

Revisionsuttalande och årlig rapport 2018

Botnia Atlantica
(ERUF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2018-02-08

Dnr: 2017-01686

ESV-nr: 2018:2

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Barbro Nordgren

Förord

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

Stockholm den 8 februari 2018

Ulrika Bergelv

Barbro Nordgren

Årligt uttalande och rapport för det operativa programmet, Interreg V-A Botnia-Atlantica med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB028).

Till:

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för regional utveckling

Kopia:

Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen i Västerbottens län
Internrevisionen, Länsstyrelsen i Västerbottens län
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén
Group of Auditors

Innehåll

| | |
|---|-----------|
| Förord | 3 |
| Innehåll | 4 |
| Uttalande | 6 |
| 1 Inledning | 6 |
| 2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar | 6 |
| 3 Revisionsmyndighetens ansvar | 7 |
| 4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning | 7 |
| 5 Uttalande | 8 |
| Rapport | 9 |
| 1 Inledning | 9 |
| 1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten..... | 9 |
| 1.2 Referensperiod..... | 9 |
| 1.3 Revisionsperiod..... | 9 |
| 1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter..... | 9 |
| 1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet..... | 10 |
| 2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen | 10 |
| 2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen..... | 10 |
| 2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) nr 1303/2013..... | 11 |
| 2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft..... | 11 |
| 3 Förändringar av revisionsstrategin | 11 |
| 3.1 Ändringar i revisionsstrategin..... | 11 |
| 3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden..... | 11 |
| 4 Systemrevisioner | 12 |
| 4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner..... | 12 |
| 4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts..... | 12 |
| 4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits..... | 12 |
| 4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits.. | 13 |
| 4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer..... | 13 |
| 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 | 13 |
| 4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering..... | 13 |
| 5 Revision av projekt | 13 |
| 5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna..... | 13 |

| | | |
|-----------|--|-----------|
| 5.1.1 | Vad som ingår i granskning av projekt..... | 14 |
| 5.2 | Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats | 15 |
| 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 | 16 |
| 5.7 | Analys av de huvudsakliga resultaten av projektgranskningar | 17 |
| 5.8 | 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 | 18 |
| 5.11 | Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits .. | 18 |
| 5.12 | Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt | 18 |
| 5.13 | Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet | 18 |
| 6 | Revision av räkenskaper..... | 19 |
| 6.1 | Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper | 19 |
| 6.2 | Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar | 19 |
| 6.3 | Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna | 19 |
| 6.4 | Uppgift om eventuella systembetingade brister och de åtgärder som vidtagits | 20 |
| 7 | Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn | 20 |
| 8 | Övriga frågor | 21 |
| 8.1 | Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner | 21 |
| 8.2 | Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan ACR lämnats till kommissionen..... | 21 |
| 9 | Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet | 21 |
| 9.1 | Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts | 21 |
| 9.2 | Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder..... | 21 |
| 10 | Bilagor till den årliga rapporten | 23 |
| 10.1 | Resultat av systemrevisioner | 23 |
| 10.2 | Resultat av projektrevisioner | 24 |
| 10.3 | Feltyper..... | 25 |
| 10.4 | Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten | 26 |
| 10.5 | Beräkning av residualrisken (RTER)..... | 27 |

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 26 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 Interreg V-A Botnia-Atlantica (nedan kallat *programmet*) med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB028), 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

Länsstyrelsen i Västerbottens län, 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.

Länsstyrelsen i Västerbottens län utför även 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 rätt¹

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 lagliga² 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.

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsas.

¹ Som föreskrivs i artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013.

² Som föreskrivs i artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013.

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 1303/2013³. Inga andra organ har bidragit i detta arbete. Den till programmet utsedda revisionsgruppen, nedan kallad Group of Auditors, har fått tillfälle att inkomma med synpunkter på rapporten innan fastställandet.

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 Interreg V-A Botnia-Atlantica (nedan kallat programmet) med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (ERUF)⁴. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 16 december 2014.

Länsstyrelsen i Västerbottens län är förvaltande myndighet enligt artikel 123.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för det operativa programmet⁵.

Förvaltande myndighet utför också den attesterande myndighetens uppgifter enligt artikel 123.2 i samma förordning.

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

⁴ CCI2014TC16RFCB028

⁵ 3 kap 1§ (SFS 2014:1383) 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:

- 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 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 21 december 2015⁶.

⁶ 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 2 maj 2016⁷. Den uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 8 augusti 2017⁸. 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 den attesterande funktionens uppdrag. Det har medfört att vi inte genomfört någon systemrevision av den förvaltande myndigheten under revisionsperioden.

⁷ Dnr 6.2-16/2016

⁸ Dnr 6.3-543/2017

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

Revisionsmyndigheten 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, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav⁹ som vi granskar.

Den attesterande funktionens uppgifter är väsentliga för rapporteringen till kommissionen. Vi har därför valt att inrikta årets granskning på nyckelkrav 9 och 10 som avser delar av den attesterande myndighetens uppdrag. Riskanalysen för 2017 visar att nyckelkrav 9 och 10 har låg risk.

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

Vi har genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 9 och 10 under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- kontrollsystemet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁰. I denna granskning bedömde vi nyckelkrav 9 och 10 med underliggande bedömningskriterier avseende den attesterande funktionens uppdrag.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av den attesterande funktionens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms

⁹ Nyckelkraven beskrivs i "Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_14-0010)

¹⁰ Artikel 127.1 europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

i kategori 2, fungerar men vissa förbättringar krävs. Vår bedömning per nyckelkrav redovisas i bilaga 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

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 bilaga 10.1.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög säkerhet¹¹ i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

I Sverige har ESV utfört revisionerna med egen personal samt av inhyrda konsulter. Konsulterna utför revisionerna under revisionsmyndighetens ledning och ansvar.

ESV har ramavtal med tre revisionsbyråer avseende projektrevisioner, där KPMG¹² är förstahandsval. Under 2017 har vi gjort ett avrop gällande revision av en stödmottagare. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas.

¹¹ 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.

¹² KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

Konsulterna har granskat projektet enligt våra rutiner, som beskrivs i avsnitt 5.1.1. Vi har tillhandahållit utskriften från den förvaltande myndighetens handläggarsystem (NYPS2020). Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med förvaltande myndighet samt färdigställt granskningsrapporterna.

Projektrevisionerna i Finland, har genomförts under ledning av landets medlem i Group of Auditors.

Inga andra organ än ovan nämnda 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 regelverk¹³. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

I Sverige har vi genomfört granskningarna under hösten 2017. 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.

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 upphandling¹⁴.
- 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.

¹³ Förordning (SFS 2014:1383) om förvaltning av EU:s strukturfonder

¹⁴ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagen checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

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 i denna rapport.

För projektgranskningarna som genomförts under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen¹⁵ (se kapitel sju för mer information). Det ligger inom varje enskild medlems kompetens och ansvar att genomföra projektgranskningarna i enlighet med god revisionssed.

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

Inför expediering av sammanfattande rapporten har den förvaltande myndigheten haft möjlighet att lämna synpunkter i sak. Den förvaltande myndighetens yttrande har alltid beaktats inför ärendets slutliga handläggning.

5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer¹⁶, beslutad revisionsstrategi¹⁷ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för årets urval. Urvalsenhet är projekt.

¹⁵ Arbetsordning för revisionsgruppen dnr 1.1-407/2015

¹⁶ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00

¹⁷ Dnr 6.2-16/2016

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 en datafil för urval från den förvaltande myndigheten och läst in den för urval i ACL¹⁸ den 1 juni 2017. Filen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning. Ytterligare utgifter har inte redovisats.

Datafilen har följande karakteristika:

Summa positiva belopp: 3 949 857,26 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Årets population fastställts till 3 949 857,26 euro består av 14 enheter.

Populationen har stämts av mot:

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning 3.0 uppgående till 3 949 857,26 euro

5.5 Revision av negativa belopp

Ej tillämpligt, det finns inga negativa urvalsenheter i populationen.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 och i riktlinjer för urval ska minst 10 procent av deklarerade utgifter och 5 procent av projekten inom ett räkenskapsår granskas vid icke statistiskt urval. För att uppfylla kravet på granskningsandel har vi valt ut det största projektet i populationen. Det innebär inte att projektet på något sätt skiljer sig från populationen utan detta görs enbart för att säkra upp granskningsandelen.

Den inlästa populationen består enbart av positiva belopp vilket är hela populationens storlek (inga negativa belopp finns i populationen). Urval görs slumpmässigt genom ACL. Då projekten innehåller ett flertal projektpartners har dessutom ett slumpmässigt urval om 15 % av alla projektpartners gjorts genom Excel.

Stickprovet bestod av TA-medel och ett projekt. Utfallet av urvalet har även en geografisk spridning på länder. Totala utgifter uppgick till 1 062 042 euro (26,89 %).

¹⁸ ACL är en förkortning för Audit Command Language. ACL är ett registeranalysprogram.

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. Granskningen har utförts på plats hos projekten.

Vi har iakttagit felaktigheter i de granskade projekten, som uppgår till 873,76 euro. Projicerat felbelopp motsvarar 6116 euro, 0,15 procent (mean-per-unit estimation). Se bilaga 10.4

Vår analys identifierar följande fel, se bilaga 10.3

- Fel beräkning av semesterlöner, 873,76 euro.

Revisionsmyndighets analys av iakttagna fel påvisar inte några systemfel i förvaltnings- och kontrollsystemet.

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

5.8 Finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/ förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna

När vi har bedömt kostnader som ej stödberättigande har vi rekommenderat förvaltande myndighet att vidta korrigerande åtgärder. Den förvaltande myndigheten har lämnat svar på samtliga rapporter. Av svaren framkommer att våra rekommendationer kommer att följas.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterande funktionen dragit bort totalt 873,76 euro ur räkenskaperna.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser vi iakttagit vid granskningar av betalningsansökan 1.0, 2.0 och 3.0 inte är systembetingade.

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

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

Vi har beräknat den sammanlagda återstående felprocenten på följande sätt:
(Projicerat felbelopp – Korrigeringsbelopp) / Populationen efter finansiella
korrigeringar baserade på resultat av genomförda projektrevisioner¹⁹.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterande funktionen dragit bort
totalt 873,76 euro ur räkenskaperna. Efter dessa korrigeringar beräknas den
sammanlagd återstående felprocenten (RTER) till 0,13 procent (se bilaga 10.5).

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

5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

Vi har analyserat 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 år.

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.

¹⁹ Motsvarar högsta möjliga belopp som kan intygas i räkenskaperna

6 Revision av räkenskaper

6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper

Revisionsmyndighetens egen personal har utfört granskning av årsräkenskaper. 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 för räkenskapsåret den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 9 februari 2018. Räkenskaperna omfattar 3 948 983,53 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 förordningen²⁰. Enligt överenskommelsen fick vi först ett utkast av räkenskaperna för vår granskning. Vår granskning har verifierat att beloppen i utkasten till räkenskaper är lägre än beloppen i slutlig ansökan om mellanliggande betalning. Differensen beror på korrigeringar med anledning av revisionsmyndighetens iakttagelser.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna är den samma som det utkast vi har granskat. För vår bedömning 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 stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas enligt vår beräkning i avsnitt 5.9.

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

²⁰ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

mellanliggande betalning, förutom korrigeringsmedanledning av de iakttagelser vi rapporterat

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

Revisionsmyndigheten använder sig av resultatet från granskning av projekt som utförs i länder där revisionsmyndigheten inte har någon rätt att utföra någon revision. För att hantera denna del av revisionsarbetet har Group of Auditors bildats. I samband med fastställandet av gruppens arbetsordning²¹ har gruppen kommit överens om att medlarna är ansvariga för att de revisorer som engageras för dessa ändamål utför arbetet i enlighet med god revisionssed.

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

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

Den 4 maj 2017 ägde ett möte rum med Group of Auditors i Stockholm. Övrigt erfarenhets- och informationsutbyte sker mellan mötena via mail och telefon.

²¹ Arbetsordning för revisionsgruppen dnr 1.1-407/2015

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 programmens förvaltnings- och kontrollsystem är: Fungerar men vissa förbättringar krävs²².

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

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Attesterande funktionen har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda projektrevisioner.

²² Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens förordning (EU) nr 480/2014.

Vi har bedömt att inga ytterligare riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till den låga återstående felprocenten.

10 Bilagor till den årliga rapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

| Reviderad enhet | Fond | Namn på revisionen | Namn på program: Interreg V-A Botnia Atlantica med stöd från Regionala utvecklingsfonden | | | | | | | | | | | | | Övergripande bedömning 1-4 | Kommentarer | |
|------------------------|------|--|--|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|-----|------|------|------|------|----------------------------|-------------|--------------------|
| | | | Nyckelkrav | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | NK1 | NK2 | NK3 | NK4 | NK5 | NK6 | NK7 | NK8 | NK9 | NK10 | NK11 | NK12 | NK13 | | | |
| Förvaltande myndighet | ERUF | Granskning av nyckelkrav 6 och 11 för Botnia-Atlantica | | | | | | | 2 | | | | | | | | 2 | Dnr: 6.2-1178/2016 |
| Attesterande myndighet | ERUF | Granskning av nyckelkrav 6 och 11 för Botnia-Atlantica | | | | | | | | | | | | | | | | Dnr: 6.2-1178/2016 |
| Attesterande myndighet | ERUF | Granskning av nyckelkrav 9 och 10 för Botnia-Atlantica | | | | | | | | | 2 | 2 | | | | | 2 | Dnr: 2017-00864. |

10.2 Resultat av projektrevisioner

| Fond | CCI nr | Program | A | B | | C | | D | E | F | G | H | I |
|------|-----------------|----------------------------|--|---|-------|---|------------------------------------|--|-------------------------------|--|--|----------------------------|--|
| | | | Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes | Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet | | Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod) | | Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet | Sammanlagd felprocent % (TER) | Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER) | Återstående sammanlagd felprocent (RTER) | Övriga reviderade utgifter | Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter |
| | | | | Belopp | % | % av samtliga insatser (projekt) | % av samtliga deklarerade utgifter | | | | | | |
| ERUF | 2014TC16RFCB028 | Interreg Botnica Atlantica | 3 949 857,26 | 1 062 042 | 26,89 | 14,29 % | 26,89 % | 873,76 | 0,15 % | 873,76 | 0,13 % | 0 | 0 |

10.3 Feltyper

| Feltyp ²³ | Antal | Felbelopp EUR | Kommentarer |
|----------------------|-------|---------------|---|
| Feltyp 7:55 | 6 | 873,76 | Redovisnings- och beräkningsfel på projektnivå. |

²³ Enligt EU-kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

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

| Non-ST Non-statistical (Equal probability) - Icke stratifierad, icke-statistisk obundet slumpmässigt urval (OSU) | | |
|---|--|----------------|
| Population characteristics | Total book value (declared expenditure (DE) in the reference period) | 3 949 857,26 € |
| | Sampling unit | Project |
| | Size of population (number of sampling units) | 14 |
| Sample size determination | Materiality level (maximum 2%; set by the regulation) | 2,00% |
| | Tolerable error (TE) | 78 997 € |
| | Sample fraction (section 6.4.3. of the guidance) | 0 € |
| | Planned sample size (n) | 2 |
| Sample results | Audited expenditure | 1 062 042 € |
| | Audited expenditure (%) | 26,89% |
| | Sample total error (sum of the errors in the sample) | 873,76 € |
| | Sample average error | 437 € |
| Projection | Projected error (mean-per-unit estimation) | 6 116 € |
| | Projected error rate (mean-per-unit estimation) | 0,15% |
| | Projected error (ratio estimation) | 3 250 € |
| | Projected error rate (ratio estimation) | 0,08% |

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

| | | |
|-------|---|------------|
| A | Audit population | 3949857,26 |
| B | Expenditure audited | 1062042 |
| C | Errors found in the sample | 873,76 |
| D | Total Error Rate (TER) after extrapolation | 0,15% |
| E | Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment) | 0 |
| F=A-E | Population without ongoing assessment | 3949857,26 |
| G=D*F | Amount at risk (0,15%*3949857,26) | 5924,79 |
| H | Financial corrections relating to audit of operations | 873,76 |
| I=F-H | Amount certifiable in the accounts ²⁴ | 3948983,50 |
| J=G-H | Residual amount at risk | 5051,03 |
| K=J/I | Residual Total Error Rate (RTER) | 0,13% |

²⁴ Högsta möjliga beräknade belopp för den attesterande myndigheten att intyga i räkenskaperna. Ett lägre belopp kan fastställas i räkenskaperna om ytterligare korrigeringar har gjorts som inte baseras på revisionsmyndighetens granskningsresultat.

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.