

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2019

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



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

Datum: 2019-02-12

Dnr: 2018-01030

ESV-nr: 2019:17

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Johan Sandberg

Förord

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

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

Stockholm
2019-02-12

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	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	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 35.5 och 35.6 i förordning (EU) nr 223/2014	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft	12
3 Förändringar av revisionsstrategin	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	13
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.....	15
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.....	17
5.5	Revision av negativa belopp.....	17
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	18
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	18
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	19
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	19
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	19
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	19
6	Revision av räkenskaper.....	19
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	19
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	19
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	20
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	21
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	21
8	Övriga frågor	21
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	21
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	21
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	21
8.3.1	Systemrevision av nyckelkrav 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	21
8.3.2	Revision av projekt	21
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att leverera tillförlitliga data till 2019 års genomföranderapport	22
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	22
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	22
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	23
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	24
10.1	Resultat av systemrevisioner	24
10.2	Resultat av projektrevisioner	26
10.3	Feltyper.....	26

10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	27
--	----

Uttalande

1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i artikel 31.4 i förordning (EU) nr 223/2014.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2017 till den 30 juni 2018, daterade den 31 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 Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001, härafter kallat *programmet*) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 34.5 i förordning (EU) nr 223/2014.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

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

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

I enlighet med artikel 33 c i förordning (EU) nr 223/2014 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för

finansiering i enlighet med de kriterier som gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt¹.

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i artikel 34.5 i förordning (EU) nr 223/2014 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga² och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.³

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 artikel 34.5 b i förordning (EU) nr 223/2014.

¹ Artikel 6 i förordning (EU) nr 223/2014.

² Artikel 6 i förordning (EU) nr 223/2014.

³ Artikel 59.5 i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012

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 7.5 i förordning (EU) nr 532/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

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 31.4 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014.⁴ 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 Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt (CCI2014SE05FSOP001, härafter kallat programmet). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 25 februari 2015.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt artikel 31.1 i förordning (EU) nr 223/2014 för programmet.⁵

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt artikel 31.2 i samma förordning.⁶

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

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

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

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- Artikel 34.5 b i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014
- Artikel 2.3 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IV i kommissionens förordning (EU) nr 2015/1386
- Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF_15-0002-04, 19/12/2018).

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

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

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

ESV har utarbetat och fastställt den slutliga versionen av 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 31 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014. ESV har i sitt uppdrag som oberoende revisionsorgan granskat och avgivit ett uttalande enligt

artikel 35 i samma förordning över utformningen av förvaltnings- och kontrollsystemet.

För programmet har förvaltande myndighet och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 26 maj 2016⁷.

Svenska ESF-rådet kommer att omlokalisera vissa funktioner från Stockholm till Gävle. Revisionsmyndigheten bedömer dock 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 35.5 och 35.6 i förordning (EU) nr 223/2014

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 10 februari 2016⁸. Den uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 20 juni 2018.⁹ 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.

⁷ Artikel 35 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

⁸ Dnr 6.2-33/2016

⁹ Dnr 2018-00337

3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden

Vi har inriktat 2018 års systemrevisionsarbete på nyckelkrav 1, 2 och 3 som avser den förvaltande myndighetens uppdrag. Vi har också genomfört en uppföljningsgranskning av tidigare lämnade rekommendationer avseende nyckelkrav 6.

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

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 ramavtal gällande systemrevisioner och IT-revisioner med Ernst & Young AB¹⁰. Under 2018 har vi avropat IT-revision avseende uppföljning av rekommendationer som vi lämnat vid tidigare granskning av nyckelkrav 6¹¹.

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, med undantag för granskning av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8. Denna granskning planerar vi att genomföra under kommande revisionsår.

I vår riskbedömningsmetod uttrycker vi revisionsrisken som produkten av inneboende risk, kontrollrisk och upptäcktsrisk. Syftet med riskbedömningen är att inrikta systemrevisionerna mot de nyckelkrav¹², bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

¹⁰ Ernst & Young AB, Box 7850, 10399 Stockholm

¹¹ Dnr 1141/2016

¹² Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_14-0010)

Vi har valt att inrikta årets granskning på nyckelkraven 1, 2 och 3. Riskanalysen för 2018 visar att nyckelkrav 1, 2 och 3 har låg risk.

Vi har också följt upp tidigare lämnade rekommendationer avseende nyckelkrav 6.

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

Vi har genomfört en systemrevision avseende nyckelkrav 1, 2 och 3¹³ under den revisionsperiod som denna rapport omfattar.

Syftet med revisionen var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt¹⁴. I denna granskning bedömde vi nyckelkrav 1, 2 och 3 med underliggande bedömningskriterier avseende den förvaltande myndighetens uppdrag.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av den förvaltande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms fungera väl, inga förbättringar eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1)¹⁵.

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 6.¹⁶ Granskningen har utförts av IT-revisorer från Ernst & Young under vår ledning (se avsnitt 4.1). Resultatet visar att den förvaltande myndigheten har åtgärdat de brister som föranledde rekommendationerna. Vår bedömning av nyckelkrav 6 har därmed ändrats till kategori 1.

¹³ Dnr 2018-00137

¹⁴ Artikel 34.1, första stycket, i förordning (EG) nr 223/2014.

¹⁵ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga II till förordning (EU) nr 532/2014.

¹⁶ Dnr 2018-00539

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 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 hög¹⁷ grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal. Inga andra organ har utfört några projektrevisioner.

5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt

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

¹⁷ 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.

¹⁸ SFS 2014:1374

Vi har genomfört granskningarna under hösten 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.

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

¹⁹ För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av därför framtagna checklistor. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen och upphandlingar både under och över tröskelvärdet i upphandlingsdirektivet.

rekommendation till den förvaltande myndigheten att åtgärda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

Inför expediering av en rapport med iakttagelser har den förvaltande myndigheten möjlighet att lämna synpunkter i sak. Den förvaltande myndighetens yttrande beaktas alltid inför ärendets slutliga handläggning.

5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer²⁰, beslutad revisionsstrategi²¹ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU) för årets urval. Urvalsenhet är projekt.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Ej tillämpligt

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

Vi har erhållit en datafil för urval från den förvaltande myndigheten den 16 maj 2018. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats. Datafilen har följande karakteristika:

Summa positiva belopp: 1 868 254,45 euro

Summa negativa belopp: 2 364,23 euro

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 1 865 890,22 euro

I räkenskaperna 2016/2017, tillägg 5 exkluderade den attesterande myndigheten 69 067,51 euro för utredning. I slutlig ansökan om mellanliggande betalning har beloppet lagts tillbaka och oriktiga belopp på 100,60 euro har dragits av. Dessa utbetalningar har ingått i populationen för 2017 års urval och ska därmed inte ingå i årets urval.

Årets population fastställdes till 1 796 822,70 euro och består av 57 utbetalningsbeslut fördelade på 5 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 2 364,23 euro.

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

²¹ Dnr 2018-00384

Syftet med granskningen av negativa belopp har varit att säkerställa att rätt belopp har bokförts som tillbakadraganden eller återkrav. Vi har gjort en avstämning av transaktionerna mot beslut om återkrav eller ändringsbeslut om utbetalning beroende på vad som varit tillämpligt. Vi har också stämt av att beloppen i förekommande fall är upptagna i räkenskaperna²².

Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Populationen består av 57 utbetalningar fördelade på 5 projekt. Det finns inga utmärkande skillnader mellan de olika urvalsenheterna. Vi har därför bedömt att en stratifiering av populationen inte skulle tillföra något mervärde för vårt uttalande.

Felprocenten i 2017 års granskning var mycket låg, 0,05 %. Vid ett icke-statistiskt urval ska minst 5 % av projekten och minst 10 % av utgifterna granskas. Inför årets urval bedömde vi att det var mest kostnadseffektivt att välja ut ett projekt (20 % av projekten). Utgifterna i varje enskilt projekt överstiger 10 % av de totala utgifterna.

5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt

Revisionsmyndigheten har granskat samtliga utgifter i de utbetalningar som beslutats under räkenskapsåret för det utvalda projektet. Reviderat belopp uppgår till 344 365 euro. Eftersom vi besökte projektet vid 2017 års granskning genomfördes årets granskning genom en s.k. skrivbordsgranskning.

Vi har inte iakttagit några felaktigheter eller misstänkta bedrägerier.

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

Ej tillämpligt.

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

Vi har inte hittat några felaktiga belopp. Felprocenten är därmed 0.

²² Artikel 137.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

5.10 Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet

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

5.11 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits

Ej tillämpligt. Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

I räkenskaperna 2016/2017 lyfte den attesterande myndigheten ut hela utgiftsbeloppet hänförligt till den utbetalning som omfattades av felbeloppet. I räkenskaperna för 2017/2018 har utgiftsbeloppet lagts tillbaka och det felbelopp som vi bedömt som inte stödberättigande har registrerats som en negativ post. 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 31 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 och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen²³. Enligt överenskommelsen fick vi först ett utkast för vår granskning (2018-11-29).

Vår granskning har bl.a. inkluderat utsökningar ur Svenska ESF-rådets dokumenthanteringssystem Public 360. Vår granskning har verifierat beloppen i de årliga räkenskaperna.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna överensstämmer med utkastet som vi har granskat för programmet. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt som beskrivs i avsnitt 4 Systemrevisioner och 5 Revision av projekt. Vi har stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas.

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

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.

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.

Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 49 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014.

²³ Artikel 48 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 223/2014

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

Ej tillämpligt.

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.

I samband med ansökan om utbetalning rapporterar stödmottagarna antal deltagare fördelade på ålder och kön samt uppgifter om de nationella indikatorerna 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 7.5 i förordning (EU) nr 532/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmets förvaltnings- och kontrollsystem fungerar väl, inga eller endast mindre förbättringar krävs.²⁴

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.

Myndigheten har lång erfarenhet av förvaltning av EU-medel. Programmet har under flera år haft en mycket låg felprocent, vilket indikerar att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar väl.

²⁴ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga II till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 532/2014.

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

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

10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

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

BILAGOR TILL DEN ÅRLIGA KONTROLLRAPPORTEN

Attesterande myndighet	FEAD	Uppföljande granskning av dnr 1141/2016 avseende nyckelkrav 6										-			-	Dnr 1141/2016 Hela nyckelkravet kunde inte bedömas.
------------------------	------	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--	---	---

10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B		C		D	E	F	G	H	I
			Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke-statistisk urvalsmetod)		Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	Sammanlagd felprocent (TER)	Korrigeringar till följd av den sammanlagda felprocenten (TER)	Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	Övriga reviderade utgifter	Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%	% av insatser	% av utgifter		%		%		
FEAD	CCI2014 SE05FSOP001	Operativt program för social delaktighet för dem som har det sämst ställt	1 796 822,70	344 365,00	19,2	20	19,2	0	0	0	0	0	0

10.3 Feltyper

Feltyp ²⁵	Antal	Felbelopp euro	Kommentarer
	0		Inga fel har iakttagits.

²⁵ Enligt EU-kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

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

Ej tillämpligt.

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.