



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Regionala strukturfondsprogram och nationellt regionalfondsprogram (ERUF)

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

Datum: 2023-02-14

Dnr: 2022-00274-3

ESV-nr: 2023:14

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Veronica Stenberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för de åtta regionala strukturfondsprogrammen och det nationella regionalfondsprogrammet som nämns nedan. Programmen har stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020. Härmed överlämnas rapporten.

Programnummer	Programnamn
CCI2014SE16RFOP001	Skåne-Blekinge
CCI2014SE16RFOP002	Småland och Öarna
CCI2014SE16RFOP003	Västsverige
CCI2014SE16RFOP004	Östra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP005	Stockholm
CCI2014SE16RFOP006	Norra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP007	Mellersta Norrland
CCI2014SE16RFOP008	Övre Norrland
CCI2014SE16RFOP009	Nationellt regionalfondsprogram

Stockholm
2023-02-14

Ulrika Bergelv
Avdelningschef

Veronica Stenberg
Enhetschef

Kopia:
Europeiska kommissionen
Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik
Förvaltande myndighet, Tillväxtverket
Attesterande myndighet, Tillväxtverket
Internrevisionen, Tillväxtverket
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén

Innehåll

Förord.....	3
Innehåll.....	4
Uttalande.....	6
1 Inledning.....	6
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar.....	7
3 Revisionsmyndighetens ansvar.....	7
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning...Fel! Bokmärket är inte definierat.	
5 Uttalande utan reservation.....	9
Rapport.....	10
1 Inledning.....	10
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten.....	10
1.2 Referensperiod.....	10
1.3 Revisionsperiod.....	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter.....	10
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet.....	11
2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	11
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013.....	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft.....	12
3 Förändringar av revisionsstrategin.....	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin.....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	12
4 Systemrevisioner.....	12
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner.....	12
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts.....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits.....	13
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	19
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering.....	19
5 Revision på projekt.....	19
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna.....	19
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt.....	20
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet.....	22
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet.....	22
5.3.1 Urval i urvalet (sub-sampling)..... Fel! Bokmärket är inte definierat.	
5.4 Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	24
5.5 Revision av negativa belopp.....	25
5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval.....	25
5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	25
5.8 Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna.....	25
5.9 Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts.....	26
5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet.....	26
5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits..	26

5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	26
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	26
6	Revision av räkenskaper.....	27
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	27
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	27
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	27
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	28
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	28
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.....	28
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	29
8	Övriga frågor	29
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	29
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen	29
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	29
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	29
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	30
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	31
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	31
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	31
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	33
10.1	Resultat av systemrevisioner	33
10.2	Resultat av projektrevisioner	34
10.3	Feltyper.....	35
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	Fel! Bokmärket är inte definierat.
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	37

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 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 de åtta regionala strukturfondsprogrammen och det nationella regionalfondsprogrammet inom Europeiska regionala utvecklingsfonden, enligt tabell nedan (härefter kallat *programmen*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Programnummer	Programnamn	Kommissionens slutliga godkännande av programmen
CCI2014SE16RFOP001	Skåne-Blekinge	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP002	Småland och öarna	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP003	Västsverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP004	Östra Mellansverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP005	Stockholm	2014-12-16
CCI2014SE16RFOP006	Norra Mellansverige	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP007	Mellersta Norrland	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP008	Övre Norrland	2014-12-15
CCI2014SE16RFOP009	Nationellt regionalfondsprogram	2014-12-15

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Tillväxtverket, 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.

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

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

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga¹ och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

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

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

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

5 Uttalande utan reservation

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

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

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

Rapport

1 Inledning

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

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

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 de åtta regionala strukturfondsprogrammen³ och det nationella regionalfondsprogrammet⁴ (nedan kallat programmen) med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmen godkändes av EU-kommissionen den 15 december 2014.

Tillväxtverket är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁵.

Tillväxtverket är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

De åtta strukturfondspartnerskapen⁶ ingår också i genomförandet av programmen.

Det finns inga förmedlande organ.

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

³ CCI2014SE16RFOP001, CCI2014SE16RFOP002, CCI2014SE16RFOP003, CCI2014SE16RFOP004, CCI2014SE16RFOP005, CCI2014SE16RFOP006, CCI2014SE16RFOP007, CCI2014SE16RFOP008

⁴ CCI2014SE16RFOP009

⁵ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

⁶ 2 kap 6§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

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

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

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

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

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

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

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

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 21 december 2015⁷.

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

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

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 3 maj 2016⁸. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 4 april 2022⁹. 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.

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

I enlighet med fastställd revisionsstrategi har uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 6¹⁰ genomförts på distans med den förvaltande myndigheten under 2022.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

⁷ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁸ Dnr 6.2-17/2016

⁹ Revisionsstrategi dnr 2022-00270

¹⁰ Nyckelkrav 4 och 6, dnr 2022-01082

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

När inhyrda konsulter har använts under programperioden har vi nyttjat ramavtal med Ernst & Young¹¹ och KPMG¹².

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 nyckelkrav¹³, 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 revisionsperioden¹⁴ visar att nyckelkraven för den förvaltande myndigheten har låg risk på nyckelkraven 2, 3, 5 och 8 samt medelrisk för nyckelkraven 1, 4, 6 och 7. För den attesterande myndigheten bedömdes nyckelkrav 9, 12, 13 och 10 ha låg risk och nyckelkrav 11 ha medel risk.

Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

Vi har valt att inrikta årets uppföljande systemrevision på nyckelkrav 4 och 6 i enlighet med fastställd revisionsstrategi¹⁵.

Systemrevisionen har genomförts digitalt då det inte bedömts bidra med mervärde av att genomföra uppföljande systemrevision på plats.

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

¹¹ Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

¹² 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

¹³ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

¹⁴ Revisionsstrategi dnr 2022-00297

¹⁵ Dnr 2022-00297

I enlighet med revisionsstrategin har vi genomfört uppföljande systemrevisionen avseende nyckelkrav 4 och 6¹⁶ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁷ och granska om tidigare lämnade rekommendationer har implementerats. I ovan nämnda revision bedömde vi nyckelkraven med underliggande bedömningskriterier för den förvaltande och attesterande funktionens uppdrag.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning avseende nyckelkrav 4 är att det fungerar väl, inga eller endast mindre förbättringar krävs, (kategori 1)¹⁸. För nyckelkrav 6 är bedömningen att det fungerar väl, inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1).

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

Uppföljande systemrevisioner har genomförts av nyckelkrav 4 och 6 med inriktning på tidigare års rekommendationer vilka avsåg underliggande bedömningskriterier 4.1 a, 4.1 b, 4.4. 6.3.

¹⁶ Dnr 2022-00492

¹⁷ Punkt 1 till artikel 127 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

¹⁸ 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.

Nyckelkrav och bedömning skriterier:	Darienummer tidigare granskning	Tidigare lämnad rekommendation:	Slutsats efter uppföljande systemrevision:	Bedömning efter uppföljande systemrevision:
4.1a	2019-00054	Förvaltningskontroller görs på ramprojekt och att stödmottagaren i ramprojekt gör motsvarande kontroller i nästa led	<p>Vi har mottagit beskrivning på förvaltningskontroller för ramprojekt och att stödmottagaren i ramprojekt gör motsvarande kontroller i nästa led. Förvaltande myndighet har den 10 maj 2022 tagit fram ett utdrag på gällande rutiner från handläggarstödet Guru. Av dokument "Riskbedömning av ramprojekt" framgår att vid första ansökan om utbetalning bör det göras stickprovskontroll ändå ned till verifikatsnivå i delprojekten. Vidare görs en bedömning av kostnad som uppkommit hos delprojekten. Iakttagelserna dokumenteras i Nyps handläggaruppgifter – Ekonom.</p> <p>För att säkerställa att kontroller som tillgodoser vår tidigare lämnade rekommendation har stickprov kontrollerats. Vi har granskat mot dokumentation i ärendehanteringssystemet Nyps utifrån fem ärenden. Stickproven har granskats i syfte att kontrollera om de tillgodoser vår tidigare lämnade rekommendation och om kontrollerna är dokumenterade i ärendehanteringssystemet NYPS.</p> <p>Stickprov har tagits på två ärenden för att kontrollera om förvaltande myndighet har omhändertagit vår rekommendation i handläggningen. Kontroll har gjorts av ärendeid 20203232 och 20267419. Slumpat stickprov har även förekommit där följande 3 ärenden granskades 20201785, 20201678 och 20200902. Avstämning har skett mot Nyps. Riskbedömning är gjord för olika kostnadsposter och</p>	1

Nyckelkrav och bedömning skriterier:	Darienummer tidigare granskning	Tidigare lämnad rekommendation:	Slutsats efter uppföljande systemrevision:	Bedömning efter uppföljande systemrevision:
			<p>kontroll har skett och dokumenterats i Nyps. Stickproven påvisar att genomförda kontroller tillgodoser vår tidigare lämnade rekommendation och kontrollerna är verifierade i Nyps.</p> <p>Revisionsmyndigheten bedömer att rekommendationen är omhändertagen, genom att förvaltande myndighet utfört riskbedömning och kontroll av kostnadsposter samt att kontrollen har dokumenterats i Nyps.</p>	
4.1b	Se ovan	Att säkerställa att det tas fram en plan för besök på plats som även tar hänsyn till var projekten befinner sig i genomförandefas	<p>1 Förvaltande myndighet har inkommit med ett beskrivande dokument "Kontroll på plats" för hur kontroller på plats planeras och genomförs. Dokumentet är ett utdrag som gjordes den 10 maj 2022 från gällande rutiner från handläggarstödet. Under punkten 2 i dokumentet beskrivs strategi för urval. Minst 15 procent av antal projekt kontrolleras på plats. Urvalet baseras på risk och väsentlighet 10 procent samt slump 5 procent. Vidare görs urval av projekt utifrån följande parametrar: 1) projekt med hög risk; 2) projekt med stora beslutade EU-belopp; 3) Komplexa projekt; 4) Projekt där iakttagelser har gjorts som gör att extra kontroller är motiverade. Besöket på plats dokumenteras i Nyps 2020 under rubriken Handläggningsuppgifter – Övergripande.</p> <p>Stickprov har tagits på 4 ärenden där kontroller på plats har gjorts utifrån de 4 nämnda parametrarna samt slumpvis med Excel slumpgenerator uttogs 12</p>	1

Nyckelkrav och bedömning skriterier:	Darienummer tidigare granskning	Tidigare lämnad rekommendation:	Slutsats efter uppföljande systemrevision:	Bedömning efter uppföljande systemrevision:
			<p>ärenden, 4 stycken per gruppering enligt ovan.</p> <p>Underlag inkom till revisionsmyndigheten den 17 maj 2022. 1) Projekt med hög risk ärendeid 20294265. Kontroll på plats genomförd den 16 februari 2022. 2) Projekt med stora beslutade EU-belopp ärendeid 20201968 kontroll på plats genomförd 23 november 2021. 3) Komplexa projekt ärendeid 20204026 kontroll på plats genomförd den 10 november 2021. 4) Projekt där iakttagelser har gjorts av förvaltande myndighet som gör att extra kontroller är motiverade ärendeid 20201659 kontroll på plats genomförd den 13 september 2021. Slumpade stickprov på hela populationen för parametrarna. Hög risk/initial risk: 20292104, 20200542, 20202450. Stora projekt: 20200488, 20200826, 20200895. Komplexa projekt: 20200631, 20200647, 20201012. Iakttagelser gjorda av förvaltande myndighet i projekten: 20201226, 20200827, 20200287. Kontroll på plats är genomförd för samtliga ärenden och har dokumenterats. Uppgifterna är avstämda mot Nyps och inga avvikelser noteras.</p> <p>Revisionsmyndigheten bedömer att rekommendationen är omhändertagen.</p>	
6.3	2018-01000	Att göra en dokumenterad översyn av kvalitetssäkringsprocessen i syfte att minimera risken för att de brister som noterats inte uppkommer framledes	<p>Beslutad rutinbeskrivning för behörigheter finns dnr Å 2017-664:04, daterad 2018-12-18. Skärmsklipp från TVV:s diarieföringssystem.</p> <p>Av beslutat projektdirektiv daterat den 5 april 2022 dnr Å 2022:2880 framgår av avsnitt 3.2 att periodisk</p>	1

Nyckelkrav och bedömning skriterier:	Diarienummer tidigare granskning	Tidigare lämnad rekommendation:	Slutsats efter uppföljande systemrevision:	Bedömning efter uppföljande systemrevision:
			<p>genomgång ska ske av tilldelade behörigheter.</p> <p>Verksamhetsstöd inom TVV gör denna kontroll en gång per år - enligt rutin! Den 19 november 2019 gjordes ett mailutskick till samtliga chefer med anvisning om att de är ansvariga för uppföljning av tilldelade behörigheter. År 2020-2021 har den årliga avstämningen blivit nedprioriterad till följd av uppdraget med korttidsstödet. För 2022 är arbetet återupptagit och ska vara slutfört senast den 30 juni 2022. Utskick till ansvariga chefer görs och uppföljning sker per enhet.</p> <p>Tillväxtverket har inkommit med rutin för hanterandet av behörigheter. Denna innefattar årliga kontroller samt uppdatering vid avslutande av anställning.</p> <p>Utifrån angiven dokumentation gör revisionsmyndigheten bedömningen att rekommendationen är under omhändertagande.</p>	

Revisionsmyndighetens sammanfattande bedömning utifrån den uppföljande systemrevisionen är att Förvaltande myndighet (nyckelkrav 4) har implementerat lämpliga förvaltningskontroller. Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet för granskade bedömningskriterier fungerar tillfredsställande. Inga eller endast mindre förbättringar krävs (Kategori 1).

Förvaltande myndighet (nyckelkrav 6) har ett tillförlitligt system för insamling, registrering och lagring av uppgifter för övervakning, utvärdering, ekonomisk förvaltning, kontroll och revision, inbegripet kopplingar till stödmottagarnas system för elektroniskt uppgiftsutbyte. Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet för bedömningskriteriet fungerar tillfredsställande. Inga eller endast mindre förbättringar krävs (Kategori 1).

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av förvaltande myndighets genomförande av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för nyckelkrav 4 och 6 fungerar tillfredsställande. Inga eller endast mindre förbättringar krävs.

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

Ej tillämpligt.

4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering

Vi har gjort en sammanfattande bedömning med utgångspunkt i 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. Vi har 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 från tidigare programperioder 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 medelhög¹⁹ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision på 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 AB²⁰.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper²¹ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision²².

¹⁹ 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.

²⁰ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

²¹ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

²² Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

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

Under revisionsperioden har vi gjort ett avrop²³ gällande 6 granskningar inom ERUF 1-9. Urvalsenhet är utbetalningar. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Konsulterna har granskat projekten enligt våra rutiner, som beskrivs i avsnitt 5.1.1 och haft distansåtkomst med läsbehörighet till (Nyps 2020) som används av förvaltande myndighet. Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

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 regelverk²⁴. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni - december 2022. Genom projektanalys²⁵ och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten, har bedömning gjorts att besök på plats i de svenska projekten inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt. Inga revisioner har utförts på plats i Sverige²⁶, 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 tagit del av information om genomförandet från förvaltande myndighet.

Inför revisionsperioden 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 kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

²³ Dnr 2022-00704

²⁴ SFS (2014:1383)

²⁵ Beslut om ej på plats, dnr 2022-00271-6

²⁶ Beslut om ej på plats, dnr 2022-00271-6

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 upphandling²⁷.
- 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 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. 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.

Finansieringsinstrument

Deklarerade utgifter gällande finansieringsinstrument består enbart av utbetalda förskott av programbidragsbelopp till fondprojekten. Granskning av förskott omfattar bland annat att:

- Utbetalning av förskott till fondprojekten är förenliga med regelverket²⁸.

²⁷ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

²⁸ Artikel 41 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

- Utbetalning av förskott har skett i enlighet med de fastställda villkoren i finansieringsavtalen mellan fondförvaltarna och den förvaltande myndigheten.

Resultatet av förskottsgranskningarna ingår i resultatet av projektgranskningarna. Vi ser granskning av upparbetade stödberättigande utgifter som godkänts av förvaltande myndighet som en del av granskningen i årsräkenskaperna. Eventuella felbelopp påverkar inte den projicerade felprocenten utan rättning ska ske i tillägg 6 i årsräkenskaperna²⁹. Resultatet av granskningarna av upparbetade stödberättigande utgifter redovisas under avsnitt 6.3.

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer^[1], fastställd revisionsstrategi^[2] och vår analys, (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa en statistisk metod där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsmetodiken är densamma som för tidigare år. Stickprovet är gemensamt för de åtta regionala³⁰ och det nationella programmet³¹ inom Europeiska regionala utvecklingsfonden och det nationella socialfondsprogrammet inom Europeiska socialfonden³². Urvalsenhet är utbetalning.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

5.3.1 Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på fel belopp

Ur ett statistiskt perspektiv är förväntningarna avseende felens storlek, variation och deras förhållande till transaktionernas storlek den mest väsentliga faktorn för val av urvalsmetod.

Resultatet av tidigare års granskningar visar att urvalsenheter i populationen varierar förhållandevis mycket i storleken på beloppet. Resultat visar också att antal iakttagna felaktiga belopp är litet samt att felens storlek är liten.

Om vi använder oss av den faktiska standardavvikelsen från tidigare år skulle urvalet endast bli en urvalsenhet och därmed inte nå upp till den av EU-kommissionen satta

²⁹ Bilaga VII tillägg 6 i kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 1011/2014

^[1] Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

^[2] Revisionsstrategi dnr 2022-00378

³⁰ CCI2014SE16RFOP001, Skåne-Blekinge
CCI2014SE16RFOP002, Småland och Öarna
CCI2014SE16RFOP003, Västsvrige
CCI2014SE16RFOP004, Östra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP005, Stockholm
CCI2014SE16RFOP006, Norra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP007, Mellersta Norrland
CCI2014SE16RFOP008, Övre Norrland

³¹ CCI2014SE16RFOP009, Nationellt regionalfondsprogram

³² CCI2014SE05M9OP001, Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning

gränsen om minst 30 urvalsenheter för att ett giltigt resultat av granskningarna ska erhållas. Antal urvalsenheter sätts därför till 30 utbetalningar.

5.3.2 Fastställande av förväntat fel och planerad precision

Vi fastställer förväntat fel baserat på projicerad felprocent från föregående räkenskapsår. Vi har konstaterat att felprocenten för de senaste årens projektgranskningar ligger på en stabilt låg nivå. Förväntat fel i årets urval fastställdes till 0,5 procent.

5.3.3 Fastställande av konfidensnivå

Den sammanfattande bedömningen i årliga rapporterna för ERUF 1-9 och ESF 2022³³ var att förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar, vissa förbättringar krävs (Kategori 2).

Vidare har vi konstaterat att de förvaltande myndigheterna tagit till sig de synpunkter vi lämnat och följt våra rekommendationer. Vi har med beaktande av ovanstående fastställt årets konfidensnivå till 70 procent.

5.3.4 Fastställande av toleransnivå (materialitet)

För vårt urval och för utvärdering av resultat från projektrevisionerna har vi fastställt toleransnivån till 2 procent³⁴.

5.3.5 Behov av stratifiering

Populationen är analyserad i följande steg med hänsyn tagen till tidigare iakttagelser i syfte att identifiera följande:

- Riskfyllda områden som kan isoleras och därmed kan vara lämpliga som stratum.
- Minskning av variationen i populationen utifrån väl identifierbara kriterier som kan fungera som grund för indelning i stratum, som till exempel belopp.
- Identifiering av högvärdestratum som bör granskas i sin helhet.

I överensstämmelse med beslut om urval den 20 juni 2022³⁵ har vi valt att dela upp populationen i tre strata, projekt ERUF 1-9 (stratum 1), finansieringsinstrument (stratum 2) projekt ESF (stratum 3). Projekten innehåller upparbetade kostnader, medan finansieringsinstrumenten enbart består av utbetalda förskott. Mot bakgrund av att det är stora belopp inom finansieringsinstrumenten har vi valt att granska alla transaktioner som berör dem. De olika straterna granskas enligt olika rutiner och checklistor (se avsnitt 5.1.1).

5.3.6 Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 1 (projekt)

Standardavvikelse: 5232

Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg

Förväntat fel: 0,5 procent

³³ Revisionsuttalande och årlig rapport 2022, ERUF 1-9 dnr 2021-00006, ESF dnr 2022-02634

³⁴ Punkt 11 till artikel 28 i kommissionens förordning (EU) nr 480/2014

³⁵ Beslut om urvalsmetod och urvalsparametrar, dnr 2022-00271-2

Konfidensnivå: 70 procent
Toleransnivå: 2 procent
Antal urvalsenheter: 8 st

5.3.7 Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 3 (projekt)

Standardavvikelse: 382
Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg
Förväntat fel: 0,5 procent
Konfidensnivå: 70 procent
Toleransnivå: 2 procent
Antal urvalsenheter: 22 st

5.3.8 Val av urvalsenhet

Av EU-kommissionens riktlinje³⁶ framgår att det är möjligt att välja antingen projekt eller utbetalningsbeslut som urvalsenhet. Vi har utgått ifrån riktlinjerna i vårt beslut att använda utbetalningsbeslut som urvalsenhet.

Våra granskningar av utbetalningsbeslut omfattar även ett flertal generella kontroller av projekten, vilket beskrivs närmare i avsnitt 5.1.1

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

Vi har erhållit datafiler för urval från de förvaltande myndigheterna för ERUF 1-9 och ESF den 16 maj 2022 och 11 april 2022. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, inga ytterligare utgifter har redovisats. För ESF har 15 utbetalningstransaktioner om totalt 2 406 069,12 euro vilka återlagda utgiftbelopp hänförliga till Ärende-id 2017/00394. Dessa lyftes ut för fortsatt utredning föregående räkenskapsår 2020/2021. Dessa 15 utbetalningstransaktioner har därför lyfts bort ur urvalsfilen i samband med vårt urval, då de var med i urvalsfilen för 2020/2021.

Samtliga finansiella instrument har grupperats tillsammans vilket även innefattar en negativ transaktion på 9 363 476,65 euro. Det som redovisas i stratumet är det totala bokföringsvärdet, dvs summan av positiva och negativa transaktioner. Därav uppstår en differens eftersom det negativa beloppet har tagits med i urvalsfilen.

Ansökan om slutlig utbetalning	ERUF1-9	ESF	Totalt	Urvalspopulation	ERUF 1-9	ESF	Totalt
Summa belopp i filen	246 485 588,06	236 039 976,61	482 525 564,67	Summa urvalspopulation	246 675 082,78	234 827 814,93	481 502 897,71
Summa positiva belopp	256 038 559,43	237 233 884,05	493 272 443,48	Summa positiva belopp	256 038 559,06	237 233 884,12	493 272 444,48
Summa negativa belopp	-9 552 971,37	-1 193 907,44	-10 746 878,81	Summa differens	-9 363 476,65	-2 406 069,12	-11 769 546,77
Antal utbetalningar (Positiva)	1 506 (1 455)	3 823 (3 706)	5 329 (5 161)	Antal utbetalningar	1 456,00	3 691,00	5 147,00

³⁶ Guidance on sampling methods for audit authorities (EGESIF_16-0014-00)

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 482 525 564,67 euro. Årets population fastställdes till 481 502 897,71 euro, urvalet består totalt sett av 30 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 10 746 878,81 euro.

Syftet med granskningen av negativa belopp har varit att säkerställa att rätt belopp har bokförts som tillbakadraganden eller återkrav. Vi har gjort en avstämning av transaktionerna mot beslut om återkrav eller ändringsbeslut om utbetalning beroende på vad som varit tillämpligt. Vi har också stämt av att beloppen i förekommande fall är upptagna i räkenskaperna. Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Ej tillämpligt.

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 två av projekten för ERUF 1-9 på sammanlagt 316,64 euro.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Inkomster från en insats har behandlats felaktigt
- Utgifterna är inte kopplade till projektet

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,04 procent (TER).

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade.

Av de 13 slumpmässiga iakttagelserna bedömer vi att 4 har som bakomliggande orsak, brister i övervaknings- och kontrollsystemets funktion, 6 är oavsiktligt skrivfel eller slarv och resterande 2 är resultat av 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 9 december 2022 på vår sammanfattande projektrevisionsrapport. Av yttrandet framgår att förvaltande

myndighet bekräftar de noterade finansiella felen om sammanlagt 316,64 euro på de granskade projekten.

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 för programmet inte lyft ut utgiftsbeloppet om 316,64 euro från de årliga räkenskaperna då de uppdelat på projekt understiger 250 euro. Det totala korrigeringsbeloppet för det gemensamma urvalet är 1 018,58 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,04 (RTER), se tabell 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 urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

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

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

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

6 Revision av räkenskaper

6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper

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

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna i SFC för räkenskapsåret 1 juli 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 246 329 621,19 euro.

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

Vad gäller finansieringsinstrument granskar vi även upparbetade stödberättigande utgifter som består av administrativa kostnader och investeringar. De administrativa kostnaderna granskas på samma sätt som för övriga projekt, och granskningen genomförs med stöd av revisionsmyndighetens fastställda checklista.

Granskningen av investeringar genomförs med stöd av särskild checklista som omfattar bland annat att alla formella steg i finansieringsavtalet är uppfyllda innan investeringar genomförs.

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 förordningen³⁷. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 10 januari 2023.

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

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

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

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt -155 967,05 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade

³⁷ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, differensen redovisas i tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ ej stödberättigande utgifter om totalt 155 967,05 euro, som uppmärksammats efter inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, inget har dragits av till följd av våra projektrevisioner då dessa understiger 250 euro (se ovan avsnitt 5.8).

Vi har också stämt av att de uppgifter som den förvaltande myndigheten lämnat i den årliga sammanfattningen stämmer överens med räkenskaperna och resultaten av de revisioner och kontroller som genomförts, samt att förvaltningsförklaringen ger en rättvisande bild av programmets förvaltnings- och kontrollsystem. Det föreligger 167 846,65 euro stödberättigade utgifter 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.

Vad gäller granskning av Finansieringsinstrument har upparbetade stödberättigande utgifter om 26 890 608,43 euro granskats inom de åtta regionala programmen och den gröna fonden som finansieras av det nationella programmet. Granskningen har skett genom tillgång till den förvaltande myndighetens system. ESV har inte iakttagit några fel avseende vad som redovisas i tillägg 6 i räkenskaperna.

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 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 föredras³⁸. 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 avvikelser föredras i bedömningsgruppen³⁹ för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen förekommer regelmässigt avstämningar med anlitad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till 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 genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

Även inom ramen för nyckelkrav 4 har vi under programperioden granskat hur förvaltande myndighet arbetar med uppföljningen av indikatorer att:

³⁸ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

³⁹ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och person.

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

Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 4 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

8.3.2 Revision av projekt

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter till den förvaltande myndigheten. I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta⁴⁰. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i ärendehanteringssystemet.

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

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

8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

Finns inga pågående revisioner från Europeiska kommissionen eller Europeiska revisionsrätten inom programmet för de åtta regionala strukturfondsprogrammen och det nationella regionalfondsprogrammet. Europeiska revisionsrätten genomförde revision på programmet 2018/2019⁴¹, ansvarig myndighet har korrigerat det felaktiga belopp som Europeiska revisionsrätten iakttagit på 460,17 EUR. Korrigeringen är medtagen i ansökan om utbetalning 3.0 inom perioden 01/07/2020 - 30/06/2021 för det nationella regionalfondsprogrammet.

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

Ej tillämpligt.

⁴⁰ Punkt 2d artikel 27 EU-kommissionens delegerade förordning 480/2014

⁴¹ Dnr: 2019-00942, Ares(2023)944826

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. Kommissionens checklista för substansgranskning har varit ett stöd vid utformning av vår egen checklista. Vidare har vi genomfört systemrevisioner hos förvaltande myndigheter avseende nyckelkrav 7 som omfattar bedrägerier som har bedömning enligt kategori 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 de fungerar, men vissa förbättringar krävs⁴².

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.

⁴² 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 CCI2014SE16RFOP001-9													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer		
			Nyckelkrav																
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13				
Förvaltande myndighet	ERUF ÖKS	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 4 och 6				1		1										1	Dnr: 2022-00492
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 1 och 3	2		1													2	Dnr 2021-00203
Förvaltande och Attesterande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 5, 10, 11, 12 och 13					1						1	2	1	1		1 (FM) 2 (AM)	Dnr 2020-00841
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 2		1														1	Dnr 2020-00156
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8				2	2		2	1								2	Dnr 2019-00054
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13									1	2	2	2	2			2	Dnr: 6.2-2018-00150
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6						2										2	Dnr: 6.2-2018-01000
Förvaltande myndighet	ERUF	Tematisk revision avseende finansieringsinstrument			1	1	1		1									1	Dnr: 6.2-370/2017

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF CCI2014SE16RFOP001-9											Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer	
			Nyckelkrav													
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11			NK12
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2							2	Dnr: 6.2-1057/2016

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 urvals metod)		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/ESF	CCI2014SE16RFOP001-9/ CCI2014SE05M9OP001	ERUF/ Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning	481 502 897,71	29 275 221,43	6,08%	1 018,58	ET	ET	0,04%	701,94	0,04%	ET	ET

10.3 Feltyper

Feltyp[1]	Antal	Felbelopp euro	Kommentar (se avsnitt 5.7)
1.24	7	0	Övriga
3.1	1	241,33	Inkomster från en insats har behandlats felaktigt
4.16	2	0	Övriga finansieringsinstrument
7.1	1	0	Bokförings- och beräkningsfel på projektnivå
8.3	1	75,31	Utgifterna är inte kopplade till projektet
8.5	1	0	Moms eller andra skatter är inte stödberättigande
Totalt	13	316,64	

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

Population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period) - positive population	481 502 897,71 €			
	Sampling unit	Utbetalningar			
	Size of population (number of sampling units)	5 147			
	Weighted sum of variances of the error (section 6.1.2.2 of the guidance)	7789737,94	ERUF	FIN	ESF
	Stratum		1	2	3
	Book value	219 784 474,37	26 890 608,41	234 827 814,93	
Sample size determination	Size of stratum (number of sampling units)	1 445	11	3 691	
	Standard deviation of error (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	5232	0	382	
	Confidence level	70%			
	z	1,036			
	Expected error rate	0,50%			
	Anticipated error	2 407 514,49 €			
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%			
	Tolerable error (TE)	9 630 057,95 €			
	Planned sample size (n)	30			
	Sample results	Stratum		1	2
Planned sample size (n _h =n*(N _h /N))*			8	11	22
Total audited expenditure (sum of the book values of sampling units in the sample)		732 655,25 €	26 890 608,41	1 651 957,77 €	
Sample total error (sum of the errors in the sample)		316,64 €	0,00	701,94 €	
Sample average error		39,58 €	- €	31,91 €	
Sample standard deviation of errors		86	0	110	
Sample standard deviation of q-values (section 6.1.1.4 of the guidance)		99	0	130	
Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		57 193,10 €	- €	117 766,39 €	
Projected error at stratum level (ratio estimation)	94 986,77 €	- €	99 781,63 €		
Projection and precision	Precision (mean-per-unit estimation)	86 212,96 €			
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,02%			
	Precision (ratio estimation)	362 417,14 €			
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,08%			
	Projected error (mean-per-unit estimation)	174 959,49 €			
	Upper limit of error (mean-per-unit estimation)	261 172,44 €			
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,04%			
	Upper limit of the projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,05%			
	Projected error (ratio estimation)	194 768,40 €			
	Upper limit of error (ratio estimation)	557 185,54 €			
	Projected error rate (ratio estimation)	0,04%			
	Upper limit of the projected error rate (ratio estimation)	0,12%			

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Revisionspopulation (positiv)	481 502 897,71
B	Reviderade utgifter	29 275 221,43
C	Fel i urvalet	1 018,58
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,04%
E1	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	0,00
E2	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	596 351,01
F=A-E1-E2	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	480 906 546,70
G=D*F	Riskbelopp	192 362,62
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	701,94
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	480 905 844,76
J=G-H	Återstående riskbelopp	191 660,68
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	0,04%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	Ej tillämpligt <2%
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	Ej tillämpligt <2%

ESV gör Sverige rikare

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