



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# **Revisionsuttalande och årlig rapport 2018**

## **Havs- och fiskeriprogrammet**

(EHFF)

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

**Datum:** 2018-02-06

**Dnr:** 2017-01640

**ESV-nr:** 2018:14

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Barbro Nordgren

## Förord

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Barbro Nordgren har varit föredragande. Revisor Karin Isaksson har deltagit i den slutgiltiga handläggningen.

Stockholm den 6 februari 2018

Ulrika Bergelv

Barbro Nordgren

Revisionsuttalande och årlig rapport 2018 för Havs - och fiskeriprogrammet med CCI2014SE14MFOP001 med stöd från Europeiska Havs- och fiskerifonden.

Till:

Europeiska kommissionen  
Generaldirektoratet för havsfrågor

Kopia:

Förvaltande myndighet, Statens Jordbruksverk  
Internrevisionen, Statens Jordbruksverk  
Näringsdepartementet  
Riksrevisionen  
Övervakningskommittén

## Innehåll

<b>Förord</b> .....	<b>3</b>
<b>Innehåll</b> .....	<b>4</b>
<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</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>11</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med 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>12</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin.....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	12
<b>4 Systemrevisioner</b> .....	<b>13</b>
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner.....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts.....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits.....	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.....	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering.....	14
<b>5 Revision av projekt</b> .....	<b>14</b>
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna.....	14

5.1.1	Vad som ingår i granskning av projekt.....	14
5.2	Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats .....	16
5.3	Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	16
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	16
5.5	Revision av negativa belopp.....	16
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	17
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av projektgranskningar .....	17
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/ förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna .....	17
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	17
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet .....	17
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	17
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt .....	17
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	18
<b>6</b>	<b>Revision av räkenskaper.....</b>	<b>18</b>
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper .....	18
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar .....	18
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna .....	19
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade brister och de åtgärder som vidtagits .....	19
<b>7</b>	<b>Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn .....</b>	<b>19</b>
<b>8</b>	<b>Övriga frågor .....</b>	<b>20</b>
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner .....	20
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan ACR lämnats till kommissionen.....	20
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>20</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	20
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	20
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga rapporten .....</b>	<b>21</b>
10.1	Resultat av systemrevisioner .....	21
10.2	Resultat av projektrevisioner .....	22
10.3	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	23



## Uttalande

### 1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i artikel 123.4 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 31 januari 2018, (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 artikel 59.5 b i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012, avseende det operativa programmet Havs- och fiskeriprogrammet (CCI2014SE14MFOP001) (nedan 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 (SJV), som har 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.

SJV utför den attesterande myndighetens uppgifter enligt artikel 123.3 i samma förordning. Deras ansvar 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 som krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

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

finansiering i enlighet med de kriterier som gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt.<sup>1</sup>

### **3 Revisionsmyndighetens ansvar**

Som föreskrivs i artikel 127.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga<sup>2</sup> och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

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

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

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

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i vår årliga rapport nedan, i enlighet med artikel 127.5 b i förordning (EU) nr 1303/2013.

---

<sup>1</sup> Såsom föreskrivs i artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013.

<sup>2</sup> Såsom föreskrivs i artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013.



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

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

## **5 Uttalande**

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 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 rapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 123.4 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.<sup>3</sup> Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

### 1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2016 - 30 juni 2017.

### 1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2017 - 15 februari 2018.

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

Rapporten gäller Havs- och fiskeriprogrammet<sup>4</sup>. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 17 augusti 2015. Med stöd från Europeiska Havs- och fiskerifonden.

SJV är förvaltande myndighet enligt artikel 123.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för det operativa programmet.<sup>5</sup>

Förvaltande myndighet utför också den attesterande myndighetens uppgifter enligt artikel 123.2 i samma förordning<sup>6</sup>.

Det finns delar i förvaltningen av programmet som handläggs av förmedlande organ.<sup>7</sup> Vidare finns även lokala aktionsgrupper (LAG)<sup>8</sup> som väljer ut insatser och fastställer stödbeloppet i enlighet med artikel 34.3 i förordning (EU) nr 1303/2013.

<sup>3</sup> 4 kap §6 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

<sup>4</sup> CCI2014SE14MFOP001

<sup>5</sup> 4 kap. §5 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruk och fiskerinäringen

<sup>6</sup> 4 kap. §5 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruk och fiskerinäringen

<sup>7</sup> 4 kap. §10 Förordning (1994:1716) om fisket, vattenbruket och fiskerinäringen

<sup>8</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:

- Artikel 127.5b) i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013
- Artikel 7.3 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207
- Kommissionens ”Vägledning för medlemsstaterna om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande” (EGESIF\_15-0002-03 final).

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

ESV har utarbetat och fastställt den slutliga versionen av årlig rapport.

## **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 17 augusti 2015<sup>9</sup>.

---

<sup>9</sup> Artikel 124 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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

# **3 Förändringar av revisionsstrategin**

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 27 april 2016. Den uppdateras årligen.

## **3.1 Ändringar i revisionsstrategin**

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 31 augusti 2017. I den uppdaterade versionen har bl.a. texten avseende riskanalyser kortats ner då en detaljerad beskrivning finns i vår revisionshandbok. Övrig uppdatering gällde främst vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

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

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

Vi har inriktat årets revisionsarbete på samtliga nyckelkrav som avser den attesterande myndighetens uppdrag. Det har medfört att vi inte har genomfört någon systemrevision av den förvaltande myndigheten, de förmedlande organen eller LAG under revisionsperioden.

## 4 Systemrevisioner

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

Revisionsmyndigheten har genomfört en systemrevision, med egen personal, under den revisionsperiod som denna rapport omfattar. Inga andra organ har utfört några systemrevisioner.

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

Vi har genomfört revisionen i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav<sup>10</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 valt att inrikta årets granskning på de fem nyckelkrav som avser den attesterande myndighetens uppdrag. Riskanalysen för 2017 visar att nyckelkrav 9 har låg risk. Nyckelkrav 10, 11, 12 och 13 har medel risk.

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

Vi har genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13 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 sätt. I denna granskning bedömde vi samtliga nyckelkrav med underliggande bedömningskriterier avseende den attesterande myndighetens uppdrag, med undantag för bedömningskriterium 11.2<sup>11</sup>.

I och med denna granskning har vi bedömt samtliga nyckelkrav och bedömningskriterier för den attesterande myndigheten. Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av den attesterande funktions arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms i kategori 2, Fungerar, men vissa förbättringar krävs<sup>12</sup>. Vår bedömning per nyckelkrav redovisas i tabell 10.1.

---

<sup>10</sup> Artikel 30 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014.

<sup>11</sup> Nyckelkrav 11 granskades under 2016 (Dnr 6.2-1200/2016), men vi kunde endast lämna en bedömning på bedömningskriterium 11.2.

<sup>12</sup> Tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014.

#### **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**

Vi har inte genomfört någon uppföljning av tidigare års rekommendationer.

#### **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 resultatet av samtliga systemrevisioner som genomförts under programperioden (se tabell 10.1).

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög säkerhet<sup>13</sup> i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

## **5 Revision av projekt**

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

ESV har utfört revisionerna med egen personal. Inga andra organ har utfört några projektrevisioner.

#### **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>14</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under juni 2017. Granskningarna har skett i enlighet med våra fastställda checklistor och har omfattat ansökan och beslut om

<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> 5 kap. Havs- och fiskeriprogrammet, Statens jordbruksverks föreskrifter (2016:19) om företagsstöd, projektstöd och miljöinvesteringar samt stöd för lokalt ledd utveckling.

stöd, ansökan och beslut om utbetalning med underlag samt övriga relevanta handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från förvaltande myndighet.

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 omfattar bland annat:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling<sup>15</sup>
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är nödvändiga för projektets genomförande.

Granskning av klumpsummor omfattar att stödmottagaren tillhör rätt målgrupp, att stödbeloppet är korrekt beräknat och att stödmottagaren uppfyller de särskilda villkoren enligt beslutet.

Granskningarna av projekt omfattar även ett flertal generella kontroller av projektet förutom kontrollerna av de utgifter som hör till de utbetalningar som faller ut. Detta omfattar bland annat 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.

I de fall revisorn 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 utreda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

---

<sup>15</sup> För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av där för framtagna checklista. Denna granskning omfattar alla steg i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

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

## 5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer<sup>16</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>17</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa stratifierat, icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för årets urval. Urvalsenhet är utbetalning.

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

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 den 27 mars 2017. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa positiva belopp:	1 295 436,44 euro
Summa negativa belopp:	7 823,86 euro
Slutlig ansökan om mellanliggande betalning:	1 287 612,58 euro.

Årets population fastställs till 1 295 436,44 euro och består av 39 enheter.

## 5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 7 823,86 euro.

Syftet med granskningen av negativa belopp har varit att säkerställa att rätt belopp har bokförts som tillbakadraganden eller återkrav. De negativa beloppen består endast av ett par belopp under utredning och några mindre korrigeringar.

Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

<sup>16</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities Programming periods 2007-2013 and 2014-2020", EGESIF\_16-0014-01

<sup>17</sup> Dnr: 6.3-48/2016



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

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. I populationen förekom två olika typer av utbetalningar, förberedande stöd som består av klumpsummor och övriga stöd som kan innehålla olika kostnader såsom lön, övriga kostnader och indirekta kostnader. För att minska variationen i populationen valde vi att stratifiera i två strata.

I enlighet med 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 har vi gjort ett icke-statistiskt urval. Stickprovet bestod av ett förberedande stöd och tre övriga stöd. Antal projekt utgör 12,5 procent av antal projekt i populationen. Totala utgifter uppgick till 172 075,92 euro och utgör 13,3 procent av den totala positiva populationen.

## **5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av projektgranskningar**

Vi har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1. Vi har utfört granskningen på förvaltande myndighet. Vi har inte iakttagit några felaktigheter i de granskade projekten. Felprocenten är därmed noll. Se bilaga 10.2 och 10.3

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

Ej tillämpligt. Vi har inte iakttagit några felaktigheter i projektrevisionerna.

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

Ej tillämpligt. Felprocenten är noll.

## **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**

Ej tillämpligt. Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

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

Ej tillämpligt. Vi har inte genomfört några projektrevisioner tidigare.

### **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.

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 31 januari 2018. Räkenskaperna omfattar 1 270 718,66 euro.

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

Vi har en överenskommelse med den förvaltande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>18</sup>. Enligt överenskommelsen fick vi först ett utkast av räkenskaperna för vår granskning.

Vår granskning har verifierat att det totala beloppet i utkastet till räkenskaper är lägre än det totala beloppet i slutlig ansökan om mellanliggande betalning. I prioriterat område 1.2 är dock beloppet högre i utkast till räkenskaper än i slutlig ansökan om mellanliggande betalning. I de slutliga räkenskaperna har det lägre beloppet som överensstämmer med slutlig ansökan om mellanliggande betalning redovisats. Förutom korrigeringen av prioriterat område 1.2 är slutversionen av räkenskaperna samma som det utkast av räkenskaper vi granskade.

I utkastet till räkenskaperna har valutakurserna som använts vid omräkningen från svenska kronor till euro korrigerats jämfört med de valutakurser som använts i slutlig ansökan om mellanliggande betalning. I mellanliggande ansökningar om betalning har omräkning skett vid utbetalningstillfället. Detta har nu korrigerats till den

<sup>18</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

växelkurs<sup>19</sup> som gällde då utgifterna överlämnades till den attesterande funktionen inför mellanliggande ansökan om utbetalning. Inom prioriterat område 7 beror korrigeringen också på ej stödberättigande utgifter som konstaterats av förvaltande myndighet.

Slutversionen av räkenskaperna samma som det utkast av räkenskaperna vi har granskat förutom den ovan nämnda korrigering i prioriterat område 1.2. I vår bedömning, som redovisas i nästa avsnitt, har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt som beskrivs i avsnitt 4 Systemrevisioner och 5 Revision av projekt.

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

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

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, förutom korrigeringar av de valutakurser som använts vid omräkning till euro och en korrigering av ej stödberättigande kostnader.

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

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

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

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

Ej tillämpligt.

---

<sup>19</sup> Enligt kommissionens månatliga växelkurs

## **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 ACR lämnats till kommissionen**

Ej tillämpligt.

## **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 artikel 29.5 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: Fungerar men vissa förbättringar krävs<sup>20</sup>.

Bedömningen grundas på de systemrevisioner som genomförts under programperioden och de projektrevisioner samt den granskning av årsräkenskaper som genomförts under revisionsperioden.

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

Ej tillämpligt.

---

<sup>20</sup> Tabell 2 i bilaga IV till kommissionens förordning (EU) nr 480/2014.

## 10 Bilagor till den årliga rapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Havs- och fiskeriprogrammet													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer							
			Nyckelkrav																					
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	Nk6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13									
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 2 och 5.3 på Jordbruksverket		2			-											Kategori 2	Dnr 6.2-945/2016 Del av nyckelkrav 5 granskades.					
Förvaltande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11 för Havs- och fiskeriprogrammet samt Lokalt ledd utveckling																	Kategori 2	Dnr 6.2-1200/2016				
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11 för Havs- och fiskeriprogrammet samt Lokalt ledd utveckling																-	Dnr 6.2-1200/2016 Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.					
Attesterande myndighet	EHFF	Systemrevision av nyckelkrav 9, 10, 11, 12, 13 för Havs- och fiskeriprogrammet																2	1	1	1	2	Kategori 2	Dnr 2017-00934

## 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 statistiskt urvals-metod)		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 samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter						
EHFF	2014SE14MFOP001	Havs- och fiskeriprogrammet	1 295 436,44	172 075,92	13,3	12,5	13,3	0	0	0	0	0	0

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

ST Non- statistical (Equal probability) – Stratifierad, icke-statistisk obundet slumpmässigt urval (OSU)

Population characteristics	Total book value (declared expenditure (DE) in the reference period)	1 295 436 €		
	Sampling unit	Betalningsreferens		
	Size of population (number of sampling units)	39		
	Stratum		1	2
Population characteristics	Book value	215 403	1 080 034	
	Size of stratum (number of sampling units)	8	31	
Sample size determination	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%		
	Tolerable error (TE)	25 909 €		
	Sample fraction (section 6.4.3. of the guidance)	0,1		
	Planned sample size (n)	4		
Sample results	Stratum		1	2
	Planned sample size ( $n_h = n * (N_h / N)$ )		1	4
	Total audited expenditure (sum of the book values of sampling units in the sample)		26 717 €	145 359 €
	Sample total error (sum of the errors in the sample)		- €	- €
	Sample average error		- €	- €
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	- €
	Projected error at stratum level (ratio estimation)		- €	- €
	Total audited expenditure	172 076 €		
Projection	Total audited expenditure (%)	13%		
	Projected error (mean-per-unit estimation)	- €		
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00%		
	Projected error (ratio estimation)	- €		
Projection	Projected error rate (ratio estimation)	0,00%		







### **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.