



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Norra Periferin och Arktis  
(ERUF)

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

**Datum:** 2023-02-13

**Dnr:** 2022-02643

**ESV-Nr:** 2023:19

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Veronica Stenberg

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Interreg V-B Norra Periferin och Arktis med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014–2020 (CCI2014TC16RFTN004). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm  
2023-02-13

Ulrika Bergelv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:

Europeiska kommissionen

Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik

Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen Västerbotten

Attesterande myndighet, Länsstyrelsen Västerbotten

Internrevisionen, Länsstyrelsen Västerbotten

Näringsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Group of Auditors

## Innehåll

<b>Uttalande .....</b>	<b>7</b>
<b>1 Inledning .....</b>	<b>7</b>
<b>2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar .....</b>	<b>7</b>
<b>3 Revisionsmyndighetens ansvar .....</b>	<b>8</b>
<b>4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning .....</b>	<b>9</b>
<b>5 Uttalande utan reservation .....</b>	<b>9</b>
<b>Rapport .....</b>	<b>10</b>
<b>1 Inledning .....</b>	<b>10</b>
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten .....	10
1.2 Referensperiod .....	10
1.3 Revisionsperiod .....	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter .....	10
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet .....	10
<b>2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....</b>	<b>11</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013 .....	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft .....	12
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin .....</b>	<b>12</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden .....	12
<b>4 Systemrevisioner .....</b>	<b>13</b>
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner .....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts .....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits .....	14
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	14
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer .....	14
4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	15
<b>5 Revision av projekt .....</b>	<b>15</b>
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna .....	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt .....	15
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet .....	17
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	17

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

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

## Uttalande

### 1 Inledning

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret den 1 juli 2021 till den 30 juni 2022, (nedan kallade *räkenskaperna*).

Vi har kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från EU-kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta. Vår granskning syftar till att bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande.

Vi har tagit emot och bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med punkt 5b till artikel 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende det operativa programmet V-B Norra Periferin och Arktis med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFTN004, härafter kallat programmet) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

### 2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Länsstyrelsen i Västerbottens län som utsetts till förvaltande myndighet för programmet, ansvarar för att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar betryggande.

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

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

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

### **3 Revisionsmyndighetens ansvar**

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga<sup>2</sup> och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

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

---

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

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

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

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

## **5 Uttalande utan reservation**

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

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

# Rapport

## 1 Inledning

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

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt punkt 4 till artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013<sup>3</sup>.

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

### 1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2021 - 30 juni 2022.

### 1.3 Revisionsperiod

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

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

Rapporten gäller Interreg V-B Norra Periferin och Arktis<sup>4</sup> nedan kallat programmet med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 16 december 2014.

Länsstyrelsen för Västerbottens län är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet<sup>5</sup>.

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

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

---

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

<sup>4</sup> CCI 2014TC16RFTN004

<sup>5</sup> 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

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

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207
- Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF\_15-0002-04, 19/12/2018).

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

- Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary (EGESIF\_15\_0008-05, 03/12/2018)

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

## **2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen**

### **2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen**

Den förvaltande myndigheten fastställde en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt artikel 124 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och

kontrollsystemet. För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 17 december 2015<sup>6</sup>.

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

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

# **3 Förändringar av revisionsstrategin**

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 27 maj 2016<sup>7</sup>. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

## **3.1 Ändringar i revisionsstrategin**

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 13 april 2022<sup>8</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi har inte gjort någon ändring avseende urvalsmetod för revision av projekt.

## **3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden**

Ej tillämpligt.

---

<sup>6</sup> Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

<sup>7</sup> Dnr 18/2016

<sup>8</sup> Dnr 2022-00332

## 4 Systemrevisioner

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

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. För aktuell revisionsperiod har inga systemrevisioner genomförts.

När inhyrda konsulter har använts under programperioden har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young<sup>9</sup> och KPMG<sup>10</sup>.

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

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

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

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav<sup>11</sup>, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Riskanalysen för 2022 visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 6, 7 och 11 har låg risk och 4, 5, 8, 9, 10, 12 och 13 medel. Samtliga nyckelkrav är granskade.

Inga systemrevisioner har genomförts under räkenskapsåret 2022.

<sup>9</sup> Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

<sup>10</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör. Avtalet har förlängts med 24 månader enligt förlängningsoption med oförändrade villkor och gäller till den 16 augusti 2022. Dnr. 2018-00631-2

<sup>11</sup> Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för EU-kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_1414-0010)

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

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

Syftet med revisionerna har under programperioden varit att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt<sup>12</sup>.

Den samlade slutsatsen för programperioden av den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för granskade nyckelkrav bedöms fungera tillfredsställande och att inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1 och 2)<sup>13</sup>.

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

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

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

Vi har inte identifierat några systembetingade problem.

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

Under revisionsåret 2022 har inga uppföljande systemrevisioner genomförts trots att det var planerat i årets revisionsstrategi<sup>14</sup>. Vi har noterat att det inte är något krav att uppföljning sker av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) för att avsluta och stänga programmet. Vi har gjort en samlad bedömning och analys av resultat från revisioner av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) och har liksom tidigare kommit fram till att de noterade avvikelserna i sig inte innebär någon specifik risk för fondens medel utan innefattar mindre förbättringar.

### **4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som**

---

<sup>12</sup> Punkt 1 till artikel 127 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

<sup>13</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till förordning (EU) nr 480/2014

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

Kategori 2: Fungerar. Vissa förbättringar krävs

Kategori 3: Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs.

Kategori 4: Fungerar inte.

<sup>14</sup> Dnr 2022-00332

## **omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts**

Ej tillämpligt.

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

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

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

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög<sup>15</sup> grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

## **5 Revision av projekt**

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

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal.

I Finland samt på Irland, Nordirland, Färöarna, Grönland och Skottland genomförs projektrevisionerna under ledning av landets medlem i Group of Auditors.

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

#### **5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt**

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk<sup>16</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-december 2022.

Projektanalys<sup>17</sup> och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten har föranlett

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

<sup>16</sup> SFS (2014:1383)

<sup>17</sup> Besök på plats, dnr 2022-00582-6

bedömningen att besök på plats inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt. Inga revisioner har utförts på plats i Sverige inom Norra Periferin-programmet<sup>18</sup>, utan har genomförts genom distansgranskning samt vid behov kompletterats med digitala möten.

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

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

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

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling<sup>19</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är nödvändiga för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

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

---

<sup>18</sup> Dnr 2022-00582-6

<sup>19</sup> För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

- Stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag som bestyrker att de rapporterade indikatorerna är tillförlitliga.

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

För projektrevisioner som genomförts i Finland samt på Irland, Nordirland, Färöarna, Grönland och Skottland under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen<sup>20</sup> (se kapitel 7 för mer information). Det ligger inom varje enskild medlems kompetens och ansvar att genomföra projektgranskningarna i enlighet med god revisionsred.

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

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

## **5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet**

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

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

Ej tillämpligt.

<sup>20</sup> Arbetsordning för revisorsgruppen, dnr 109/2015

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

<sup>22</sup> Dnr 2022-00332

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten den 4 maj 2022. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa positiva belopp: 9 515 304,15 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Antal utbetalningar: 75 varav 75 (positiva)

Antal projekt: 36

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 9 515 304,15 euro

Årets population fastställdes till 9 515 304,15 euro och består totalt sett av 36 projekt.

#### **5.5 Revision av negativa belopp**

Inga negativa belopp finns i urvalsfilen för revisionsperioden. Kontroll har skett av rimligheten av utfallet med den förvaltande myndigheten. Eventuella missade återkrav rapporteras i samband med räkenskaperna, se avsnitt 6.2

#### **5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval**

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt punkt 1 till artikel 127 till förordning (EU) nr 1303/2013 och i riktlinjer för urval ska minst 10 procent av deklarerade utgifter och 5 procent av projekten inom ett räkenskapsår granskas vid icke-statistiskt urval. Urvalsmetoden kan tillämpas eftersom vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är enligt kategori 2 (fungerar, men vissa förbättringar krävs) samt har en historisk låg felprocent.

Den inlästa populationen består enbart av positiva enheter vilket är hela populationens storlek (inga negativa urvalsenheter finns i populationen). Urval görs slumpmässigt genom ACL<sup>23</sup>. Då projekten innehåller ett flertal projektpartners har vi gjort en sökning på de projektpartners som tillhör projektet och gjort ett slumpmässigt urval om tillhörande projektpartners. Vårt urval omfattar då de samordnande stödmottagarnas egna utgifter samt ett antal övriga stödmottagare som rapporterar till samordnare, sammanlagt minst 10 procent av utgifterna.

<sup>23</sup> ACL är en förkortning för Audit Command Language, ACL är ett registeranalysprogram.

Stickprovet bestod av 3 projekt fördelat på 13 stödmottagare, totalt 8,33 procent av antalet projekt. Utfallet av urvalet har även en geografisk spridning på länder (Sverige, Skottland, Finland, Irland, Nordirland, Färöarna och Grönland). Urvalet uppgick till 954 495 euro vilket motsvarar 10,03 procent av de totala utgifterna.

#### 5.6.1 Urval i urvalet (sub-sampling)

Det faktiskt granskade beloppet uppgick till 940 366,65 euro efter att ytterligare urval i urval har gjorts i enlighet med punkt 9 till artikel 28 i förordning (EU) nr 480/2014. Urval i urvalet har gjorts i två projektrevisioner. Urval görs slumpmässigt genom IDEA. Det slumpmässiga urvalet i urvalet har utförts av Irländska revisionsmyndigheten och innebär ett stickprov om totalt 30 underliggande verifikat i respektive projektrevision.

Felbelopp i urval i urval uppgår till 3 852,47 euro (se vidare detaljer i punkt 5.7) och har anpassats till applicerad två-stegs projicering. Lead partners har tagits som faktiska fel och projicering har utförts baserat på samtliga projektpartners. Efter projicering uppgår felbeloppet om 3 852,47 euro till 4 127,08 euro.

### 5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt

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

Vi har iakttagit felaktigheter i 3 projekt och vi bedömer att totalt 3 852,47 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Underlag saknas eller är felaktigt
- Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
- Utgifterna är inte kopplade till projektet
- Övriga icke stödberättigande utgifter
- Övrigt

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt EU-kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,36 procent.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade. Det finns inget som antyder att felen har uppstått till följd av systembrister. Vi bedömer att bakomliggande orsaker till de 16 slumpmässiga iakttagelserna är oavsiktligt skrivfel eller slarv.

Vi har iakttagit en incident som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit. Se vidare beskrivning avsnitt 8.1.

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

De noterade finansiella felen har bäring på 5 av de 13 granskade projektpartners. Den förvaltande myndigheten inkom med yttrande den 24 januari 2023 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandet framgår att förvaltande myndighet bekräftar de noterade finansiella felen om sammanlagt 3 852,47 euro på de granskade projekten.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade myndigheten lyft ut 3 852,00 euro av det felaktiga utgiftsbeloppet från de årliga räkenskaperna.

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

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

Vi har beräknat den sammanlagda återstående felprocenten på följande sätt: (Projicerat felbelopp – Korrigeringsbelopp) / Populationen efter finansiella korrigeringar baserade på resultat av genomförda projektrevisioner.

Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,32 procent, se tabell 10.5

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

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

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

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

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

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

Ej tillämpligt. Vi har inte identifierat ej stödberättigande utgifter vid tidigare års revisioner av projekt som bör följas upp.

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

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

## **6 Revision av räkenskaper**

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

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

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar 9 515 304,15 euro.

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

Vi har en överenskommelse med den förvaltande och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>24</sup>. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 31 januari 2023.

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

<sup>24</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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

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

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

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt -3 852,00 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, differensen redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ ej stödberrättigande utgifter om totalt 3 852,00 euro, som uppmärksammats efter inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, varav 3 852,47 euro som följd av våra projektrevisioner (se ovan avsnitt 5.8). En avrundningsdifferens har uppkommit om 0,47 euro vilket har accepterats av revisionsmyndigheten.

Vi har också stämt av att de uppgifter som den förvaltande myndigheten lämnat i den årliga sammanfattningen stämmer överens med räkenskaperna och resultaten av de revisioner och kontroller som genomförts, samt att förvaltningsförklaringen ger en rättvisande bild av programmets förvaltnings- och kontrollsystem. Det finns inga oriktiga belopp redovisade i tillägg 2. Oriktiga belopp som avser avdrag som är gjorda efter den slutliga ansökan om mellanliggande betalning har tagits upp i tillägg 8.

Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 137 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

För vår bedömning har vi tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt som beskrivs i avsnitt 4 Systemrevisioner och 5 Revision av projekt.

### **6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

## 7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

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

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

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

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

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

ESV som svensk statlig myndighet lyder under förvaltningslagen (2017:900) som bland annat behandlar jäv. Den revisor som konstateras jävig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det aktuella ärendet föredras<sup>25</sup>. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitade revisionsbyrån om det finns någon jävsproblematik utifrån tidigare genomförda uppdrag eller på revisorsnivå. Om till exempel en revisor har en relation till ett specifikt ärende som kan bedömas innehålla jäv eller intressekonflikt så ersätter revisionsorganet uppdraget med en ny revisor. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

---

<sup>25</sup> 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

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

Revisionsmyndigheten följer kontinuerligt upp och övervakar konsulternas arbete. Initialt sker utbildning av konsulterna om tillämpning av regelverk, metodik och styrdokument. Kvalitetssäkring sker av samtliga granskade ärenden. Alla ärenden där avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen<sup>26</sup> för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen förekommer regelmässigt avstämningar med anlitad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

## **8 Övriga frågor**

### **8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner**

En indikation på misstanke om bedrägeri har uppdagats i samband med revisioner för räkenskapsperioden, det vill säga misstanke om uppsåtliga bedrägerier avsedda för personlig vinning eller för att orsaka förlust för annan part. Revisionsmyndigheten har meddelat förvaltande myndighet om incidenten och har utfört revisionsarbete av de utgifter som berörs för att fastställa om det finns några oegentligheter i dessa utgifter, utan att det påverkar resultatet av eventuella bedrägeriutredningar.

### **8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till EU-kommissionen**

Ej tillämpligt.

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

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

Vi har under programperioden granskat samtliga bedömningskriterier för nyckelkrav 6. I granskningen har vi bedömt om den förvaltande myndigheten har rutiner och tillförlitliga system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om till exempel indikatorer och måluppfyllelse som krävs för bland annat årliga

<sup>26</sup> Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och person.

genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

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

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

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

### 8.3.2 Revision av projekt

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter till den förvaltande myndigheten. I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta<sup>27</sup>. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i handläggningssystemet.

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

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

## 8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

Inga revisioner från Europeiska kommissionen eller Europeiska revisionsrätten är aktuella för programmet.

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

## **8.6 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten**

Ej tillämpligt.

## **8.7 Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.**

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

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

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

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från EU-kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, men vissa förbättringar krävs<sup>28</sup>.

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

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

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

---

<sup>28</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF ETC NPA 2014TC16RFTN004													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer	
			Nyckelkrav															
			NK 1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9	NK 10	NK 11	NK 12	NK 13			
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3	1		1												1	Dnr: 2021-00152
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5				2	2										2	Dnr: 2020-00306
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 2		1													1	Dnr: 2020-00280
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8				2	2		1	2							2	Dnr: 2019-00020
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljnings revision av nyckelkrav 6						1									1	Dnr: 2017-01024
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13												1	2	2	2	Dnr: 2018-00186
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 9-10										2	2				2	Dnr: 2017-00821
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2									2	Dnr : 1180/2016
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11												-				Dnr: 1180/2016 Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.

## 10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	D Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		E Sammanlagd felprocent (TER)	F Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	G Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	H Övriga reviderade utgifter	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
ERUF/ET C	CCI2014TC16RFTN004	NPA	9 515 304,15	940 366,65	9,88%	4 127,08	8,33%	10,03%	0,36%	3 852,00	0,32%	0,00	0,00

\* Kategori C avser projicerat felbelopp (4 127,08 euro, varav 3 852 euro avser faktiska felbelopp), kategori F avser faktiska korrigeringar genomförda av attesterade myndighet (3 852 euro).

## 10.3 Feltyper

Feltyp	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
1.24	3	551,97	Övrigt
5.1	3	688,02	Underlag saknas eller är felaktigt
5.2	2	0	Verifieringskedja saknas eller är ofullständig
7.1	1	4,28	Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
8.3	2	13,28	Utgifterna är inte kopplade till projektet
8.9	7	2594,92	Övriga icke stödberättigande utgifter
<b>Totalt</b>	<b>18</b>	<b>3 852,47</b>	

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

<b>Positiva populationens egenskaper</b>	Totala bokförda värdet (deklarerade utgifter för referensperioden)	9 515 304,15 €
	Urvalsenhet	Projekt
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	36,00
<b>Urval och revisionsresultat</b>	Storlek på urval(n)*	3,00
	Utgifter i urval	1 139 491,77 €
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet)	4 127,08 €
	Genomsnittligt fel i urval	1 375,69 €
<b>Beräkningar</b>	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	49 524,91 €
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	0,52%
	Beräknat fel (kvotskattning)	34 463,07 €
	Beräknad felprocent (kvotskattning)	0,36%

\* Sammanlagt fel för urval avser projicerat felbelopp (4 127,08 euro, varav 3 852 euro är det faktiska felbelopp före projicering)

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

EU-kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation	9 515 304,15
B	Reviderade utgifter	954 495,47
C	Fel i urvalet	4 127,08
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,36%
E <sub>1</sub>	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	0,00
E <sub>2</sub>	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	0,00
F=A-E <sub>1</sub> -E <sub>2</sub>	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	9 515 304,15
G=D*F	Riskbelopp	34 255,09
H	Finansiella korrigeringar i samband med fel som upptäcks av revisionsmyndigheten eller genomförs av den förvaltande myndigheten/den attesterande myndigheten, om sådana korrigeringar avser att minska de risker som revisionsmyndigheten identifierat	3 852,00
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	9 511 452,15
J=G-H	Återstående riskbelopp	30 403,09
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,32%

\* Kategori C avser projicerat felbelopp (4 127,08 euro, varav 3 852 euro avser faktiska felbelopp), kategori H avser faktiska korrigeringar genomförda av attesterade myndighet (3 852 euro).

### **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.