

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2020

Sveriges nationella program för Europeiska asyl-, migrations-och integrationsfonden (AMIF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

**Datum:** 2019-12-18

**Dnr:** 2019-01292

**ESV-nr:** P-2019:45

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Barbro Nordgren

## Förord

Uttalandet för Sveriges nationella Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF) (2014SE65AMNP001) har gjorts i enlighet med Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2015/377 bilaga IV och den årliga rapporten har upprättats i enlighet Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1042/2014 bilaga II.

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Barbro Nordgren har varit föredragande. Revisor Patrik Wahlund har arbetat fram denna rapport och deltagit i den slutliga handläggningen.

Stockholm  
2019-12-18

Ulrika Bergelv

Barbro Nordgren

Avdelningschef

Enhetschef

## Innehåll

<b>Förord</b> .....	<b>3</b>
<b>Uttalande från revisionsmyndigheten</b> .....	<b>6</b>
A. Revisionsuttalande om årsredovisningen.....	6
B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar .....	6
C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring.....	6
<b>Rapport</b> .....	<b>7</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>7</b>
1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten .....	7
1.2 Referensperiod .....	7
<b>2 Överensstämmelse med utnämningvillkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen</b> .....	<b>7</b>
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen.....	7
2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämningvillkor som fastställts .....	8
2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämningvillkor som fastställts .....	8
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin</b> .....	<b>9</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	9
<b>4 Systemrevisioner</b> .....	<b>9</b>
4.1 Uppgifter om de organ som har utfört systemrevisioner .....	9
4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2019 i tabell 10.1 .....	9
4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter.....	10
4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer .....	10
<b>5 Revision av utgifter</b> .....	<b>10</b>
5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna.....	10
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt.....	10
5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats .....	12
5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter .....	13
5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet.....	13
5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas .....	13
5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter .....	13
5.7 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder .....	14
5.8 Uppföljningen av revisioner av utgifter.....	14
<b>6 Revisioner av räkenskaper</b> .....	<b>14</b>
6.1 Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper .....	14

6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning.....	15
6.3	Slutsatser från revisionen av räkenskaperna .....	16
6.4	Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter .....	17
<b>7</b>	<b>Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens övervakningsarbete .....</b>	<b>17</b>
7.1	Beskrivning av förfarandet för samordning .....	17
7.2	En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar .....	17
<b>8</b>	<b>Övriga upplysningar .....</b>	<b>17</b>
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier .....	17
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten	17
<b>9</b>	<b>Övergripande säkerhetsnivå .....</b>	<b>18</b>
9.1	Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion .....	18
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder .....	18
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga kontrollrapporten .....</b>	<b>20</b>
10.1	Resultat av systemrevisioner .....	20
10.2	Resultat av revisioner av utgifter .....	21
10.3	Resultat av revisioner av ytterligare utgifter .....	21
10.4	Feltyper.....	22

## Uttalande från revisionsmyndigheten

### A. Revisionsuttalande om årsredovisningen

Ekonomistyrningsverket (ESV) har i egenskap som revisionsmyndighet Asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF) i Sverige, granskat förvaltnings- och kontrollsystemens funktion för AMIF samt dokument och information som utarbetats av den ansvariga myndigheten i enlighet med artikel 44 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 59.5 i europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012. Granskning har skett av ansökan om utbetalning av det årliga saldot för räkenskapsår 2019, i syfte att utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 29 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 59.5 i europaparlamentets och rådets förordning (EU, Euratom) nr 966/2012. Vi har kommit till nedanstående slutsatser.

#### *Uttalande utan reservation om validering av räkenskaperna*

På grundval av ovan nämnda granskning anser vi att räkenskaperna för räkenskapsåret 2019 ger en sann och rättvisande bild och att de unionsutgifter för vilka ersättning ansökts från kommissionen är lagliga och korrekta.

### B. Uttalande om hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar

Granskningen av detta program har utförts i enlighet med vår revisionsstrategi för detta nationella program och med beaktande av internationellt godtagna revisionsstandarder, avseende räkenskapsår 16 oktober 2018 – 15 oktober 2019 och inrapporterats i denna årliga kontrollrapport.

#### *Uttalande utan reservation*

På grundval av ovan nämnda granskning och med hänsyn till programmet har vi rimliga garantier för att det förvaltnings- och kontrollsystem som används fungerar tillfredställande.

### C. Validering av den ansvariga myndighetens förvaltningsförklaring

Som generellt uttalande anser vi på grundval av de granskningar som gjorts enligt led A och B ovan att förvaltningsförklaringen överensstämmer med vår bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemet.

# Rapport

## 1 Inledning

### 1.1 Uppgift om den revisionsmyndighet och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten

ESV har utarbetat denna årliga kontrollrapport som avser det nationella programmet för asyl-, migrations- och integrationsfonden, (nedan kallat programmet) med stöd från asyl-, migrations- och integrationsfonden (AMIF)<sup>1</sup>. Vi är utsedda till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 25.1 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014<sup>2</sup>. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

### 1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 16 oktober 2018 – till 15 oktober 2019<sup>3</sup>.

## 2 Överensstämmelse med utnämning villkor och betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

### 2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen

Den ansvariga myndigheten Migrationsverket (MiV) har lämnat en beskrivning av förvaltnings- och kontrollsystemets utformning inför den svenska regeringens utnämning enligt artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett utlåtande enligt artikel 26.3 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har ansvarig myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 4 februari 2016<sup>4</sup>.

---

<sup>1</sup> CCI 2014SI65AMNP001

<sup>2</sup> 5§ Förordning (SFS 2014:1538) om förvaltning av asyl-, migrations- och integrationsfonden

<sup>3</sup> Enligt definitionen i artikel 38 i förordning (EU) nr 514/2014.

<sup>4</sup> Artikel 26 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014

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

## **2.2 Bekräftelse på huruvida förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller de utnämningstvillkor som fastställt**

Enligt artikel 14.2 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 ska revisionsmyndigheten utifrån sin granskning årligen uttala sig om ansvarig myndighet fortfarande uppfyller utnämningstvillkoren<sup>5</sup>.

Kommissionen anger i sin riktlinje<sup>6</sup> hur överensstämmelse med nyckelkrav kopplade till utnämningstvillkoren ska granskas i form av systemrevisioner. Vi har följt denna vägledning i granskningar av inrättade förvaltning- och kontrollsystem.

Under 2019 har vi genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 2, 3 och 5 med tillhörande utnämningstvillkor<sup>7</sup>.

På grundval av vårt revisionsarbete är revisionsmyndighetens slutsats att förvaltnings- och kontrollsystemen fortfarande uppfyller utnämningstvillkoren.

## **2.3 Information om rapportering till den utnämmande myndigheten om huruvida den ansvariga myndigheten uppfyller de utnämningstvillkor som fastställt**

I enlighet med vår instruktion<sup>8</sup> 2016/1023 § 7.6 yttrar vi oss till regeringen om de ansvariga myndigheternas årliga räkenskaper. Revisionsmyndigheten skickar löpande kopia av samtliga systemrevisionsrapporter samt årlig rapport till den utnämmande myndigheten<sup>9</sup>. Det görs även en muntlig rapportering till den utnämmande myndigheten innan revisionsmyndigheten avger sitt uttalande och lämnar den årliga rapporten till Kommissionen.

<sup>5</sup> Bilaga till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014

<sup>6</sup> DG Home Guideline AMIF-ISF2017 10 Note on the assessment of the management and control system

<sup>7</sup> För nyckelkravet 2 Lämpligt urval av projekt, utnämningstvillkor 2A, avseende kontrollverksamhet och nyckelkrav 3 utnämningstvillkor 3A kommunikation samt nyckelkrav 5 utnämningstvillkor 2. Kontrollverksamhet, I. Verifikationskedja. i Kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I.

<sup>8</sup> Förordning (2016:1023) med instruktion för Ekonomistyrningsverket

<sup>9</sup> Regeringskansliet, 103 33 Stockholm



## 3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 12 december 2016<sup>10</sup>. Den uppdateras löpande.

### 3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 3 maj 2019<sup>11</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenligt revision.

## 4 Systemrevisioner

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

Revisionsmyndigheten har under 2019 slutfört en systemrevision avseende nyckelkrav 2, 3 och 5<sup>12</sup>.

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner

### 4.2 De viktigaste resultaten och slutsatserna från systemrevisionerna räkenskapsåret 2019 i tabell 10.1

Vi har genomfört revisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav<sup>13</sup>, utnämningvillkor<sup>14</sup> och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har valt att inrikta årets granskning på nyckelkraven 2, 3 och 5<sup>15</sup>. Riskanalysen för 2019 visar att nyckelkrav 2, 3 och 5 har medel risk.

<sup>10</sup> Dnr 6.1-122/2016

<sup>11</sup> Dnr 2019-00243

<sup>12</sup> För nyckelkravet 2 Lämpligt urval av projekt, utnämningvillkor 2A, avseende kontrollverksamhet och nyckelkrav 3 utnämningvillkor 3A kommunikation samt nyckelkrav 5 utnämningvillkor 2. Kontrollverksamhet, I. Verifikationskedja. i Kommissionens delegerade förordning (EU) 1042/2014 bilaga I.

<sup>13</sup> Kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646, bilaga

<sup>14</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014, bilaga

<sup>15</sup> Dnr 2019-01294

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar på ett tillfredsställande sätt. I granskningen bedömde vi nyckelkrav 2, 3 och 5<sup>16</sup> med tillhörande utnämningvillkor.

I denna granskning bedömde vi nyckelkrav 2, 3 och 5 med tillhörande utnämningvillkor. Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av den ansvariga myndighetens arbete med genomförande av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms i kategori 1, fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs<sup>17</sup>, se tabell 10.1.

#### **4.3 Systemrelaterade problem och kvantifiering av oriktiga ekonomiska uppgifter**

Vi har inte identifierat några systemrelaterade brister eller oriktiga ekonomiska uppgifter att kvantifiera.

#### **4.4 Uppföljning av tidigare års revisionsrekommendationer**

Vi har inte genomfört någon uppföljning av tidigare års rekommendationer vilket ligger i linje med vår riskanalys i revisionsstrategin där vi istället prioriterat systemrevisioner av nyckelkrav 2 3 och 5.

## **5 Revision av utgifter**

### **5.1 Uppgifter om de organ som utfört revisionerna**

Revisionsmyndighetens egen personal har utfört revisionerna. Inga andra organ har genomfört revisioner av utgifter.

#### **5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt**

Målet vid granskningen av projekt har varit att granska utgifterna i de slumpmässigt utvalda besluten om utbetalning i enlighet med gällande regelverk<sup>18</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna i juni/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

<sup>16</sup> Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14.2

<sup>17</sup> Kommissionens genomförandeförordning (EU) nr 2071/646: Kategori 1. Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs), Kategori 2 Fungerar. Vissa förbättringar krävs), kategori 3 Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs) och kategori 4 (Fungerar väsentligen inte).

<sup>18</sup> Artikel 17-20 samt 29 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014, 11-27§ i SFS 2016:10 och 5 kapitlet, 1-3§ i PMFS 2016:2.

handlingar. Vi har också inhämtat information om genomförandet från ansvarig myndighet.

Vid respektive projektgranskning har vi granskat samtliga utgifter som ingår i de utbetalningsbeslut som ansvariga myndigheten har fattat utifrån projektets ansökningar om utbetalning. Granskningen av utgifterna omfattar bland annat:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling<sup>19</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidsrapporter 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 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 måluppfyllelse i enlighet med ansvarig myndighets instruktioner och att det finns underlag vilka styrker rapporterad måluppfyllelse

I de fall revisorn gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den ansvariga myndigheten att utreda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet (se tabell 10.3).

Inför expediering av den sammanfattande rapporten med resultat av samtliga projektgranskningar har den ansvariga myndigheten haft möjlighet att lämna synpunkter i sak. Om revisionsmyndigheten inte har några iakttagelser, tillämpas inte sakgranskningsförfarandet.

---

<sup>19</sup> 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

## 5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med Europeiska kommissionens riktlinjer<sup>20</sup>, vår beslutade revisionsstrategi<sup>21</sup>, kommissionens delegerade förordning<sup>22</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat<sup>23</sup> att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (OSU) för hela årets urval, då det inte är lämpligt att använda sig av både en statistiskt- och en icke-statistisk metod i samma population. Urvalet har gjorts under två skilda perioder.

Vi har analyserat populationen och bedömt att det utifrån ett riskperspektiv är lämpligt med stratifiering på projekt och särskilda fall:

### Stratum I, projekt.

Delsumma positiva belopp:	8 419 497,87 euro
Delsumma negativa belopp:	<u>- 74 468,74 euro</u>
Summa:	8 345 029,13 euro

### Stratum II, särskilda fall.

Delsumma positiva belopp:	48 290 000,00 euro
Delsumma negativa belopp:	<u>0,00 euro</u>
Summa:	48 290 000,00 euro

**Summa hela populationen 56 635 029,13 euro**

För stratum I, projekt, är urvalsenheten projekt och vi tillämpade tvåperiodsurval.

För stratum II, särskilda fall, är urvalsenheten individer.

I och med att vårt urval resulterade i en täckningsandel på mer än 10,00 procent behövde vi inte utöka urvalet. Urvalet har gjorts slumpmässigt genom ACL<sup>24</sup> och resulterade i:

- För stratum I, totalt 5 projekt med totalbelopp 1 130 109,82 euro
- För stratum II, totalt 493 individer med totalbelopp 4 834 000,00 euro.

Urvalet uppgick sammantaget till 5 964 109,82 euro (10,52 % av de totala utgifterna).

<sup>20</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00.20/01/2017

<sup>21</sup> Dnr 6.1-123/2016 avsnitt 3.3.1 Urvalsmetoder

<sup>22</sup> Europeiska kommissionens delegerade förordning (EU) 2018/1291 av den 16 maj 2018 om ändring av delegerade förordning (EU) nr 1042/2014 artikel 14

<sup>23</sup> Dnr 2019-00526 AMIF\_Beslut\_Urval

<sup>24</sup> ACL är en förkortning för Audit Command Language. ACL är ett registreringsanalysprogram

### **5.3 En analys av de huvudsakliga resultaten från revisionerna av utgifter**

Revisionsmyndigheten har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1. Granskningarna har utförts hos stödmottagarna.

Vår analys identifierar följande fel i stratum I med projektmedel, se bilaga 10.4:

- Indirekta kostnader för hyra redovisade som direkta hyreskostnader om 654,26 euro.

I stratum II med särskilda fall har vi inte iakttagit några felaktigheter.

Vi har i stratum I bedömt att totalt 654,26 euro av granskat belopp inte är stödberättigande. Den sammanlagda projicerade felprocenten i stratum I är därmed 0,06% (0,0579 %) och i stratum II 0,00 %. Den totala sammanlagda projicerade felprocenten i hela populationen (TER) är därmed 0,01% (0,0086 %) och efter justeringen (RTER) uppgår felprocenten till 0,01% (0,0074%).

Vi har granskat totalt 10,52 % av utgifterna i årsräkenskaperna. Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval.

Se avsnitt 5.5 och tabell 10.2 för förklaringar om hur felfrekvens beräknats.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som vi iakttagit är systembetingade då vi gjort samma sorts iakttagelse under de senaste två granskningsperioderna 2017 (16 oktober 2016 - 15 oktober 2017) och 2018 (16 oktober 2017 - 15 oktober 2018). Vi har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

### **5.4 Förskottsbetalningar, mellanliggande betalningar och slutbetalningar i revisionsurvalet**

Revisionsurvalet omfattar inte mellanliggande betalningar och/eller slutbetalningar var igenom förskottsbetalningar som deklarerats i räkenskaperna för föregående budgetår avslutats.

### **5.5 Förklaringar om hur de felfrekvenser som presenteras i tabell 10.2 beräknas**

Förklaring av hur felfrekvenser och sammanlagd återstående felprocent beräknats är angivet i tabell 10.2. Beräkning av den projicerade totala felfrekvensen enligt kolumn G i tabell 10.2 har gjorts enligt kommissionens mall.

### **5.6 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter**

Vi har identifierat systemrelaterade brister i och med att ansvarig myndighet har godkänt utgifter för projekt som kostnadsfört indirekta kostnader avseende

lokalkostnader så som direkta kostnader. Revisionsmyndigheten har haft iakttagelse som motsvarar det återkommande felet i de två senaste årliga kontrollrapporterna lämnade februari 2018 och 2019. Revisionsmyndigheten konstaterar därmed att de iakttagna felen är systembetingade.

### **5.7 Den ansvariga myndighetens genomförande av korrigerande åtgärder**

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

Till följd av våra projektgranskningar har ansvarig myndigheten lyft ut det felaktiga utgiftsbeloppet (654,26 euro ) från de årliga räkenskaperna. Den ansvariga myndigheten har också utfört kompletterande granskningar och till följd av dessa lyft ut ytterligare felaktiga utgiftsbelopp ( 19 775,98 euro ) från de årliga räkenskaperna.

Sammantaget har den ansvariga myndigheten till följd av våra projektrevisioner lyft ut felaktiga utgiftsbelopp uppgående till 20 430,24 euro från de årliga räkenskaperna.<sup>25</sup>

### **5.8 Uppföljningen av revisioner av utgifter**

Revisionsmyndigheten har inte tidigare konstaterat några systemrelaterade brister i projektgranskningar och därmed har det inte funnit anledning till uppföljning av detta innevarande år.

## **6 Revisioner av räkenskaper**

### **6.1 Uppgifter om de organ som har utfört revisioner av räkenskaper**

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

---

<sup>25</sup> Artikel 14 punkt 6 i Kommissionens delegerande förordning (EU) nr 1042/2014, Bryssel den 16.5.2018 C(2018) 2857 final.

## 6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskaperna i ansökan om utbetalning

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 16 oktober 2018 till den 15 oktober 2019.

Inför den årliga rapporteringen till kommissionen, av tidsperiodens räkenskaper, har ansvarig myndighet registrerat räkenskaperna i SFC2014. Utbetalningar för 35 projekt har registrerats i SFC2014. Under räkenskapsåret har ansvarig myndighet utfört administrativa kontroller och kontroller på plats.

I vårt revisionsuttalande ska vi uttala oss om räkenskaperna för perioden ger en sann och rättvisande bild och att utgifterna är lagliga och korrekta. Vi har utfört nedanstående kontroller enligt artikel 14 i kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014:

- Att det sammanlagda beloppet i räkenskaperna motsvarar utgifterna i ansvarig myndighets räkenskaper.
- Att de återtagna och återkrävda belopp, belopp som ska återkrävas och belopp som inte kan återkrävas vid räkenskapsårets slut motsvarar de belopp som tagits upp i räkenskaperna och att de har stöd i officiella beslut från den ansvariga myndigheten.
- Att ansvarig myndighet har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i förordning (EU) 514/2014 Räkenskaperna bokförts korrekt och motsvarar stödjande handlingar hos ansvarig myndighet.

Vi har förvissat oss om att den ansvariga myndigheten har utfört administrativa kontroller och kontroller på plats i enlighet med artikel 27 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014.

För att både revisionsmyndigheten och ansvarig myndighet ska kunna leverera dokument och rapporter i tid har vi haft en gemensam tidplan. Vi har fått tillgång till rätt material i rätt tid i enlighet med vår överenskommelse med ansvarig myndighet.

Revisionsmyndighetens granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid revisionen har vi använt vår fastställda checklista för granskning av årsräkenskaper kompletterat med granskningar av ansvarig myndighets kontroller på plats för att uppfylla regelverket. Vår granskning resulterade i en iakttagelse. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt, se ovanstående avsnitt 4 och 5.

Till följd av vår systemrevision år 2017 av nyckelkrav 4, lyfte den ansvariga myndigheten ut totalt - 415 182,59 euro ur räkenskaperna för ärenden relaterade till Lagen om offentlig upphandling (LOU). Den ansvariga myndigheten genomförde en

uppföljande granskning av nämnda ärenden. Till följd av slutförda uppföljande granskningar har den ansvariga myndigheten fastställt och lyft tillbaka +319 789,13 euro i räkenskaperna för 2018 och för årsräkenskaperna 2019 har man beslutat att lyfta tillbaka 95 393,46 euro samt lagt in återkrav om -10 197,10 euro se nedan tabell:

<b>Sammanställning av det utlyfta beloppet ur årsräkenskaperna 2017</b>		
<b>Utlyft ut årsräkenskaperna 2017</b>		
<b>Sammanställning</b>	<b>SEK</b>	<b>EUR</b>
Utlyft belopp 2017	3 957 530,00	415 182,59
<b>Behandling av utlyfta belopp</b>		
<b>Sammanställning</b>	<b>SEK</b>	<b>EUR</b>
Belopp tillbakalyfta 2018 (okt 17-18)	3 046 094,00	319 789,13
Belopp som lyfts tillbaka 2019 (okt 18-19)	911 436,00	95 393,46
<b>Summa</b>	<b>3 957 530,00</b>	<b>415 182,59</b>
Återkrav att lägga in 2019 (okt 18-19)	-98 493,00	-10 197,10

Som en följd av våra projektrevisioner i år har den ansvariga myndigheten lyft ut 19 775,98 euro i räkenskaperna för perioden 16 oktober 2018 – 15 oktober 2019 för ärenden relaterade till lokalkostnader som bokförts som direkta kostnader istället för indirekta kostnader, se vidare beskrivning avsnitt 5.6-7 ovan.

### **6.3 Slutsatser från revisionen av räkenskaperna**

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i ansökan om utbetalning av årligt saldo.

Vi har också stämt av att de uppgifter som den ansvariga 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 44 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 514/2014 och artikel 63.5 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018.

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



#### **6.4 Information om eventuella systemrelaterade oriktigheter**

Vi har iakttagit systemrelaterade brister avseende bokförda direkta lokalkostnader se ovan avsnitt 5.6-7 och 6.2.

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

### **7.1 Beskrivning av förfarandet för samordning**

Ej tillämpligt.

### **7.2 En beskrivning av det förfarande för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar**

Ej tillämpligt.

## **8 Övriga upplysningar**

### **8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier**

Vi har inga iakttagelser om misstänkta bedrägerier.

### **8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna ingetts till revisionsmyndigheten**

Ansvariga myndigheten har redogjort för att de i urvalsfil nummer 1 funnit ett felaktigt skapat återkrav (6 955,15 euro) i ett av projekten som de sedan korrigerat för i räkenskaperna. Projektet som återkravet berör har haft möjlighet att falla ut för granskning av revisionsmyndigheten vid tillfället för urval nummer 1. Revisionsmyndigheten har tagit del av det felaktiga återkravets hela verifieringskedja och anser att ansvarig myndighet på ett tillförlitligt sätt förklarat varför och hur de korrigerat det felaktiga återkravet så att räkenskaperna ger en korrekt och rättvisande bild.

Vidare har ansvarig myndighet korrigerat räkenskaperna avseende TA-medel (5 564,59 euro) i jämförelse mot lämnad urvalsfil nummer 2, då de vid kvalitetssäkring uppmärksammat att de använt fel eurokurs i lämnad urvalsfil till

revisionsmyndigheten. Beloppet i svenska kronor har hela tiden varit korrekt men inte beloppet i euro i urvalsfil nummer 2. Då revisionsmyndigheten använder sig av projekt (inkl. TA-medel) som urvalsenhet, har projektet TA-medel haft möjlighet att falla ut för granskning av revisionsmyndigheten under urval nummer 2.

Inga avvikelser mellan de preliminära och de slutliga räkenskaperna har påverkat revisionsmyndighetens urval.

## 9 Övergripande säkerhetsnivå

### 9.1 Uppgift om den övergripande säkerhetsnivån avseende förvaltnings- och kontrollsystemets funktion <sup>26</sup>

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en sann och rättvisande bild i enlighet med artikel 14.3 i Kommissionens delegerade förordning (EU) nr 1042/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredställande

Vår sammanfattande bedömning över programmets förvaltnings- och kontrollsystem är att det fungerar, kategori 2, vissa förbättringar krävs.<sup>27</sup>

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

### 9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande och korrigerande åtgärder

Ansvarig myndighet har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda revisioner. Vi har bedömt att inga ytterligare

<sup>26</sup> Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646: Kategori 1 (Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs), Kategori 2 (Fungerar. Vissa förbättringar krävs), Kategori 3 (Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs och Kategori 4 (Fungerar väsentligen inte).

<sup>27</sup> Den övergripande säkerhetsnivån ska motsvara en av de fyra kategorier som fastställs i kommissionens genomförandeförordning (EU) 2017/646: Kategori 1 (Fungerar väl. Inga eller endast små förbättringar krävs), Kategori 2 (Fungerar. Vissa förbättringar krävs), Kategori 3 (Fungerar delvis. Avsevärda förbättringar krävs) och Kategori 4 (Fungerar väsentligen inte).

riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till revisionsresultaten och den låga återstående felprocenten.

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Granskad enhet	Titel på revisionen	Den slutliga revisionsrapportens datum	Centrala krav (i tillämpliga fall) [enligt definitionen i tabell 1 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378]									Övergripande bedömning <sup>(1)</sup>	Kommentarer
			NK1	NK 2	NK 3	NK 4	NK 5	NK 6	NK 7	NK 8	NK 9		
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 1 & 8	2017-01-31	2 <sup>1</sup>								2 <sup>1</sup>		Diarienummer 6.2-49/2017
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 4	2018-01-25				3 <sup>1</sup>						3 <sup>1</sup>	Diarienummer 6.2-441/2017
Ansvarig myndighet	Uppföljning av systemrevision av NK 4	2019-01-17				1 <sup>1</sup>						1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2018-00909
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 6	2018-12-19						2 <sup>1</sup>				2 <sup>1</sup>	Diarienummer 2018-00530
Ansvarig myndighet	Systemrevision av NK 2, 3, 5	2019-12-11		1 <sup>1</sup>	1 <sup>1</sup>		1 <sup>1</sup>					1 <sup>1</sup>	Diarienummer 2019-01294

<sup>(1)</sup> Kategori 1, 2, 3, 4 enligt definitionen i tabell 2 i bilaga I till genomförandeförordning (EU) 2015/378.

**10.2 Resultat av revisioner av utgifter**

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	
Fond/typ av betalning	Belopp i euro som motsvarar den population eller delpopulation i "förslagen till bokslut" från vilka urvalet gjorts	Revisionsurval (belopp i euro)	Revisionsurval (i % av populationen) [D = C / B]	Antalet fel som revisionsmyndigheten upptäckt i urvalet, i euro	Felfrekvens i urvalet, i procent [F = E / C]	Total felfrekvens i populationen (TER)	Totalt antal fel i populationen (belopp i euro) [H = G * B]	Finansiella korrigeringar (belopp i euro) som genomförts av den ansvariga myndigheten till följd av den totala felfrekvensen	Återstående total felfrekvens [ J = (H - I) / B] (RTER)	Kommentarer
AMIF – Stratum 1	8 419 497,87	1 130 109,82	13,42%	654,26	0,06%	0,06%	4 874,34	654,26	0,05%	
AMIF – Stratum 2	48 290 000,00	4 834 000,00	10,01%	0,00	0,00%	0,00%	0,00	0,00	0,00%	
<b>Total AMIF</b>	56 709 497,87	5 964 109,82	10,52%	654,26	0,01%	0,01%	4 874,34	654,26	0,01%	

**10.3 Resultat av revisioner av ytterligare utgifter**

K	L	M	N	O	
Beskrivning	Fond/projekt/betalningens referensnummer.	Ytterligare granskade utgifter (3)	Antalet fel i de ytterligare utgifter som granskats (4)	Finansiella korrigeringar som har genomförts av den ansvariga myndigheten avseende de ytterligare utgifter som granskats (6)	Kommentarer
Utgifter kopplade till mellanliggande betalningar eller slutbetalningar som ingår i det slumpmässiga eller statistiska urvalet	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart	Ej tillämbart
Övrigt (ge en beskrivning)	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt	Ej aktuellt

**10.4 Feltyper**

Feltyp <sup>28</sup>	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
Feltyp. 8.8	1	654,26 euro	Indirekta kostnader för hyra redovisade som direkta hyreskostnader.

---

<sup>28</sup> Enligt EU-kommissionens gemensamma ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

### **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.