

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2020

Social delaktighet för dem som har det sämst
ställt (FEAD)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2020-02-12

Dnr: 2020-00015

ESV-nr: 2020:5

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Den årliga rapporten och uttalandet för Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001) har upprättats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014 och kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386.

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Johan Sandberg har varit föredragande. Ulrika Sundqvist har arbetat fram denna rapport och deltagit i den slutliga handläggningen.

Stockholm
2020-02-12

Ulrika Bergelv

Johan Sandberg

Avdelningschef

Enhetschef

Årligt uttalande och kontrollrapport för Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001).

Till:

Europeiska kommissionen

Generaldirektoratet för sysselsättning, socialpolitik och inkludering

Kopia:

Förvaltande myndighet, Svenska ESF-rådet

Attesterande myndighet, Svenska ESF-rådet

Internrevisionen, Svenska ESF-rådet

Socialdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Innehåll

Uttalande	7
1 Inledning	7
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	7
3 Revisionsmyndighetens ansvar	8
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	9
5 Uttalande	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	10
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 35 och punkt 6 till 35 i förordning (EU) nr 223/2014	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	13
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits	14
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	14
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer	14
4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering	14
5 Revision av projekt	15
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	15
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	16
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	17

5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	17
5.5	Revision av negativa belopp.....	17
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	17
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	18
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	18
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	19
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	19
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	19
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	20
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	20
6	Revision av räkenskaper.....	20
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	20
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	20
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	21
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	22
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	22
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.....	22
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	22
8	Övriga frågor	23
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	23
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	23
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	23
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	23
8.3.2	Revision av projekt	24
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	24
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	24
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	24

9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	25
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	26
10.1	Resultat av systemrevisioner.....	26
10.2	Resultat av projektrevisioner	27
10.3	Feltyper.....	28
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	29
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	31

Uttalande

1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i punkt 4 till artikel 31 i förordning (EU) nr 223/2014.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2018 till den 30 juni 2019, daterade den 6 februari 2020, (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 59 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001, härafter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige (Svenska ESF-rådet) som utsetts till förvaltande myndighet och attesterande myndighet för programmet, ansvarar för att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 32 och 33 i förordning (EU) nr 223/2014 fungerar betryggande.

Attesterande myndighet för programmet ansvarar för att utarbeta räkenskaperna (i enlighet med artikel 49 i förordning (EU) nr 223/2014) och att intyga att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 33 b och c i förordning (EU) nr 223/2014.

I enlighet med artikel 33c i förordning (EU) nr 223/2014 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 punkt 5 till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014 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 kontrollrapport nedan, i enlighet med punkt 5b till artikel 34 i förordning (EU) nr 223/2014.

¹ Punkt 12 till artikel 5 i förordning (EU) nr 223/2014

² Punkt 12 till artikel 5 i förordning (EU) nr 223/2014

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 punkt 5 till artikel 7 i förordning (EU) nr 532/2014,
- 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 utom avseende administrativa kontroller av projekt. De iakttagelser och brister som konstaterades i revisioner av projekt framgår av avsnitt 5.7 i den årliga rapporten.

Vi anser att ovanstående reservations inverkan är begränsad, mot bakgrund av att den attesterande myndigheten har gjort räkenskapsavdrag om 9 996,53 euro, inklusive följdkorrigeringar, och därutöver gjort en extrapolerad finansiell korrigering om 12 592,42 euro för att sänka den återstående felprocenten från 2,76 procent till 2,00 procent.

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 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2013³. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2018 - 30 juni 2019.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2019 - 15 februari 2020.

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

Rapporten gäller Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt⁴ (nedan kallat programmet). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 25 februari 2015.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014 för programmet⁵.

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 31 i samma förordning.

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Punkt 5b till artikel 34 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

³ 6§ Förordning (2014:1374) om förvaltning av fonden för europeiskt bistånd till dem som har det sämst ställt.

⁴ CCI2014SE05FSOP001

⁵ 3§ SFS (2014:1374)

- Punkt 3 till artikel 2 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386
- 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 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt artikel 35 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 26 maj 2016⁶.

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 35 och punkt 6 till 35 i förordning (EU) nr 223/2014

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 10 februari 2016⁷. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 23 april 2019⁸. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi fortsätter med icke-statistisk metod men har ändrat urvalsenhet från projekt till utbetalning. För motivering, se avsnitt 5.2, Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet.

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Enligt revisionsplanen för 2019, som framgår av bilaga 2 till revisionsstrategin, skulle systemrevision göras för de resterande nyckelkraven 4, 5, 7 och 8. Eftersom FEAD- och ESF-programmen har samma förvaltnings- och kontrollsystem är vår metod att genomföra systemrevisionerna samordnat för att använda

⁶ Artikel 35 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

⁷ Dnr 6.2-33/2016

⁸ Dnr 2019-00235

revisionsresurserna effektivt. Vi påbörjade en systemrevision av nyckelkrav 7 och 8 i april 2019, men den har ännu inte blivit avslutad. Den planerade systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5 har inte påbörjats.

Orsaken till att de planerade systemrevisionerna inte genomfördes enligt plan, berodde på de massmediala uppgifterna om allvarliga brister inom ESF-programmet, i ett projekt som blivit upphandlat av Svenska ESF-rådet. Uppgifterna om allvarliga brister rapporterades i svensk rikspress under april-maj 2019. Detta föranledde oss att komplettera vår riskanalys för ESF-programmet och prioritera en tematisk revision⁹ med inriktning på upphandlade projekt. Även om den tematiska revisionen inte direkt rör FEAD, då det inte finns några upphandlade projekt i detta program, påverkas FEAD eftersom vår metod är att hålla systemrevisionerna samordnade.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. Vi har i enlighet med beskrivning i avsnitt 3.2 inte slutfört någon systemrevision under 2019.

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG¹⁰.

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 nyckelkrav¹¹, bedömningskriterier och fysiska

⁹ Tematisk revision av nyckelkrav 1,2,4 och 5 för ESF-programmet, Dnr 2019-00515

¹⁰ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör.

¹¹ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har, som framgår ovan under avsnitt 3.2, inte slutfört respektive inte genomfört de planerade systemrevisionerna för 2019. Orsaken till omprioriteringen av resurser framgår av avsnitt 3.2.

Riskanalysen för 2019 visade att nyckelkraven 1, 2, 3, 5, 6, 8, 9, 10,11,12 och 13 bedömdes ha en låg risk, nyckelkraven 4 och 7 bedömdes ha en medelrisk.

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

Inga systemrevisioner har slutförts under 2019, se avsnitt 3.2. 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

Inga systemrevisioner har slutförts under 2019.

4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Inga uppföljande systemrevisioner har slutförts under 2019.

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 och genomförda projektrevisioner. Bedömningen baseras dels på den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1) dels på resultaten av de projektrevisioner som vi har genomfört under året (se avsnitt 5.11).

Vi har utgått från de nyckelkrav som haft högst risk och genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande myndigheten. De nyckelkrav för den förvaltande myndigheten som återstår att granska bedömer vi har låg risk eller

medelrisk. 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 tidigare uppvisat en låg felprocent. Resultatet från årets projektrevisioner visar dock på en felprocent över väsentlighetsnivån (2 procent).

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög¹² grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal. 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 regelverk¹³. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under hösten 2019 och januari 2020. Alla granskningar av projekt har slutförts och slutrapport skickats innan den årliga kontrollrapporten lämnas in. Granskningarna har skett i enlighet med våra fastställda checklistor och har omfattat ansökan och beslut om stöd, ansökan och beslut om utbetalning med underlag samt övriga relevanta handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från förvaltande myndighet.

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

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.

¹² 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.

¹³ SFS 2014:1374

- 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 skäliga för projektets genomförande.

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.
- 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.

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer¹⁵, beslutad revisionsstrategi¹⁶ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU¹⁷). Urvalsenhet är utbetalning. Vi har samma urvalsmetod som tidigare år men har bytt urvalsenhet från projekt till utbetalning. Orsaken är att vi bedömer att det ger en bättre spegling av hela

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

¹⁵ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

¹⁶ Dnr 2019-00235

¹⁷ Simple random sampling (SRS)

programmet att använda utbetalningar som urvalsenhet. Statistiska centralbyrån (SCB) har konsulterats vid bytet av urvalsenhet.

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 26 april 2019. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa belopp i filen: 1.640.269,52 euro

Summa positiva belopp: 1.640.269,52 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Antal utbetalningar: 54

Antal projekt: 5

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 1.640.269,52 euro

Årets population fastställdes till 1.640.269,52 euro och består av 54 utbetalningar fördelade på 5 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Ej tillämpligt.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Populationen består av 54 utbetalningar fördelade på 5 projekt. Vi har gjort en stratifiering av utbetalningar med högt värde enligt följande: strata 1 - gränsvärde minst 5 procent av populationens utgifter ; strata 2 - övriga¹⁸. Vi har tillämpat materialitetsnivån 2 procent och konfidensnivån 70 procent.

Felprocenten i 2018 års granskning var 0,0 procent. Vid ett icke-statistiskt urval ska minst 5 procent av utbetalningarna och minst 10 procent av utgifterna granskas, när systemet fungerar¹⁹. I årets urval har vi från strata 1 har dragit en utbetalning och

¹⁸ Exempel 6.4.8 i Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

¹⁹ Avsnitt 6.4 Icke-statistiskt urval i Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

från strata 2 fyra utbetalningar, totalt fem utbetalningar (9 procent av utbetalningarna). Utgifterna i urvalet överstiger 10 procent av de totala utgifterna.

Som en följd av att felprocenten var hög, över 2 procent efter det första urvalet, valde vi att genomföra ett additionellt urval om minst 10 procent av utbetalningarna och 20 procent av utgifterna. I det additionella urvalet drog vi en utbetalning i strata 1 och en utbetalning från strata 2. Totalt sett har vi granskat 7 utbetalningar och 20,4 procent av utgifterna.

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 Ett projekt har granskats på plats. De övriga tre projekten har vi besökt tidigare och årets granskning av dessa projekt genomfördes genom en så kallad skrivbordsgranskning.

Vi har iakttagit felaktigheter i alla utbetalningar utom en och bedömer att totalt 7.683,75 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande fel, se tabell 10.3:

- Brister i redovisning av personalkostnader:
 - Felaktigt hanterad semesterlöneskuld (5 st)
 - Felaktigt beräknad lönekostnad (4 st)
 - Poster som inte hör till personal i projektet har tagits med i lönekostnad (2 st)
- Underlag som styrker kostnad saknas (1 st)
- Redovisad utgift är ej relaterad till projektet (3 st)
- Kostnad för mervärdeskatt har redovisats som stödberättigande utgift (1 st)

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4.

Vi har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

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

Den förvaltande myndigheten har lämnat svar på vår sammanfattande projektrevisionsrapport som omfattade oriktiga utgiftsbelopp på totalt 7 683,75 euro. Av svaret framgick att de godtar våra rekommendationer och drar bort alla oriktiga

utgiftsbelopp från räkenskaperna, vilket inneburit att oriktiga utgiftbelopp om totalt 7 683,75 euro dragits bort från räkenskaperna.

I enlighet med våra rekommendationer, så har den förvaltande- och attesterande myndigheten också gjort följdkorrigeringar om ytterligare 2 312,78 euro.

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

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

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

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterade myndigheten lyft ut hela det felaktiga utgiftsbeloppet (7 683,75 euro) från de årliga räkenskaperna. Det totala korrigeringsbeloppet är 9.996,53 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 2,76 procent, se tabell 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, överstiger den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent). Som ett resultat av detta har den förvaltande och attesterande myndigheten gjort en extrapolerad finansiell korrigering om 12.592,42 euro som resulterar i att den sammanlagda återstående felprocenten hamnar på 2,00 procent.

Vi bedömer därför att de stödberättigande utgifterna efter den extrapolerade finansiella korrigeringen 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

Huvuddelen av de finansiella felen som har konstaterats vid projektrevisionerna rör personalkostnader. Felen rör olika delar av lönekostnader som beräkning av semesterlöneskuld och tillämpning av arbetad fast och varierande andel i projektet, se avsnitt 5.7. Vår slutsats efter slutförda projektrevisioner är att det finns brister i den

förvaltande myndighetens styrning gäller personalkostnader. Vi bedömer att felen riskerar att vara systembetingade.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

Föregående räkenskapsår var felprocenten 0,00 procent. Någon uppföljning har därmed inte varit aktuell.

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

Tidigare års projektrevisioner har visat på nästintill obefintlig felprocent. Av erfarenhet vet vi att i små program, uppdelade på få projekt, kan felprocenten variera stort mellan åren. Felprocenten har ökat betydligt avseende årets projektrevisioner, se avsnitt 5.7, och överstiger materialitetsnivån på 2 procent. Den återstående felprocenten har sänkts till 2,00 procent genom en extrapolerad finansiell korrigerings.

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 för räkenskapsåret 1 juli 2018 till 30 juni 2019 daterade den 6 februari 2020. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar 1 617 218,64 euro.

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

Vi har en överenskommelse med den förvaltande och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av

förordningen²⁰. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 9 januari 2020.

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

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

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

6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt -23 050,90 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten har gjort så kallade räkenskapsavdrag, som redovisats i Tillägg 5 i årsräkenskaperna. I räkenskapsavdraget ingår en extrapolerad finansiell korrigering.

Av de sammanlagda räkenskapsavdragen på 23 050,90 euro, som redovisats består de av korrigeringsbelopp för oriktiga utgiftbelopp om sammanlagt 9 996,53 euro hänförliga till våra projektrevisioner och räkenskapsavdrag av oriktiga utgiftsbelopp om 461,95 euro har gjorts på initiativ av Svenska ESF-rådet. Resterande räkenskapsavdrag om totalt 12.592,42 euro är en extrapolerad finansiell korrigering för att minska den sammanlagda återstående felprocenten till 2,00 procent.

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.

Sammanfattningsvis, så har betydande finansiella felbelopp identifierats i samband med våra projektrevisioner. ESF-rådet har emellertid vidtagit löpande korrigerande åtgärder. Mot bakgrund av ESF-rådets korrigeringsåtgärder, som får anses vara fullt tillräckliga, så bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 49 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014.

²⁰ Artikel 48 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

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

6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

Under räkenskapsåret har alla revisioner utförts av egen personal.

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 föredras²¹. 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. Alla ärenden där avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen

²¹ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

förekommer regelmässigt avstämningar med anlitaad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

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

Vi har 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 granskar vi hur förvaltande myndighet arbetar med uppföljningen av indikatorer att:

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

Vi har ännu inte granskat nyckelkrav 4 och kan därför inte redovisa en sammanfattande bedömning av nyckelkravet.

8.3.2 Revision av projekt

I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner. I samband med ansökan om utbetalning rapporterar stödmottagarna antal deltagare fördelade på kön till den förvaltande myndigheten.

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

Utifrån den granskning som vi genomfört bedömer vi att systemet har förmåga att leverera tillförlitliga data till 2020 års genomföranderapport.

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 7 i förordning (EU) nr 532/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar, vissa förbättringar krävs. De systemrevisioner som genomförts tidigare år har getts betyg 1. Trots detta har årets revisioner av projekt resulterat i felprocenten 3,35 procent. Efter en extrapolerad finansiell korrigerings är den återstående sammanlagda felprocenten 2 procent.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar men att vissa förbättringar krävs²².

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.

²² Klassificering enligt tabell 2 i bilaga II till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 532/2014

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Förvaltande myndighet har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda revisioner. Felprocenten överstiger materialitetsnivån på 2 procent. Den återstående felprocenten har sänkts till 2 procent genom en extrapolerad finansiell korrigering. Vi bedömer att ESF-rådet även behöver åtgärda brister i förvaltnings- och kontrollsystemet för att undvika att samma oriktigheter uppkommer igen.

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 1, 2 och 3	1	1	1										1	Dnr 2018-00137	
Förvaltande myndighet	FEAD	Uppföljande granskning av dnr 1141/2016 avseende nyckelkrav 6						1							1	Dnr 2018-00999	
Attesterande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 9, 10, 11, 12 och 13									1	1	1	1	1	Dnr 2017-00925	
Förvaltande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 6 och 11						2							2	Dnr 1141/2016	
Attesterande myndighet	FEAD	Granskning av nyckelkrav 6 och 11											-		-	Dnr 1141/2016 Hela nyckelkravet kunde inte bedömas.	

10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B		C	D		E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		Sammanlagd felprocent	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten	Återstående sammanlagda felprocent	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
			(endast positiva värden)	Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter	(TER)	(TER)	(RTER)		
FEAD	CCI2014 SE05FSOP001	Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt	1 640 269,52	334 474,24	20,39%	7 683,75	12,96%	20,39%	3,35%	9 996,77 + 12 592,42 (den extrapolerade finansiella korrigeringen)	2,76 % 2,00 % efter extrapolerad finansiell korrigering	E T	E T

10.3 Feltyper

Feltyp	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
5.1	12	7 198,31	Saknade eller felaktiga uppgifter eller dokumentation
8.3	3	386,32	Utgifter som inte är relaterade till projektet
8.5	1	99,12	Icke stödberättigande moms eller andra skatter
Totalt	16	7 683,75	

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

Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	1 640 270 €		
	Sampling unit	utbetalningar		
	Size of population (number of sampling units)	54		
	Stratum		1	2
	Book value		270 178,74	1 370 090,79
	Size of stratum (number of sampling units)		3	51
Sample size	Sample size (n)*	7	2	5
Sample results	Stratum		1	2
	Sample size per stratum** ($n_h = n * (N_h / N)$)		2	5
	Sum of the book values of sampling units in the sample		173 062,80	161 411,44
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)		1 475 €	6 209 €
	Sample average error		737 €	1 242 €
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		2 212 €	63 330 €

	Projected error at stratum level (ratio estimation)		2 303 €	52 702 €
Projection	Projected error (mean-per-unit estimation)	65 543 €		
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	4,00%		
	Projected error (ratio estimation)	55 005 €		
	Projected error rate (ratio estimation)	3,35%		

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	1 640 269,52
B	Expenditure audited	334 474
C	Errors found in the sample	7 683,75
D	Total Error Rate (TER) after extrapopulation	3,35%
E1	Amounts under Art 137.2 (ongoing assesment)	-
E2	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	461,95
F=A-E1-E2	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year	1 639 808
G=D*F	Amount at risk	54 934
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	9 996,77
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	1 629 811
J=G-H	Residual amount at risk	44 937
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	2,757%
L=(J-0,02*1)/0,98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	12 592,42
M=(J-L)/I-L	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	2,00%

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.