

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Lokalt ledd utveckling  
(ERUF och ESF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

**Datum:** 2023-02-13

**Dnr:** 2022-02638

**Copyright:** ESV

**ESV nr:** 2023:18

**Rapportansvarig:** Veronica Stenberg

## Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för Nationellt program för lokalt ledd utveckling med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden 2014-2020 (CCI2014SE16M2OP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm  
2023-02-13

Ulrika Bergelöv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till  
Europeiska kommissionen  
Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik  
Förvaltande myndighet, Jordbruksverket,  
Attesterande funktion, Jordbruksverket  
Internrevisionen, Jordbruksverket  
Näringsdepartementet  
Riksrevisionen  
Övervakningskommittén

## 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 .....	11
<b>2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen</b> .....	<b>12</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen .....	12
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 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>13</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	13
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden .....	13
<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 .....	16
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet .....	18
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	18

5.3.1	Urval i urvalet (sub-sampling).....	18
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	18
5.5	Revision av negativa belopp.....	19
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	19
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	20
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna .....	20
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	20
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet .....	21
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	21
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt .....	21
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	21
<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 .....	23
<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 artikel 127.2 i förordning (EU) nr 1303/2013 .....	23
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan .....	23
<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 kommissionen.....	24
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga .....	24
8.3.1	Systemrevision av nyckelkrav 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	25

8.6	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten. ....	25
8.7	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier. ....	25
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>26</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	26
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 .....	30
10.3	Feltyper.....	31
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	32
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	33

## Uttalande

### 1 Inledning

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret den 1 juli 2021 till den 30 juni 2022, (nedan kallade *räkenskaperna*). Vi har kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta. Vår granskning syftar till att bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande.

Vi har tagit emot och bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med punkt 5b till artikel 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018 avseende det Nationella programmet för lokalt ledd utveckling med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden och Europeiska socialfonden (CCI2014SE16M2OP001, här efter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 127.5 i förordning (EU) nr 1303/2013.

### 2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Statens Jordbruksverk 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.

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

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för

finansiering i enlighet med de kriterier som gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt.

### **3 Revisionsmyndighetens ansvar**

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga<sup>1</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.

## **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 EU-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

Ekonomistyrningsverket (ESV) har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt punkt 4 till artikel 123 i förordning (EU) nr 1303/2013<sup>2</sup>. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

### 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 Nationellt program för lokalt ledd utveckling med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF)<sup>3</sup>. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 3 juni 2016.

Statens Jordbruksverk är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet<sup>4</sup>.

Den förvaltande myndigheten utför också den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

Det finns inga förmedlande organ, däremot finns det Lokala aktionsgrupper, s.k. LAG<sup>5</sup> som väljer ut insatser och fastställer stödbeloppet i enlighet med punkt 3 till artikel 34 i förordning (EU) nr 1303/2013.

---

<sup>2</sup> 11§ Förordning (2015:407) om lokalt ledd utveckling.

<sup>3</sup> CCI2014SE16M2OP001.

<sup>4</sup> 9§ Förordning (2015:407) om lokalt ledd utveckling.

<sup>5</sup> Regeringens skrivelse 2013/14:218.

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

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

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

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

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

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

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

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

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

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

För programmet har förvaltande myndighet, som också utför den attesterande myndighetens uppgifter, notifierats hos EU-kommissionen den 3 juni 2016<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 artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) nr 1303/2013**

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

---

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

## 3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 26 april 2016<sup>7</sup>. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

### 3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 27 april 2022<sup>8</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

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

Vi har dock i samband med vårt beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar den 30 maj 2022<sup>9</sup> ändrat urvalsmetod för revision av projekt från statistisk urvalsmetod till icke statistiskt urval utifrån riktlinjerna från EU-kommissionen<sup>10</sup>. Se avsnitt 5.2.

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

Se avsnitt 4.5 om uppföljning av tidigare års rekommendationer.

## 4 Systemrevisioner

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

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter.

Inga andra organ än ovan nämnda har genomfört 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

<sup>7</sup> Dnr 6.1-147/2016.

<sup>8</sup> Dnr 2022-00263

<sup>9</sup> Dnr 2022-00579-3

<sup>10</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00, 20/01/2017.

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.

Vi har inte genomfört någon systemrevision under 2022.

Riskanalysen för revisionsperioden<sup>12</sup> visar att nyckelkraven för den förvaltande myndigheten har låg risk på nyckelkraven 2, 3, 6 samt medel risk för nyckelkraven 1, 4, 5, 7, 8. För den attesterande myndigheten bedömdes nyckelkrav 11 ha låg risk och nyckelkraven 9, 10, 12 och 13 ha medel risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

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

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

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. 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>11</sup> Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_14-0010).

<sup>12</sup> 2022-00263

## **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 kommissionens nyckelkrav. Våra analyser och slutsatser baseras på den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1).

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög<sup>13</sup> grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet inom de båda fonderna (kategori 2).<sup>14</sup>

## **5 Revision av projekt**

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

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har sedan den 15 augusti 2018 ramavtal med KPMG AB<sup>15</sup>.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper<sup>16</sup> och avtalsområde B – systemrevision och IT-revision<sup>17</sup>.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. ESV säkerställer kvalitén i flera steg. Under genomförandet av revisionerna svarar vi på frågor kring bedömningar och tolkning kring regelverk. Avslutningsvis kvalitetssäkrar vi bedömningar och dokumentation. ESV fastställer och expedierar revisionsrapporten till förvaltande myndighet.

<sup>13</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>14</sup> Avsnitt 2.2.3 i Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna (EGESIF\_14-0010).

<sup>15</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA.

<sup>16</sup> Dnr 2018-00629 Avtalsområde A.

<sup>17</sup> Dnr 2018-00631 Avtalsområde B.

Under revisionsperioden har vi gjort ett avrop<sup>18</sup> gällande fyra granskningar inom LLU. Urvalsenhet är projekt. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

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

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

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

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

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk<sup>19</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni till december 2022. Genom projektanalys och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten, har bedömning gjorts att besök på plats i projekten inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt. Inga revisioner har utförts på plats<sup>20</sup>, utan har genomförts genom distansgranskning och digitala möten.

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

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

---

<sup>18</sup> Dnr 2022-00704

<sup>19</sup> 6 kap. Lokalt ledd utveckling i Statens jordbruksverks föreskrifter (2016:19) om företagsstöd, projektstöd och miljöinvesteringar samt stöd för lokalt ledd utveckling.

<sup>20</sup> Bedömning om besök på plats, dnr 2022-00579-6

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

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekta.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling<sup>21</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäligen för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat att:

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

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.

---

<sup>21</sup> För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagen checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

## 5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer<sup>22</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>23</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke statistiskt urval med anledning av fåtalet transaktioner, där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsenhet är projekt. Vi har bytt urvalsmetod jämfört med föregående år.

Programmet finansieras av två fonder som hanteras lika inom det gemensamma förvaltnings- och kontrollsystemet. Vi lämnar ett gemensamt uttalande för båda fonder. Vi gör därför bedömningen att urvalet inte behöver stratifieras per fond.

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten under maj 2022 och fattade beslutet om urvalet den 30 maj 2022<sup>24</sup>. Eftersom utgifterna i de båda fonderna rapporteras var för sig i ansökningar om mellanliggande betalning får vi en fil per fond. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning.

### ERUF

Summa belopp i filen: 1 207 965,63 euro

Summa positiva belopp: 1 207 965.63 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Summa omföringar: 0 euro

Antal utbetalningar (rader): 68 varav 65 positiva och 3 omföringar

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: euro 1 207 965,63

<sup>22</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00, 20/01/2017.

<sup>23</sup> 2022-00263

<sup>24</sup> Dnr 2022-00579-3.

ESF

Summa belopp i filen: 752 336,17 euro

Summa positiva belopp: 752 336,17 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Summa omföringar: 0 euro

Antal utbetalningar (rader): 46 varav 46 positiva och 0 omföringar

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: euro 752 336,17

Årets population fastställdes till 1 960 301,80 euro och består totalt sett av 114 utbetalningar (rader).

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

Inga negativa belopp finns i urvalsfilen för revisionsperioden. Tre transaktioner har noll i värde. De är omföringar i syfte att korrigera förändrad finansiering. Dessa har granskats i ett separat urval i samband med räkenskapsgranskningen.

### **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.

Inom LLU hanteras projekten lika och oberoende av fond. Vi lämnar ett gemensamt uttalande för båda fonderna. Vi stratifierar därmed inte per fond. Inför urvalet slår vi ihop underlagen för ESF och ERUF till ett underlag. Antal transaktioner är för litet för statistiskt urval (114 stycken), även så antal projekt (54 stycken). Populationen består av transaktioner för både insatser/projekt och tekniskt stöd. 3 transaktioner har noll i värde. På grund av det fåtal transaktioner som finns bedöms icke-statistiskt urval (EP) vara lämpligt.

Revisionsperiodens stickprov består sammanlagt av 4 projekt på totalt 8 utbetalningar (totalt 7,41 procent av antal projekt). Urvalet som föll ut till granskning uppgick till 236 083,89 euro, vilket motsvarar 12,04 procent av populationens stödberättigande utgifter.

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

Vi har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1. Vi har iakttagit felaktigheter i ett av projekten på sammanlagt 813,98.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Inget meddelande om upphandling har offentliggjorts eller så har en omotiverad direkt tilldelning gjorts (t.ex. olagligt förhandlat förfarande utan föregående meddelande om upphandling)

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 0,34 procent (TER).

Revisionsmyndigheten bedömer att den avvikelse som iakttagits inte är systembetingad.

Av den slumpmässiga iakttagelsen bedömer vi att bakomliggande orsak är otillräcklig kännedom om eller dålig tillämpning av regler/förordningar.

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

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

Den förvaltande myndigheten inkom med yttrande den 22 november 2022 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandet framgår att förvaltande myndighet bekräftar det noterade finansiella felet om sammanlagt 813,98 euro, avrundat till 814 euro samt meddelade att man skulle följa våra rekommendationer och korrigera för felbeloppen genom att dra bort dem 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.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade funktionen lyft ut utgiftsbeloppet om totalt 814 euro från de årliga räkenskaperna.

Den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) beräknas till 0,30 procent, se bilaga 10.5.

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

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

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

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

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

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

De utgifter som vi bedömt som inte stödberättigande vid tidigare års revisioner av projekt har den attesterande myndigheten dragit av i årsräkenskaperna för det aktuella året. Någon ytterligare uppföljning har inte varit aktuell.

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

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

## **6 Revision av räkenskaper**

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

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

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar

1 180 427,43 euro för ERUF och 752 336,17 euro för ESF.

Granskning av årsräkenskaper 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 myndigheten inklusive den attesterande funktionen om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>25</sup>. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaper för programmet för vår granskning 18 november 2022.

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

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

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

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

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaper för ERUF konstaterat att det föreligger en differens på totalt – 27 538,20 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, varav 26 724,20 som inte är till följd av revision utan en korrigerande för att attesterande myndighet hade skrivit fel belopp i en mellanliggande betalningsansökan och 813,98 euro avrundat till 814 euro som följd av våra projektrevisioner. Differensen redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna.

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaper för ESF konstaterat att det inte föreligger någon differens vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna.

I årets räkenskaper har, efter FM:s utredning, tidigare utlyfta belopp bl.a. med anledning av vår systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 lyfts tillbaka för både ett ERUF-ärende och två ESF-ärenden. Vi har efter räkenskapsgranskningen bedömt att de inlyfta beloppen på totalt 39 691,10 euro för ERUF och 53 810,68 euro för ESF är stödberättigande.

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

<sup>25</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

rättvisande bild av programmets förvaltnings- och kontrollsystem. Det finns inga oriktiga belopp redovisade i tillägg 2.

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

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

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

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

## **7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn**

### **7.1 I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med artikel 127.2 i förordning (EU) nr 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>26</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.

### **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. Väsentliga

<sup>26</sup> 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag.

avvikelser föredras i bedömningsgruppen<sup>27</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 anlitaad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

## 8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

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

För underkriterium 4.3 iakttog ESV i den uppföljande systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 att förvaltande myndighets granskning av verksamhet och indikatorer inte är tillräcklig. Det finns fortsatt brist i hantering av väsentliga risker vid kontroll av statsstöd och kontroll av horisontella kriterier vilka inte görs genomgående inom förvaltningskontrollerna. Betyget på underkriteriet blev kategori 2.

---

<sup>27</sup> Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och person.

### 8.3.2 Revision av projekt

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter till den förvaltande myndigheten och LAG.

I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens och LAG:s instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta<sup>28</sup>. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i ärendehanteringssystem.

## 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. Förvaltande myndighet behöver kvalitetssäkra underlaget och uppgifterna, något som ESV rekommenderat i systemrevisionen av nyckelkrav 4.

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

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

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

Ej tillämplig.

## 8.7 Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.

Vi bedriver sedan en tid ett intensifierat arbete för att reducera risken för bedrägerier. Arbetet bedrivs i fokusgrupper som har 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

<sup>28</sup> Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014.

checklista. Vidare har vi genomfört systemrevisioner hos förvaltande myndigheter avseende nyckelkrav 7 som omfattar bedrägerier som har bedömning enligt kategori 2.

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

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

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

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

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, men att vissa förbättringar krävs<sup>29</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.

---

<sup>29</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

## **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.

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Lokalt ledd utveckling med finansiering från Europeiska regionalfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF)													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 7 och 8							2	2						2	Dnr: 2021-00108
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Uppföljning systemrevision dnr 2019-01056 avseende nyckelkrav 4 och 5				2	2									2	Dnr: 2021-00926
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 4 och 5				3	3									3	Dnr: 2019-01056
Förvaltande myndighet /LAG	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 6 LAG						1								1	Dnr: 2018-01336
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Uppföljning systemrevision dnr 1200/2016 avseende nyckelkrav 6						1								1	Dnr: 2018-00539

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Lokalt ledd utveckling med finansiering från Europeiska regionalfonden (ERUF) och Europeiska socialfonden (ESF)												Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer	
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 1, 2 och 3	1	1	1										1	Dnr: 2018-00205	
Attesterande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 9									2				2	Dnr: 2019-01114	
Attesterande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 10, 12 och 13										2		2	2	Dnr: 2020-01168	
Attesterande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13										2	1	1	1	2	Dnr: 2017-01146
Förvaltande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 6 och 11						2							2	Dnr: 1200/2016	
Attesterande myndighet	ERUF/ESF	Granskning av nyckelkrav 6 och 11											-		-	Dnr: 1200/2016 Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.	

## 10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke-statistisk urvalsmetod)		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Sammanlagd felprocent  (TER)	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten  (TER)	Återstående sammanlagd felprocent  (RTER)	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%	% av insatser	% av utgifter		%		%		
ERUF/ESF	2014SE 16M2OP001	Lokalt ledd utveckling	1 960 301,80	236 083,89	12,04%	7,41%	12,04%	813,98	0,34%	814,00	0,30%	ET	ET

### 10.3 Feltyper

Feltyp[1]	Antal	Felbelopp euro	Kommentar (se avsnitt 5.7)
1.1	1	813,98	Inget meddelande om upphandling har offentliggjorts eller så har en omotiverad direkt tilldelning gjorts (t.ex. olagligt förhandlat förfarande utan föregående meddelande om upphandling)
1.16	1	0	Otillräcklig verifieringskedja för tilldelning av kontraktet
5.1	4	0	Underlag saknas eller är felaktig
Totalt	6	813,98	

**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)	1 960 301,80
	Urvalsenhet	projekt
	Populationens storlek (antal urvalsenhet)	54
<b>Urval och revisionsresultat</b>	Storlek på urval(n)*	4
	Utgifter i urval	236 083,89 €
	Sammanlagt fel för urval (summan av fel i urvalet)	813,98 €
	Genomsnittligt fel i urval	203,50 €
<b>Beräkningar</b>	Beräknat fel (uppskattat genomsnitt per enhet)	10 988,73 €
	Beräknad felprocent (uppskattat genomsnitt per enhet)	0,56%
	Beräknat fel (kvotskattning)	6 758,8
	Beräknad felprocent (kvotskattning) (TER)	0,34%

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

A	Revisionspopulation (positiva)	1 960 301,80
B	Reviderade utgifter	236 083,89
C	Fel i urvalet	813,98
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,34%
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*	1 960 301,80
G=D*F	Riskbelopp	6 758,81
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	814,00
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	1 959 487,80
J=G-H	Återstående riskbelopp	5 944,81
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	0,30%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	ET
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	ET

### **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.