

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2019

Sverige-Norge
(ERUF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2019-02-08

Dnr: 2018-01028

ESV-nr: 2019:9

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Den årliga rapporten och uttalandet för Nationellt program för Interreg V-A Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020 (CCI2014TC16RFCB016) har upprättats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 och kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

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

Stockholm

2019-02-08

Ulrika Bergelv

Avdelningschef

Johan Sandberg

Enhetschef

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	8
5 Uttalande	8
Rapport	10
1 Inledning	10
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	10
1.2 Referensperiod	10
1.3 Revisionsperiod	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter	10
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet	11
2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	11
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	11
2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med 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
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	15
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering	15
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.....	16
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	17
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.....	18
5.5	Revision av negativa belopp.....	18
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	18
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	19
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	20
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	20
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	21
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	22
8	Övriga frågor	22
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	22
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	22
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	22
8.3.1	Systemrevision av nyckelkrav 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	22
8.3.2	Revision av projekt	22
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att leverera tillförlitliga data till 2019 års genomföranderapport	23
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	23
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	23
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	23
10	Bilagor till den årliga rapporten	24
10.1	Resultat av systemrevisioner	24
10.2	Resultat av projektrevisioner	25
10.3	Feltyper.....	26

10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	27
10.5 Beräkning av residualrisken (RTER).....	28

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 2017 till den 30 juni 2018, daterade den 15 januari 2019, (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 Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB016) (härefter 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

Länsstyrelsen i Jämtland som utsetts till förvaltande och attesterande 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 Jämtland 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 såsom krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

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

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

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i 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 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 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 kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 123.4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.¹ Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2017 - 30 juni 2018.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2018 - 15 februari 2019.

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

Rapporten gäller Interreg V-A Sverige-Norge² (nedan kallat programmet) med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmen godkändes av EU-kommissionen den 16 december 2014.

Länsstyrelsen i Jämtlands län är förvaltande myndighet enligt artikel 123.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmen.³

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

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

² CCI2014TC16RFCB016

³ 3 kap 1§ SFS 2014:1383

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Artikel 127.5 b) 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
- 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 årlig kontrollrapport.

2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

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

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 17 december 2015⁴.

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

2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) nr 1303/2013

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 10 februari 2016.⁵ Den uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 14 juni 2018.⁶ Uppdateringen gällde 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 mot nyckelkrav 11, 12 och 13 samt genomfört uppföljningsrevision av nyckelkrav 9 och 10 som avser den attesterande funktionens uppdrag. Vidare har vi genomfört uppföljningsrevision av nyckelkrav 6 som avser den förvaltande myndighetens uppdrag.

Vi har inriktat årets revisionsarbete mot nyckelkrav 11, 12 och 13 samt genomfört uppföljningsrevision av nyckelkrav 9 och 10 som avser den attesterande funktionens

⁴ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁵ Dnr rev 6.2-20/2016

⁶ Dnr rev 2018-00391

uppdrag. Vidare har vi genomfört uppföljningsrevision av nyckelkrav 6 som avser den förvaltande myndighetens uppdrag.

Vi har utfört systemrevisioner i enlighet med strategin, med undantag för granskning av nyckelkrav 1, 4, 5, 7 och 8. Denna granskning planerar vi att genomföra under kommande revisions år.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. ESV hade under revisionsperioden fram till den 30 juni 2018 ramavtal gällande systemrevisioner och IT-revisioner med Ernst & Young AB⁷. Under 2018 har vi avropat IT-revision avseende uppföljning av rekommendationer som vi lämnat vid tidigare granskning av nyckelkrav 6.

Konsulterna utför revisionerna under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Vi har kvalitetssäkrat arbetet samt färdigställt granskningsrapporten, medan konsulterna genomfört det kontradiktoriska förfarandet med den granskade myndigheten.

Inga andra organ än ovan nämnda 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 nyckelkrav⁸, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Den attesterande funktionens uppgifter är väsentliga för rapporteringen till kommissionen. Vi har därför valt att granska nyckelkrav 11, 12 och 13. Riskanalysen för 2018 visar att nyckelkrav 11, 12 och 13 har hög risk.

⁷ Ernst & Young AB, Box 7850, 10399 Stockholm

⁸ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_14-0010)

Uppföljande revision har genomförts av nyckelkrav 6, 9 och 10 i syfte att verifiera att korrigerande åtgärder implementerats utifrån tidigare lämnade rekommendationer.

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

Vi har genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 6⁹, och 9, 10¹⁰ samt av 11, 12, 13¹¹ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionerna var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹². I ovan nämnda granskningar bedömde vi nyckelkrav 6 med underliggande bedömningskriterier med avseende på förvaltande myndighets uppdrag och för 9, 10, 11, 12 och 13 avseende på 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 avseende nyckelkrav 9, 10, 11 och 12 bedöms fungera väl, inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)¹³ och för nyckelkrav 13, bedöms fungera, men att vissa förbättringar krävs (kategori 2).

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

4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har inte identifierat några systembetingade problem.

4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer

Vi har genomfört en uppföljande granskning av de rekommendationer som tidigare lämnats för nyckelkrav 6.¹⁴ Granskningen har utförts av IT-revisorer från Ernst & Young AB under vår ledning (se avsnitt 4.1). Resultatet visar att den förvaltande myndigheten dels har åtgärdat, dels har inlett arbete som innebär att de brister som föranledde rekommendationerna åtgärdas. Vidare har vi genomfört en uppföljande granskning av de rekommendationer som tidigare lämnats för nyckelkrav 9 och 10. Resultatet visade att attesterande funktionen vid förvaltande myndighet åtgärdat

⁹ Uppföljande systemrevision av nyckelkrav 6, dnr 2018-00642

¹⁰ Uppföljande systemrevision av nyckelkrav 9 och 10, dnr 2018-00151

¹¹ Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13, dnr 2018-00151

¹² Artikel 127.1 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

¹³ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till förordning (EU) nr 480/2014.

Kategori 1: Fungerar väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs.

Kategori 2: Fungerar. Vissa förbättringar krävs.

Kategori 3: Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs.

Kategori 4: Fungerar inte.

¹⁴ Dnr 2018-00642

bristerna. För båda de uppföljande granskningarna har därför vår bedömning ändrats till (kategori 1).

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

Ej tillämpligt.

4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering

Vi har gjort en sammanfattande bedömning med utgångspunkt i kommissionens nyckelkrav. Bedömningen baseras på den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1).

Vi har utgått från de nyckelkrav som haft högst risk och genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande myndigheten. De nyckelkrav för den förvaltande myndigheten som återstår att granska bedömer vi ha 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 under en lång tidsperiod uppvisat en låg felprocent.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög¹⁵ 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 och inhyrda konsulter. Konsulterna utför revisionerna under revisionsmyndighetens ledning och ansvar.

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med tre revisionsbyråer avseende projektrevisioner, där KPMG¹⁶ är förstahandsval.¹⁷ Under 2018 har vi gjort ett avrop gällande revision av 5 projekt (5 utbetalningsbeslut). Vi har innan och under

¹⁵ 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.

¹⁶ KPMG AB, Box 382, 101 27 Stockholm

¹⁷ Från 2018-08-15 har vi ett nytt ramavtal med KPMG som enda leverantör.

uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas.

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

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

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

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk¹⁸. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under augusti-november 2018. 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 omfattar bland annat 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.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling¹⁹.
- 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.

¹⁸ SFS 2014:1383

¹⁹ 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.
- Stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag som styrker att de rapporterade indikatorerna är tillförlitliga.

I de fall revisionsmyndigheten gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den förvaltande myndigheten att utreda 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 riktlinjer²⁰, beslutad revisionsstrategi²¹ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat för årets urval att tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (obundet slumpmässigt urval). Urvalsenhet är projekt.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Ej tillämpligt.

²⁰ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00,20/01/2017

²¹ 6.2-20/2016

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

Vi har erhållit datafiler för urval från den förvaltande myndigheten den 30 januari 2018. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa positiva belopp: 10.920.484,27 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Antal utbetalningar: 110

Antal projekt: 58

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 10.920.484,27 euro

Årets population fastställdes till 10.920.484,27 euro och består totalt sett av 58 projekt.

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.

Den inlästa populationen består enbart av positiva belopp vilket är hela populationens storlek (inga negativa belopp finns i populationen). Urval görs slumpmässigt genom ACL²².

Resultatet av urvalet blev ett stickprov om 5 projekt, totalt 8,62 procent av antalet projekt. Urvalet uppgick till 1.788.439,90 euro (16,38 procent av de totala utgifterna).

5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt

Revisionsmyndigheten 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 att kostnad för valutakursförlust har redovisats som stödberättigande med 2 euro och det finns en differens med 13 euro på löner som ej kunnat bestyrkas. Se också tabell 10.3

²² ACL är en förkortning för Audit Command Language . ACL är ett registeranalysprogram.

I samband med projicering av felbelopp för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval (se tabell 10.4). Vi beräknar att felbeloppet i slutlig mellanliggande betalningsansökan uppgår till 15 euro, felprocenten är 0,00 (mean per unit).

Revisionsmyndigheten bedömer att den avvikelse som vi iakttagit inte är systembetingade. 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 rapport. Av svaret framgår att våra rekommendationer kommer att följas. Vi har konstaterat att utgifter motsvarande 15 euro inte är stödberättigande. Eftersom beloppet underskrider 2.000 kronor, har den attesterande funktionen i enlighet med 2 stycket 41§ 2 kapitlet och 6§ 3 kapitlet förordning (2014:1383)²³ valt att inte återkräva beloppet från stödmottagaren och har då inte heller reducerat beloppet från räkenskaperna med hänvisning till kommissionens vägledningsdokument (EGESIF_15_0017-04).

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.

Den sammanlagda felprocenten (TER) och den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) blir densamma och beräknas till 0,00 procent $(91,59-0)/(10.920.484,27-15)$, se tabell 10.5

Den sammanlagda återstående felprocenten underskrider den fastställda väsentlighetsnivån (2 procent). Vi bedömer därför att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

²³ Förordning (2014:1383) om förvaltning av EU:s strukturfonder

5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

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

5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

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

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

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

6 Revision av räkenskaper

6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper

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

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

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret 1 juli 2017 till 30 juni 2018 daterade den 15 januari 2019.

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 myndighet om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen²⁴. Enligt

²⁴ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

överenskommelsen fick vi först ett utkast av årsräkenskaperna för vår granskning den 26 november 2018.

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

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, korrigerat för resultatet i vår projektgranskning.

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

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

6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

Eftersom Sverige är den enda medlemsstaten som ingår i detta program har ingen Group of Auditors bildats. Något behov av samordning finns därför inte.

8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

8.3.1 Systemrevision av nyckelkrav 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).

8.3.2 Revision av projekt

I projektrevisioner granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag som styrker att de rapporterade indikatorerna är tillförlitliga.

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

8.4 Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att leverera tillförlitliga data till 2019 års genomföranderapport

Utifrån den granskning som vi genomfört bedömer vi att systemet har förmåga att leverera tillförlitliga data till 2019 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 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 fungerar, men vissa förbättringar krävs.²⁵

Bedömningen grundar vi på de systemrevisioner som genomförts under programperioden samt de projektrevisioner och revision av räkenskaper som genomförts under revisionsperioden. Förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Förvaltande myndighet har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda revisioner. Vi har bedömt att inga ytterligare riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till den låga återstående felprocenten.

²⁵ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade 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: ERUF ETC Sverige-Norge 2014TC16RFCB016													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 6						1								1	Dnr 2018-00642
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13										1	1	2	2	Dnr 2018-00151	
Attesterande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 9-10								1	1				1	Dnr 2018-00151	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 9-10								2	2				2	Dnr 465/2017	
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2							2	6.2-1179/2016	

10.3 Feltyper

Feltyp[1]	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
4,12	1	2,00	Av punkt 1 18§ 2 kap SFS(2014:1383) framgår bl a att utgifter är stödberättigande om de har uppkommit för att genomföra projektet. Revisionsmyndigheten konstaterar att valutakursförlust inte är att anse utgift som stödberättigande.
5,1	1	13,00	Av punkt 6 18§ 2 kap till SF(2014:1383) framgår bl a att utgifter är stödberättigande om de kan styrkas genom kopior, bokföringsunderlag eller andra handlingar som bokförts enligt god redovisningssed. Revisionsmyndigheten konstaterar att underlag inte kunnat framläggas som bestyrker differensen.
	2	15,00	

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)	10 920 484,27
	Sampling unit	Projekt
	Size of population (number of sampling units)	58
Sample and audit results	Sample size (n)*	5
	Expenditure of the sample	1 788 439,90
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	15,00
	Sample average error	3,00
Projection	Projected error (mean-per-unit estimation)	174,00
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00%
	Projected error (ratio estimation)	91,59
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00%

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten²⁶.

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	10 920 484,27
B	Expenditure audited	1 788 439,90
C	Errors found in the sample	15,00
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,00%
E1	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0,00
E2	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year.	0,00
F=A-E1-E2	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year.	10 920 484,27
G=D*F	Amount at risk	0,00
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	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts[1]	10 920 484,27
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00%
L=(J-0,02*I)/0,5	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	ET
M=(J-L)/(I-L)	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	ET

²⁶ Beräkning genom I=F-H blir 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.