

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2020

Sverige-Norge (ERUF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2020-02-12

Dnr: 2020-01218

ESV-nr: 2020-4

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

Den årliga rapporten och uttalandet för det operativa program 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 Bergeliv beslutat. Enhetschef Johan Sandberg har varit föredragande. Anders Said har arbetat fram denna rapport och deltagit i den slutliga handläggningen.

Stockholm
2020-02-12

Årligt uttalande och kontrollrapport för det operativa program Interreg V-A Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020 (CCI2014TC16RFCB016).

Till:
Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för regional- och stadspolitik

Kopia:
Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen Jämtlands län
Attesterande myndighet, Länsstyrelsen Jämtlands län
Internrevisionen, Länsstyrelsen Jämtlands län
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén

Ulrika Bergeliv
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	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 124 och punkt 6 till 124 i förordning (EU) nr 1303/2013	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft	12
3 Förändringar av revisionsstrategin	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden	12
4 Systemrevisioner	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 ..	15
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer	15
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	16
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	16
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	17
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet	18
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	18

5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	18
5.5	Revision av negativa belopp.....	19
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	19
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	19
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	20
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	20
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.....	21
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	21
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	21
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	23
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	28
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	29

Uttalande

1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i punkt 4 till artikel 123 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2018 till den 30 juni 2019, daterade den 14 januari 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 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende det operativa programmet Interreg V-A Sverige-Norge med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB016, härafter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Länsstyrelsen i Jämtlands län som utsetts till förvaltande myndighet för programmet, ansvarar för att se till att förvaltnings- och kontrollsystemet för de uppgifter som anges i artiklarna 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar betryggande.

Länsstyrelsen i Jämtlands län utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 till artikel 123 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 rätt¹.

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är 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 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

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

² Artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

5 Uttalande

På grund av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

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

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

Rapport

1 Inledning

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

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport. ESV är utsedd till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt punkt 4 till artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013³. 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 Interreg V-A Sverige-Norge⁴ (nedan kallat programmet) med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmen godkändes av EU-kommissionen den 12 december 2014.

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

Länsstyrelsen i Jämtlands län är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 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 5 b till artikel 127 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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

⁴ CCI2014TC16RFCB016

⁵ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

- Punkt 3 till artikel 7 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

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

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

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

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

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

2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

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

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 21 december 2015⁶.

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

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

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 3 maj 2016⁷. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 2 april 2019⁸. 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 på nyckelkrav 4, 5, 7 och 8 som avser den förvaltande myndighetens uppdrag. Vi har också genomfört en uppföljningsgranskning av lämnade rekommendationer för nyckelkrav 13.2 och 13.3 som avser den attesterande myndighetens uppdrag.

Vi har utfört systemrevisionerna i enlighet med revisionsstrategin.

⁶ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

⁷ Dnr 6.2-20/2016

⁸ Dnr 2019-00200

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG⁹.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. Vi har kvalitetssäkrat arbetet samt färdigställer 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 nyckelkrav¹⁰, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har genomfört revision i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

Risikanalysen för 2019 visar att nyckelkrav 2, 3, 6, 9, 10, 11 och 12 har låg risk medan nyckelkrav 1, 4, 5, 7, 8 och 13 har medel risk.

Vi har valt att inrikta årets granskningar mot de nyckelkraven med högst risk och har granskat nyckelkrav 4, 5, 7 och 8 samt följt upp lämnade rekommendationer för nyckelkrav 13.2 och 13.3.

⁹ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör.

¹⁰ Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

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

Vi har under revisionsperioden slutfört en systemrevision. Revisionen har gjorts med egen personal. Granskningen omfattade nyckelkrav 4, 5, 7 och 8. Vi har även gjort en uppföljning av lämnade rekommendationer för nyckelkrav 13.2 och 13.3¹¹.

Syftet med revisionerna var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹². I ovan nämnda revision bedömde vi nyckelkrav 4, 5, 7, 8, 13.2 och 13.3 med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens respektive den attesterande funktionens uppdrag.

Avseende administrativa kontroller har vi iakttagit att det saknas datering och eller versionshantering på flera styrdokument. Vidare har vi iakttagit att dokumentation av bedömd risknivå saknas i granskningsplan/granskningschecklista. Slutligen har vi iakttagit att det saknas granskningspunkt om statsstöd i checklistor och bedömning av lagen om offentlig upphandling (LOU) över direktupphandlingsgränsen (nyckelkrav 4). De noterade bristerna bedömer vi inte ha inneburit risk för fondens medel. Vår bedömning är emellertid att riskerna kan öka efterhand som utbetalningsvolymerna ökar.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning avseende nyckelkrav 4, 5, 7 och 8 för den *förvaltande myndighetens* arbete med genomförande av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera, men att vissa förbättringar krävs (kategori 2)¹³.

Den samlade slutsatsen utifrån vår uppföljande revision av den *attesterande funktionens* uppdrag avseende nyckelkrav 13.2 och 13.3 är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)¹⁴.

¹¹ Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7, 8 och uppföljningsrevision av 13.2 och 13.3 för programmet Sverige-Norge, diarienummer 2019-00200

¹² Punkt 1 till artikel 127 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 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.

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 13¹⁵. Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning avseende nyckelkrav 13.2 och 13.3 för den *attesterande funktionens* arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera väl, inga förbättringar eller endast mindre förbättringar krävs (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 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 under en tidsperiod uppvisat en låg felprocent.

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög¹⁶ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

¹⁵ Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13 samt uppföljningsrevision 9 och 10 för programmet Sverige-Norge, diarienummer 2018-00151

¹⁶ 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.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har sedan den 15 augusti 2018 ramavtal med KPMG AB¹⁷.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A– projektrevision och granskning av årsräkenskaper¹⁸ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision¹⁹.

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

Under 2019 har vi gjort ett avrop gällande revision av 3 projekt (5 utbetalningsbeslut). Urvalsenhet är projekt. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

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

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med den förvaltande myndigheten samt färdigställt granskningsrapporten. har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

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

¹⁷KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

¹⁸Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

¹⁹ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

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 regelverk²⁰. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden september-november 2019. 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.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling²¹.
- 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.

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.

²⁰ SFS (2014:1383)

²¹ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

- 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.

För projektrevisioner som genomförts i Finland under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen²² (se kapitel 7 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 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 riktlinjer²³, beslutad revisionsstrategi²⁴ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsenhet är projektpartner. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan tidigare år.

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

²² Arbetsordning för revisorsgruppen, dnr 1.1-406/2015

²³ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²⁴ Dnr 2019-00200

Summa positiva belopp: 15 357 549,84 euro

Summa negativa belopp: 0,00 euro

Antal utbetalningar: 115

Antal projekt: 66

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 15 357 549,84²⁵ euro

Årets population fastställdes till 15 357 549,84 euro och består totalt sett av 66 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. Enligt punkt 1 till artikel 127 till 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 av utbetalningar till de samordnande stödmottagarna. Utbetalningarna som tillhör samma projekt summeras inför urvalet. Urvalet av projekt görs slumpmässigt genom ACL.

Stickprovet bestod av 4 projekt (totalt 6,06 procent av projekten). Urvalet som granskats uppgick till 1 678 925,76 euro, vilket motsvarar 10,93 procent av populationens stödberättigande utgifter.

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. Granskningen har utförts på plats hos projekten med undantag för ett förstudieprojekt²⁶.

Vi har inte iakttagit några icke-stödberättigade utgifter, det vill säga 0,00 euro.

²⁵ Betalningsansökan nr 8.0

²⁶ Beslut om ej kontroll på plats, diarienummer 2019-00368

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

Vi har inte iakttagit några ej stödberättigande utgifter.

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

Vi har inte iakttagit några ej stödberättigande utgifter, se bilaga 10.4

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 2018 till 30 juni 2019 daterade den 14 januari 2020. Räkenskaperna uppgår till 15 357 549,84 euro och omfattar inga korrigeringar, det vill säga 0,00 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 förordningen²⁷. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 21 november 2019.

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 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

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. Oriktiga belopp har tagits upp i tillägg 8.

²⁷ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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 EU-medlemsstaten som ingår i detta program har ingen Group of Auditors bildats. Något behov av samordning finns därför inte.

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 föredras²⁸. 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.

²⁸ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

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

8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

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

Vi har 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.

Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 4 är kategori 2 (se även tabell 10.1).

8.3.2 Revision av projekt

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges och slutrapporter till den förvaltande myndigheten. I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta²⁹. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i handläggningssystemet.

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

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

9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet

9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med punkt 5 till artikel 29 i förordning (EU) nr 480/2014,

²⁹ Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 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 krävs³⁰.

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

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

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

³⁰ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF 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	Systemrevision av NK 4, 5, 7, 8 samt uppföljningsrevision av 13.2 och 13.3				2	1		1	1						2	Dnr: 2019-00109
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 4, 5, 7, 8 samt uppföljningsrevision av 13.2 och 13.3												1	1	Dnr: 2019-00109	
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av NK 6						1							2	Dnr: 2018-00642	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 11, 12 och 13										1	1	2	2	Dnr: 2018-00151	
Attesterande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av NK 9-10								1	1					Dnr 2018-00151	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 9-10								2	2				2	Dnr: 465/2017	
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 6 och 11						2							2	Dnr 6.2-1179/2016	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av NK 6 och 11										-				Dnr 6.2-1179/2016. Hela nyckelkrav 11 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 (endast positiva värden)	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet Belopp %		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod) % av samtliga insatser (projekt) % av samtliga deklarerade utgifter		Sammanlagd felprocent (TER)	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	Återstående sammanlagda felprocenten (RTER)	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
ERUF/ETC	2014TC16RFCB016	Interreg V A Sverige Norge	15 357 549,84	1 678 925,76	10,93%	0,00	6,06%	10,93%	0,00%	0,00	0,00%	ET	ET

10.3 Feltyper

Inga ej stödberättigande utgifter har iakttagits³¹.

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)	15 357 549,84
	Sampling unit	Projekt
	Size of population (number of sampling units)	66
Sample and audit results	Sample size (n)*	4
	Expenditure of the sample	1 678 925,76
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	0,00
	Sample average error	0,00
Projection	Projected error (mean-per-unit estimation)	0,00
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,00%
	Projected error (ratio estimation)	0,00
	Projected error rate (ratio estimation)	0,00%

³¹ Enligt bilaga 5 till Vägledning om den årliga kontrollrapport, EGESIF_15-0002-04

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	15 357 549,84
B	Expenditure audited	1 678 925,76
C	Errors found in the sample	0,00
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,00%
E1	Amounts under Art 137.2 (ongoing assesment)	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	15 357 549,84
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	15 357 549,84
J=G-H	Residual amount at risk	0,00
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,00%
L=(J-0,02*1)/0,98	Amount of correction to reduce residual risk to materiality level (extrapolated financial correction)	E T
M=(J-L)/I-L	Residual Total Error Rate (RTER) after extrapolated correction	E T

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.