "N" i enlighet med artikel 9.1 i förordning (EU) nr 809/2014

#### 23.1.1 Syfte

Att verifiera det utbetalande organets avstämning rörande den kontrollstatistik som rapporterats enligt artikel 9.1 i förordning (EU) nr 809/2014.

#### 23.1.2 Arbete som ska utföras

##### IAKS

Vi bekräftar att det utbetalande organet lämnade kontrollstatistik till kommissionen den 6 juli 2021 (Kommissionens referens Ares(2021)4395784) vilket är den version för vilken det attesterande organet har utfört det verifieringsarbete som anges i detta kapitel.

Vi har granskat verifikationskedjan med hjälp av de ärenden för EJFLU IAKS som ingått i vårt urval för revisionsmål 2, dubbelkontroller på plats. En avstämning av kontrollstatistiken mot de data som registrerats i IT-systemen har gjorts.

Vi har kontrollerat att utbetalande organ har stämt av den information som lämnats enligt artikel 9.1 elektroniskt via SFC med den underliggande informationen i deras informationssystem och bekräftar att det inte förekommer några avvikelser.

Uppgifterna kan tas fram automatiskt i det utbetalande organets IT-system.

##### EJ IAKS

Vi bekräftar att det utbetalande organet lämnade kontrollstatistik till kommissionen den 6 juli 2021 (Kommissionens referens Ares(2021)4395784) vilket är den version för vilken det attesterande organet har utfört det verifieringsarbete som anges i detta kapitel.

Vi har kontrollerat att utbetalande organ har stämt av den information som lämnats enligt artikel 9.1 elektroniskt via SFC med den underliggande informationen i deras informationssystem. Vi bekräftar att det inte förekommer några avvikelser.

Vi har granskat verifikationskedjan med hjälp av de ärenden som har ingått i vårt urval för revisionsmål 2, dubbelkontroller på plats. Vi har inte konstaterat några avvikelser.

Kontrollen av att det utbetalande organet har sammanställt och stämt av kontrollstatistiken mot de data som registrerats i IT-systemen på rätt sätt har gjorts med ledning av bilaga 3 till Kommissionens riktlinjer för inlämnande av kontrolluppgifter och kontrollstatistik. Vi har tagit del av dokumentation från sammanställningsarbetet.

### 23.1.3 Iakttagelser

IAKS

Vi har inga iakttagelser.

EJ IAKS

Vi har inga iakttagelser.

### 23.1.4 Slutsats

IAKS

Kontrollstatistiken är korrekt sammanställd och avstämd enligt gällande riktlinjer och det finns en tillfredsställande verifikationskedja. Denna slutsats dras på grundval av granskningen av det utbetalande organets rutiner för att fastställa kontrollstatistik och på vår avstämning av kontrolluppgifter för ärenden vi valt ut för dubbelkontroll på plats med informationen i IT-systemen.

EJ IAKS

Kontrollstatistiken är korrekt sammanställd och avstämd enligt gällande riktlinjer. Denna slutsats dras på grundval av granskningen av det utbetalande organets rutiner för att fastställa kontrollstatistik. Vi noterar även att det finns en tillfredsställande verifikationskedja. Denna slutsats dras på grundval av vår avstämning av informationen i IT-systemen med kontrolluppgifter för de ärenden vi valt ut för dubbelkontroll på plats.

## 23.2 Rekommendationer Åtgärdsplaner/GD Jordbruks rekommendationer

### 23.2.1 Uppföljning av rekommendationer till det utbetalande organet

#### 23.2.1.1 Syfte

Det attesterande organet har kontrollerat att de åtgärdsplaner som avses i den årliga förvaltningsförklaringens bilaga III och bilaga IV, kopplade till GD Jordbruks revisionsförklaring och till GD Jordbruks överensstämmelsegranskningar, har upprättats av det utbetalande organet.

### 23.2.1.2 *Utfört arbete*

Vi har granskat den åtgärdsplan åtgärdsplaner som avses i den årliga förvaltningsförklaringens bilaga III och bilaga IV som det utbetalande organet upprättade den 11 februari 2022.

Vår granskning omfattade utbetalande organs förvaltningsförklaring med bilagor och utbetalande organs handlingsplan för att minska andelen fel inom landsbygdsprogrammet gällande enligt beslut med diarienummer 3.2.17-09552/2018 samt tillhörande revisionsrapporter.

### 23.2.1.3 *lakttagelser och bedömning*

Vi anser att svagheter hanteras genom åtgärdsplanen. Tydliga delmål har fastställts och resursbehov för genomförandet av planen har identifierats och tillhandahållits. Genomförandet av åtgärdsplanen är på god väg.

De rekommendationer som berör prövoåret har följts upp av attesterande organet med systemrevisioner för respektive ackrediteringskriterium. Vi har verifierat handlingsplanen kopplad till prövoåret och regeringen gjort bedömningen att prövoåret bör upphöra.

Det attesterande organets systemrevisioner för ackrediteringskriterium 2E och 3B visar att det återstår rekommendationer som är mindre betydelsefulla för EJFLU IAKS. Dessa kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

Vidare noterar det attesterande organet att det utbetalande organet åtgärdat bristerna i uppföljning av lantbrukare som gör ett uppehåll i ansökan trots åtagande (RD2/2017/013/SE). Utbetalande organ har tagit fram listor på de lantbrukare som har ett pågående åtagande inom åtgärd 10 men som inte har sökt om utbetalning. Listorna har distribuerats till länsstyrelserna tillsammans med information om vad de ska kontrollera och vilka åtgärder de ska vidta beroende på utfallet av den administrativa kontrollen. Åtgärden är under pågående och kommer att ingå i vår riskanalys under 2022.

I handlingsplanen nämns höga felfrekvenser för åtgärder kopplade till IAKS. Enligt bilaga 2 är felen kopplade till åtgärder Vall och djurvälståndssättningarna. Detta kommer att ingå i vår riskanalys för budgetår 2022.

### 23.2.1.4 *Rekommendationer*

Ej tillämpligt.

## 23.2.2 Uppföljning av rekommendationer till det attesterande organet

### 23.2.2.1 Syfte

Generaldirektoratet för jordbruk och landsbygdsutveckling har under budgetår 2020 genomfört en revision av projekt- och företagsstöd inom landsbygdsprogrammet. Revisionen avsåg kontroll av överensstämmelse enligt artikel 52 i förordning (EU) nr 1306 och artikel 34 i förordning (EU) nr 908/2014 (RD3R/2020/001/SE/RLF).

Revisionen inriktades på vårt arbete som attesterande organ kompletterat med revision av det utbetalande organet. I skrivelse som vi har tagit del av den 12 oktober 2020, bedömde GD Jordbruk vårt arbete som delvis tillförlitligt vilket innebär att det behöver förbättras för att GD Jordbruk ska kunna förlita sig ytterligare på våra revisionsresultat.

Vi har lämnat våra svar på kommissionens rekommendationer i en skrivelse den 11 december 2020. Där har vi bland annat framfört att vi anser att vi följer kommissionens riktlinjer för årliga attesteringsgranskningen. Vårt arbete bygger på en revisionsstrategi som uppdateras årligen och på processer som upptäcker fel, speciellt systematiska fel i kontrollsystemet och på så sätt skyddar fondens medel.

I svaret har vi rapporterat om förbättringar som vi genomfört i enlighet med GD jordbruks rekommendationer. Exempel på genomförda förbättringarna var bland annat kompletteringar och förtydligade av checkpunkter i våra checklistor. Vidare har vi i vårt svar beskrivit att vi under mars-maj 2020 genomförde ett förbättringsarbete för att se över och utveckla hela EU-revisionsavdelningens dokumentation av revisioner. Vi har även följt kommissionens rekommendation och granskat kvaliteten på det utbetalande organets efterhandskontroller av investeringar.

I minnesanteckningar från det bilaterala mötet den 21 april 2021 välkomnar GD Jordbruk de svenska myndigheternas uppföljningsåtgärder till följd av dess rekommendationer om det attesterande organets arbete, inbegripet åtagandet att fortsätta med frågorna inför framtida förfaranden för avslutande av räkenskaper.

### 23.2.2.2 Utfört arbete

Under budgetåret 2021 har vi fortsatt vårt utvecklingsarbete och lagt stor vikt vid de rekommendationer som GD Jordbruk har lämnat. Utvecklingsarbetet har omfattat förbättringar och förtydligande av samtliga kontrollmoment som finns i våra checklistor, både för substansgranskning och överensstämmelsegranskning. Vi avser att fortsätta arbetet med förbättringar och vidareutveckling av checklistor även under budgetår 2022. Vidare har vi bedrivit ett förbättringsarbete vad gäller dokumentationen av vårt revisionsarbete. Av dokumentationen ska revisorns bedömningar, grund för bedömning samt granskat underlag tydligt framgå.

I samband med årets överensstämmelsegranskning har vi granskat det utbetalande organets uppdaterade rutiner, bland annat rutiner för de administrativa kontrollerna av utgifter, offentlig upphandling och rimlighetsbedömning. Efter vår granskning kan vi konstatera att de aktuella rutinerna har uppdaterats med hänsyn till rekommendationerna som lämnats av GD Jordbruk.

Förbättringarna föranledda av kommissionens rekommendationer till det utbetalande organet gäller för samtliga stöd och utbetalningsärenden inom landsbygdsprogrammet som inte är beslutade innan den 15 juli 2021. Mot bakgrund av detta kan vi konstatera att uppdateringarna inte har fått genomslag i årets granskningar. Resultaten av rutinändringarna förväntas därför först synas i granskningen för budgetår 2022.

### **23.2.2.3 Slutsatser**

Resultatet från GD Jordbruks revision av projekt- och företagsstöd som genomfördes under 2020 har beaktats i vårt ständiga utvecklingsarbete både vad gäller revisionsmetodik och dokumentation av genomförda granskningar. Det attesterande organet har under året genomfört ett antal förbättringar i enlighet med GD Jordbruks rekommendationer som nämns ovan. Vi avser att fortsätta arbetet med frågorna under budgetår 2022.

## **23.3 Granskning av uppgifterna i förvaltningsförklaringen**

Det attesterande organet har använt resultatet av sina analysförfaranden på kontrolluppgifter och statistik för att kontrollera hur felfrekvensen i förvaltningsförklaringen sammanställdes. Eftersom felfrekvenserna i förvaltningsförklaringen är aggregerade har det attesterande organet kontrollerat de aggregerade resultaten i denna med utgångspunkt i kontrolluppgifter och kontrollstatistik per ordning/åtgärd.

### **23.3.1 Syfte**

Att stämma av den information som lämnas i förvaltningsförklaringen mot underliggande kontrolluppgifter.

### **23.3.2 Arbete som ska utföras**

Det attesterande organet har i enlighet med avsnitt 13.2 i riktlinje 2 stämt av förvaltningsförklaringen mot relaterade underliggande data och kontrollerat om felfrekvenserna i bilaga I och II till förvaltningsförklaringen överensstämmer med resultaten i kontrolluppgifterna. Felfrekvenserna i bilaga I och II till förvaltningsförklaringen överensstämmer med den kontrollstatistik och de kontrolluppgifter som utbetalande organ lämnat till Kommissionen den 6 juli 2021.

Det attesterande organet har även kontrollerat om bilagorna III och IV inkluderar korrekt information gällande uppföljning och det aktuella läget för iakttagelser vad gäller överensstämmelse och om dessa bilagor är fullständiga.

### 23.3.3 Iakttagelser

Vi har inga iakttagelser.

### 23.3.4 Slutsats

Den information som lämnas i förvaltningsförklaringen stämmer med underliggande data och kontrolluppgifter. Bilagorna inkluderar korrekt information och är fullständiga.

### 23.3.5 Rekommendationer

Vi har inga rekommendationer.

## 24 UTVÄRDERING AV DEN TOTALA ÖVERTRÄDELSEFREKVENSEN

### 24.1 EJFLU IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen

Vår utvärdering av överträdelsefrekvensen för samma statistiska urvalsstratum/populationer sammanfattas nedan:

Grunddata	EJFLU IAKS	Kommentarer till DG-Agri
Utgifter fastställda efter de slumpvisa kontrollerna på plats	1 696 708,41	(C559) i kontrolldata, värde fastställt efter kontroller på plats, endast slumpurval.
Väsentlighet (TM)	33 934,17	2% av ovanstående, i linje med riktlinje 3
Uppskattat fel	5 487,91	
Urvalsintervall [i tillämpliga fall]	ET	
Standardavvikelse [i tillämpliga fall]	41,24	euro
Konfidensgrad	70%	
Urvalsstorlek i antal träffar	31	Stödmottagare i stickprovet. Urval med OSU och 3 strata totalt. Stratum 2 söker bara EJFLU, stratum 3 söker EGFJ &
Antal kontrollerade filer	46	Totalt antal stödärenden i stickprovet
<b>Finansiella fel konstaterade genom stickprov:</b>		
Enligt bilaga 4a		
- Antal formella fel	0	
- Antal väsentliga fel	1	Ärenden över 150 euro
<b>Beräknad överträdelsefrekvens (PIR)</b>	5 487,91	
<b>Precision</b>	3 122,50	
<b>Övre beräknad överträdelsefrekvens (UPI)</b>	8 610,41	0,51%
<b>Utgifter (b) inom ramen för EGFJ IAKS</b>	213 377 308,97	(C559) i kontrolldata, värde fastställt efter kontroller på plats, alla ansökningar.
<b>PIR på utgiftsnivå</b>	691 491,72	
<b>UPI på utgiftsnivå</b>	1 084 934,88	
Kända fel: enligt bilaga 4a	0	
Kända fel: från granskning av överensstämmelse	0	
Kända fel: från andra källor	0	
<b>Total beräknad överträdelsefrekvens på utgiftsnivå</b>	1 084 934,88	0,51%
<b>Väsentlighet på utgiftsnivå =2% x (b)</b>	<b>4 267 546,18</b>	

En detaljerad tabell över samtliga fall som kontrollerats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 14):  
Överträdelsefrekvens – EJFLU IAKS) till denna rapport.

Med beaktande av det beräknade totala felet för överträdelsefrekvensen och den samlade bedömningen av internkontrollsystemet drar vi slutsatsen att den högsta risknivån ligger **under** 2 % för Ejflu IAKS-populationen.

## 24.2 EJFLU IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen

Utvärdering av internkontrollsystemet	4 Fungerar väl
Det utbetalande organets felfrekvens (kontrollstatistik, förvaltningsförklaring – förvaltningsförklaring för denna population)	2,6 %
Överträdelserfrekvens	PIR 0,32 % < UPI 0,51 % < 2 %
Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen	Den högsta risknivån ligger under 2 % och således kan kontrolldata/kontrollstatistik liksom rapporteringen i förvaltningsförklaringen bekräftas i alla väsentliga avseenden.

Vår bedömning anges i uttalandet.

### 24.3 EJFLU EJ IAKS – Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen

Vår utvärdering av överträdelsefrekvensen för samma statistiska urvalsstratum/populationer sammanfattas nedan:

Grunddata	EJFLU EJ IAKS
Samlade bruttoutgifter	97 958 076
<b>Väsentlighet (TM)</b>	<b>1 959 162</b>
Uppskattat fel	19 592
Standardavvikelse ( i tillämpliga fall)	1 119
Urvalsintervall [ <i>i tillämpliga fall</i> ]	
Konfidensgrad	85%
Urvalsstorlek i antal träffar	58
Antal kontrollerade filer	58
<b>Finansiella fel konstaterade genom stickprov:</b>	
Enligt bilaga 15	
- Antal formella fel	9
- Antal väsentliga fel	15
<b>Beräknad överträdelsefrekvens (PIR)</b>	<b>1 229 292</b>
Precision	519 530
<b>Övre beräknad överträdelsenivå (UPI)</b>	<b>1 748 822</b>
Kända fel: enligt bilaga 15	0
Kändafel: från granskning av överensstämmelse	0
Kända fel: från andra källor	0
<b>Totalt antal fel för överträdelsefrekvensen</b>	<b>1 748 822</b>
IRR = Totalt antal fel/utgiftsbelopp (a)	1,79
Utgiftsbelopp (b) under EJFLU IAKS	97 958 076
Riskbelopp = (a) x (b)	1 748 822
Väsentlighet på utgiftsnivå =2% x (b)	1 959 162
<b>Slutsats:</b>	
<b>Beräknad överträdelsefrekvens (PIR)</b>	<b>1 229 292</b>
<b>Övre beräknad överträdelsenivå (UPI)</b>	<b>1 748 822</b>
<b>Konsoliderad IRR</b>	<b>1,79</b>
<b>Väsentlighet</b>	<b>1 959 162</b>

PIR för EJFLU EJ IAKS inklusive medel för tekniskt stöd har beräknats till 1 306 123,35 euro och UPI till 1 862 172,28 euro. Överensstämmelsefrekvensen för EJFLU EJ IAKS inklusive medel för tekniskt stöd har vi beräknat till 1,69.

En detaljerad tabell över samtliga fall som kontrollerats och de fel som upptäckts inklusive deras ekonomiska värde bifogas (se bilaga 15): Överträdelsefrekvens – EJFLU EJ IAKS) till denna rapport.

Med beaktande av det beräknade totala felet för överträdelsefrekvensen och den samlade bedömningen av internkontrollsystemet drar vi slutsatsen att den högsta risknivån ligger **under 2 %** för EJFLU EJ IAKS-populationen.

#### 24.3.1 Utvärdering av den totala beräknade överträdelsefrekvensen för EJFLU EJ IAKS – icke-statistisk population

Ej tillämpligt.

### 24.4 EjFLU EJ IAKS – Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen

Utvärdering av internkontrollsystemet	3 Fungerar
Det utbetalande organets felfrekvens (kontrollstatistik, förvaltningsförklaring – förvaltningsförklaring för denna population)	3,61 %
Överträdelsefrekvens	PIR 1,25 <UPI 1,79 < 2 %
Bekräftelse av kontrolluppgifter/kontrollstatistik och förvaltningsförklaringen	Den högsta risknivån ligger under 2 % och således kan kontrolldata/kontrollstatistik liksom rapporteringen i förvaltningsförklaringen bekräftas i alla väsentliga avseenden.

Vår bedömning anges i uttalandet.

#### 24.5 Attestering av felfrekvens för minskad kontrollfrekvens

Ej tillämpligt.

## 25 Övergripande slutsatser

### 25.1 Iakttagelsernas karaktär

Vårt arbete resulterade i ett antal iakttagelser som ledde till vissa rekommendationer. Vi har delat in dessa iakttagelser och rekommendationer i två grupper (iakttagelser rörande ackreditering och iakttagelser rörande laglighet och korrekthet). Varje iakttagelse har tillmätts en betydelse i enlighet med följande klassificering:

#### Frågor rörande **ackreditering**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef, motsvarande steg 1 i ackrediteringsmatrisen<sup>50</sup> (hänvisa till riktlinje 1 om ackreditering).
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten, motsvarande steg 2 i matrisen för uppfyllande av ackrediteringskriterierna.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet, motsvarande steg 3 i ackrediteringsmatrisen.

#### Frågor rörande **internkontrollsystem**:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser      Frågor som måste åtgärdas utan dröjsmål av den behöriga myndigheten och det utbetalande organets chef.
- Betydelsefulla iakttagelser      Frågor som gäller den övergripande kontrollmiljön och som omgående måste åtgärdas av ledningen inom det utbetalande organet och den behöriga myndigheten.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser      Mindre frågor som påpekats och som måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.

<sup>50</sup> Se riktlinje nr 1 vad beträffar ackreditering.

De kategorier som vi har använt för att klassificera våra iakttagelser av betydelse för **utgifternas laglighet och korrekthet** är följande:

- Mycket betydelsefulla iakttagelser Frågor som gäller svagheter i grundläggande kontroller och som måste åtgärdas utan dröjsmål av det utbetalande organets ledning. (Se förteckningarna över grundläggande kontroller och kompletterande kontroller på CIRCABC.<sup>51</sup>)
- Betydelsefulla iakttagelser Frågor som gäller svagheter i kompletterande kontroller och som omgående måste åtgärdas på lämplig nivå inom det utbetalande organet.
- Mindre betydelsefulla iakttagelser Frågor som gäller andra svagheter som måste åtgärdas på lämplig nivå.

Rekommendationer rörande mindre betydelsefulla iakttagelser ingår (i princip) inte i dessa rapporter, utan meddelas separat till det utbetalande organets ledning i vår skrivelse med rekommendationer.

## 25.2 Mycket betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och ej-IAKS)

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande **ackrediteringsfrågor/internkontrollsystem**:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
EJFLU IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				
EJFLU EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

<sup>51</sup> [Informationsbank > Revision av jordbruksutgifterna > Nya riktlinjer för beräkningen av finansiella korrigeringar C\(2015\)3675 > Slutlig förteckning över grundläggande kontroller och kompletterande kontroller](#)

Följande mycket betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på **laglighet och korrekthet**:

<b>Iakttagelse</b>	<b>Avsnitt</b>	<b>Rekommendation</b>	<b>Det utbetalande organets svar</b>	<b>Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar</b>
EJFLU IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.  EJFLU EJ IAKS Inga mycket betydelsefulla iakttagelser har noterats.				

### 25.3 Betydelsefulla iakttagelser (per population – IAKS och EJ IAKS)

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på frågor rörande ackreditering/internkontrollsystem:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
<p>EJFLU IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.</p> <p>EJFLU EJ IAKS Vid överensstämmelsegranskningen har vi konstaterat brister i några grundläggande kontroller.</p>	<p>21.3.1.1 21.3.2.1</p>	<p>Vi rekommenderar det utbetalande organet att se över kontroll av upphandlingsförfaranden.</p> <p>Vi rekommenderar det utbetalande organet att vid kontrollen av om utgifterna är stödberättigande säkerställa att fullständigt styrkande underlag inhämtas från stödsökanden.</p>	Ingen avvikande åsikt.	Bedömningen kvarstår och rekommendationerna kommer att följas upp 2022.

Följande betydelsefulla iakttagelser fastställdes med avseende på laglighet och korrekthet:

Iakttagelse	Avsnitt	Rekommendation	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets bedömning av det utbetalande organets svar
<p>EJFLU IAKS Inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.</p> <p>EJFLU EJ IAKS Uppgifter som inte är stödberättigande har haft finansiell påverkan överstigande 150 euro.</p>	22.2.3			

## 26 Uppföljning av föregående års rekommendationer

Följande tabeller innehåller uppgifter från föregående år om mycket betydelsefulla och betydelsefulla rekommendationer, de framsteg som har gjorts mot de återstående rekommendationerna samt det utbetalande organets kommentarer och det attesterande organets bedömning av svaret. Uppföljningen av de finansiella felen anges i en separat tabell nedan.

Mycket betydelsefulla rekommendationer

Vad gäller **ackrediteringar**/internkontrollsystem är situationen följande:

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets ståndpunkt
EJFLU IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla iakttagelser.			
EJFLU EJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla iakttagelser.			

Vad gäller **överensstämmelse/laglighet och korrekthet** är situationen följande:

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets ståndpunkt
EJFLU IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla iakttagelser.			
EJFLU EJ IAKS Det fanns inga mycket betydelsefulla iakttagelser.			

Betydelsefulla rekommendationer

Vad gäller **ackrediteringar/internkontrollsystem** är situationen följande:

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets ståndpunkt
<p>EJFLU IAKS Betydelsefulla iakttagelser har noterats. Brister i verksamhetsprocessen för överföring av resultat av kontroller på plats.</p> <p>EJFLU EJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.</p>	<p>Rekommendationerna åtgärdade i så pass hög grad att betyget för ackrediteringskriteriet kan höjas.</p>	<p>Löpande förbättringsarbete genomförs.</p>	<p>Jordbruksverket rekommenderas att fortsätta sitt utvecklingsarbete för att säkerställa att verksamhetsprocessen för överföring av resultat av kontroller fungerar som ett system, det vill säga att överföringen är säker, tillförlitlig och utförs utan fördröjning, se kapitel 16.4.4.</p>

Vad gäller **överensstämmelse/laglighet och korrekthet** är situationen följande:

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Det attesterande organets ståndpunkt
<p>EJFLU IAKS Det fanns inga betydelsefulla iakttagelser har noterats</p> <p>EJFLU EJ IAKS Det fanns inga betydelsefulla iakttagelser har noterats.</p>			

## Finansiella fel

Rekommendation	Status	Det utbetalande organets svar	Åtgärder som vidtagits är lämpliga.
EJFLU IAKS Post D3682	Åtgärdat	Resultatet är justerat enligt resultat för dubbelkontroller på plats.	Åtgärder som vidtagits är lämpliga.
EJFLU EJ IAKS Post 46	Återkravsförfarande har inletts.	Ett återkravsärende påbörjats gällande det specifika ärendet med felet på 11 350,94 euro och följer den ordinarie processen för hantering av återkrav.	Åtgärder som vidtagits är lämpliga.

## 26.1.1 Slutsats

Det utbetalande organet har åtgärdat en del av bristerna som föranledde rekommendationerna. Vad gäller samtliga felaktiga belopp överstigande 150 euro följde det utbetalande organet dubbelkontrollens resultat.

## 26.1.2 Rekommendationer

Inga rekommendationer.

## Avsnitt C – REVISIONSUTTALANDE

Vi har granskat årsräkenskaperna för Jordbruksverket avseende EGFJ (sammanlagda slutliga nettoutgifter: **684 849 433,65** euro) och EJFLU (sammanlagda slutliga nettoutgifter: **318 238 375,55** euro) för EGFJ/EJFLU under budgetåret 2021 och bedömt de interna kontrollrutiner som används av det utbetalande organet. I enlighet med artikel 9.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1306/2013 har vi även övervägt huruvida granskningen leder till ett ifrågasättande av påståendena i förvaltningsförklaringen från generaldirektören för Jordbruksverket för budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021.

- Förra året rapporterade vi om att regeringen, i enlighet med förslag från kommissionen, beslutade den 24 september 2020<sup>52</sup> att placera Jordbruksverket under prövning i ett år<sup>53</sup>. Orsaken var främst brister som vi har identifierat i samband med våra systemrevisioner. Det gällde i korthet Jordbruksverkets bristande förmåga att fatta beslut om återkrav respektive manuella moment som ökade riskerna för fel vid överföring av resultat från kontroller på plats inom systemet IAKS<sup>54</sup>.
- En handlingsplan med åtgärder och tidsfrister utarbetades. Förlängd tid av prövning beviljades fram till och med 24 november 2021. Jordbruksverket har genomfört åtgärder enligt handlingsplanen för återkrav samt för överföring av kontroller på plats. Efter verifiering av ESV har regeringen gjort bedömning att prövoåret bör upphöra.

### **Felfrekvens som ska godkännas för minskad kontrollfrekvens**

För att minska kontrollfrekvensen måste i enlighet med artikel 41 i förordning (EU) nr 908/2014 felfrekvensen för den berörda populationen bekräftas. För ansökningsåret 2021 har vi för ordningen EGFJ IAKS, inom revisionsmål 2 gjort stickprov på alla stödåtgärder inom populationen. För åtgärden Gårdsstöd har vi granskat 27 stödåtgärder och beräknat respektive felfrekvens för varje enskild stödåtgärder (bilaga 4).

Vårt resultat av granskningen vid dubbelkontroll på plats visar att för gårdsstödet har vi små arealavvikelser med låga felfrekvenser så väl för budgetår 2020 som för

<sup>52</sup> Regeringsbeslut dnr N2020/02295.

<sup>53</sup> I enlighet med artikel 2.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014.

<sup>54</sup> Bristerna rör ackrediteringskriterium 2A och 2E.

budgetår 2021, och i det utbetalande organets kontrollstatistik ligger under väsentlighetströskeln på 2,0 %.

**Ledningens ansvar för årsräkenskaperna, inbegripet utgifternas laglighet och korrekthet, och direktörens ansvar för förvaltningsförklaringen**

Jordbruksverkets ledning ansvarar för att årsräkenskaperna ställs samman och presenteras i enlighet med artiklarna 29, 30 och 31 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Detta ansvar inkluderar ansvar för utformning, genomförande och upprätthållande av interna kontroller som är relevanta för sammanställning och lämplig presentation av årsräkenskaper som inte innehåller väsentliga felaktigheter, oavsett om dessa beror på bedrägeri eller fel.

Direktören för det utbetalande organet ansvarar för att förvaltningsförklaringen ställs samman och presenteras i enlighet med artikel 3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014. Detta ansvar omfattar en bedömning av huruvida de årsräkenskaper som lämnats in till kommissionen är sanningsenliga, fullständiga och korrekta, och en bedömning av huruvida det kontrollsystem som direktören för det utbetalande organet har inrättat ger rimlig säkerhet i fråga om de underliggande transaktionernas laglighet och korrekthet. Direktören för det utbetalande organet ska grunda sin bedömning på alla tillgängliga uppgifter, inbegripet internrevisionens arbete.

**Det attesterande organets ansvar**

Vårt mål är att uppnå rimlig säkerhet om huruvida årsräkenskaperna är rättvisande, fullständiga och korrekta, att det utbetalande organets interna kontrollsystem fungerar väl, huruvida utgifterna är lagliga och korrekta och huruvida oegentligheter eller fel förekommer och att utarbeta en revisionsrapport med vårt uttalande.

Revisionen inkluderade en granskning på grundval av test av underlaget för uppgifterna i årsräkenskaperna och en granskning av rutinerna samt ett urval transaktioner för att få fram revisionsbevis för beloppen och informationen i årsräkenskaperna. Vårt ansvar i enlighet med artikel 5.3 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 innefattar att lämna ett uttalande om de interna kontrollerna. Vår slutsats grundar sig enbart på resultaten av vår bedömning av hur väl det utbetalande organet uppfyller de ackrediteringskriterier som fastställs i bilaga I till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 907/2014. Det ingår inte i vårt ansvar att avgöra huruvida systemet omfattar alla möjliga kontroller.

Dessutom är det vårt ansvar att lämna ett uttalande om huruvida granskningen ifrågasätter de påståenden som gjorts i förvaltningsförklaringen och om förvaltningsförklaringen överensstämmer med artikel 3 i kommissionens

genomförandeförordning (EU) nr 908/2014 och riktlinje nr 4 om förvaltningsförklaringen.

Vi har granskat all finansiell och icke-finansiell information i förvaltningsförklaringen och dess bilagor för att fastställa huruvida förvaltningsförklaringen överensstämmer med resultaten av vår granskning. Detta inbegriper vår utvärdering av huruvida resultaten visar att reservationer måste göras. Om vi får kännedom om uppenbara väsentliga felaktigheter eller konsekvenser överväger vi följderna av detta för vår rapport.

Vi anser att vårt arbete utgör ett rimligt underlag för våra revisionsuttalanden.

Vi anser att

- de redovisningar som ska översändas till kommissionen för EGFJ och EJFLU budgetåret 2021 som slutade 15/10/2021 är rättvisande, fullständiga och korrekta i alla väsentliga avseenden vad avser de sammanlagda nettoutgifter som belastar EGFJ och EJFLU, och
- att de interna kontrollrutiner som används av det utbetalande organet har fungerat tillfredsställande för både EGFJ och EJFLU, grundat på vårt arbete med att granska det utbetalande organets överensstämmelse med ackrediteringskriterierna.

#### Uttalande om förvaltningsförklaringen – utan reservation

##### EGFJ EJ IAKS utan reservation

Under vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som

- ifrågasätter påståendena i förvaltningsförklaringen för budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021
- vilket vi anser tyder på att förvaltningsförklaringen inte överensstämmer med regelverket.

##### EGFJ IAKS utan reservation

Under vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som

- ifrågasätter påståendena i förvaltningsförklaringen för budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021
- vilket vi anser tyder på att förvaltningsförklaringen inte överensstämmer med regelverket.

##### EJFLU EJ IAKS utan reservation

Under vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som

- ifrågasätter påståendena i förvaltningsförklaringen för budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021
- vilket vi anser tyder på att förvaltningsförklaringen inte överensstämmer med regelverket.

EJFLU IAKS utan reservation

Under vår granskning har det inte framkommit några omständigheter som

- ifrågasätter påståendena i förvaltningsförklaringen för budgetåret den 16 oktober 2020 till den 15 oktober 2021
- vilket vi anser tyder på att förvaltningsförklaringen inte överensstämmer med regelverket.

Vårt revisionsarbete slutfördes den 17/02/2022. Slutsatserna avser situationen per detta datum. Detta uttalande är daterat den 17/02/2022. En rapport om våra iakttagelser kommer att överlämnas samma dag som detta uttalande är daterat.

## Bilaga 1

**Alla relevanta bilagor ska även lämnas in elektroniskt i lämpligt format, t.ex. Excel)**

1. Bilaga 1: Förteckning över förkortningar
2. Bilaga 2: Interna och externa revisionsbevis
3. Bilaga 3: Granskat urval i substansgranskningen – revisionsmål 1 – EGFJ
4. Bilaga 4: Överträdelsefrekvens – EGFJ IAKS – revisionsmål 2
5. Bilaga 5: Överträdelsefrekvens – EGFJ ej-IAKS – revisionsmål 2
6. Bilaga 6: Avstämning av bruttobeloppet av testade utgifter mot den årliga redogörelsen
7. Bilaga 7: Granskat urval i substansgranskningen – icke statistiskt urval EJ tillämpligt
8. Bilaga 8: Utvärdering av fel – Galdenärer – EGFJ
9. Bilaga 9: Granskat urval i provning – tabellerna i bilaga II – EGFJ
10. Bilaga 10: Granskat urval i provning – tabellerna i bilaga III – EGFJ
11. Bilaga 11: Granskat urval i substansgranskningen – EGFJ förskott och säkerheter
12. Bilaga 12: Förteckning över ärenden som granskades i överensstämmelsegranskningen – EGFJ
13. Bilaga 13: Granskat urval i substansgranskningen – revisionsmål 1 – EJFLU
14. Bilaga 14: Överträdelsefrekvens – EJFLU IAKS – revisionsmål 2
15. Bilaga 15: Överträdelsefrekvens – EJFLU EJ IAKS – revisionsmål 2
16. Bilaga 16: Avstämning av bruttobeloppet av testade utgifter mot den årliga redogörelsen
17. Bilaga 17: Utvärdering av fel – Galdenärer – EJFLU
18. Bilaga 18: Granskat urval i substansgranskningen – icke statistiskt urval
19. Bilaga 19: Granskat urval i provning – tabellerna i bilaga II – EJFLU
20. Bilaga 20: Granskat urval i provning – tabellerna i bilaga III – EJFLU
21. Bilaga 21: Granskat urval i substansgranskningen – EJFLU förskott och säkerheter Rubrik 2
22. Förteckning över ärenden som granskades i överensstämmelsegranskningen – EJFLU
23. ISO- Certifikat

### **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.