

Årlig revisionsrapport med yttrande och validering – gränsfonden

Fonden för yttre gränser
Årligt program 2012

The logo consists of the lowercase letters 'esv' in a stylized, rounded font. The 'e' and 's' are connected, and the 'v' is separate.

EKONOMISTYRNINGSVERKET

**ESV:s rapporter innehåller regeringsuppdrag,
uppdrag från myndigheter och andra instanser
eller egeninitierade utredningar.**

Datum: 2015-03-11
ESV Dnr: 6.1-171/2015
Copyright: ESV 2016:9
Rapportansvarig: Lena Lindgren

Till:
Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för inrikes frågor

Kopia:
Ansvarig myndighet - Polismyndigheten, Nationella Operativa Avdelningen
Attesterande myndighet - Polismyndigheten
Riksrevisionen
Justitiedepartementet

Innehåll

A. Årlig revisionsrapport	5
1 Allmän information	5
1.1 De organ som medverkat i utarbetandet av rapporten	5
1.2 Identifiering och motivering av viktigare förändringar av genomförandet av revisionsplanerna som avser det berörda årliga programmet	5
1.3 Sammanfattande tabell av resultaten från revisionerna	5
2 Systemrevisioner	6
2.1 Organ som utfört revisionerna	6
2.2 En sammanfattande förteckning över de revisioner som utförts	6
2.3 Huvudsakliga resultat, rekommendationer och slutsatser som dragits i revisionsarbetet med avseende på förvaltnings- och kontrollsystemen	6
2.4 Revisionsresultatens ekonomiska konsekvenser	7
2.5 Ytterligare arbete, när så är lämpligt	7
2.6 Angivelse av huruvida eventuella problem som konstaterats kan anses vara systemrelaterade och vilka åtgärder som vidtagits, inklusive en beräkning av eventuella finansiella korrigeringar	7
2.7 Information om uppföljningen av revisionsrekommendationerna	7
3 Projektrevisioner	7
3.1 Organ som utfört revisionerna	7
3.2 En sammanfattande förteckning över utförda revisioner och procentandelen av kontrollerade utgifter i förhållande till de sammanlagda stödberättigande utgifter som deklarerats till kommissionen	7
3.3 Huvudsakliga resultat, rekommendationer och slutsatser av revisionerna med avseende på de genomförda projekten	7
3.4 Slutsatser som dragits från revisionsresultaten avseende effektiviteten hos förvaltnings- och kontrollsystemet	8
3.5 Revisionsresultatens ekonomiska konsekvenser	8
3.6 Ytterligare arbete, när så är lämpligt	8
3.7 Information om uppföljningen av revisionsrekommendationerna	8
3.8 Angivelse av huruvida eventuella problem som konstaterats kan anses vara systemrelaterade och vilka åtgärder som vidtagits, inklusive en beräkning av eventuella finansiella korrigeringar	8
4 Uppföljning av revisionsverksamhet som omfattas av tidigare rapporter, om tillämpligt	9
4.1 Information om uppföljningen av tidigare revisionsrekommendationer	9
4.2 Information om systemrelaterade revisionsresultat från tidigare årliga program 10	
B. Yttrande om hur förvaltnings-och kontrollsystemen fungerar	11
1 Inledning	11
2 Granskningens omfattning	11
3 Yttrande	11
C. Validering av ansökan om utbetalning	12
1 Inledning	12
2 Granskningens omfattning	12
3 Yttrande	12

A. Årlig revisionsrapport

1 Allmän information

Från och med 1 januari 2015 gäller en ny organisation för polisväsendet i Sverige. Numera är det Nationella Operativa Avdelningen under Polismyndigheten som är den ansvariga myndigheten för fonden för yttre gränser (tidigare var det Rikskriminalpolisen under Rikspolisstyrelsen). Den attesterande myndigheten utgörs av Ekonomiavdelningen under Polismyndigheten (tidigare under Rikspolisstyrelsen). Det har inte framkommit något i revisionsmyndighetens granskningar som visar att omorganisationen haft någon inverkan på förvaltnings- och kontrollsystemet för årligt program 2012.

1.1 De organ som medverkat i utarbetandet av rapporten

Revisionsmyndigheten Ekonomistyrningsverket (ESV) har självständigt utarbetat den årliga revisionsrapporten.

1.2 Identifiering och motivering av viktigare förändringar av genomförandet av revisionsplanerna som avser det berörda årliga programmet

Inga större förändringar av revisionsplanerna har skett.

1.3 Sammanfattande tabell av resultaten från revisionerna

Revisionsrapport					
Medlemsstat: Sverige					
Fond: fonden för yttre gränser					
Ansvarig myndighet: Polismyndigheten					
Berört årligt program: Årligt program 2012					
Ställningen per 02/02/2015					
Systemrevisioner som avslutats sedan den senaste rapporten					
Fond	Berörda myndigheter	Berörda processer	Revisionens omfattning	Antal dagar som använts	Datum för slutrapporten
Fonden för yttre gränser	Rikspolisstyrelse	Granskning av förvaltnings- och kontrollsystem med avseende på ansvarig myndighets handläggning av oriktigheter, återkrav och rapportering av oriktigheter. Dnr 6.2-1025/2014	Uppföljning de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen (dnr 60-1132/2012).	3	2014-12-04

Fonden för yttre gränser	Polis-myndigheten	Granskning av förvaltnings- och kontrollsystem med avseende på attesterande myndighetens arbete upprättande av utgiftsdeklaration. Dnr 6.2-1196/2014	Uppföljning av de rekommendationer som lämnades i den tidigare granskningen (dnr 60-199/2011)	8	2015-03-02
--------------------------	-------------------	---	---	---	------------

Revisioner av projekt som är kopplade till det årliga programmet för 2012 i SEK (medel ur gränsfonden i SEK)						
Fond/fonder	Projekt	Slutlig stödmottagare	Totala stödberättigande kostnader (a)	Stödberättigande kostnader som omfattats av revision (b)	Finansiell korrigerings (c)	Felprocent (d = c/b)
Fonden för yttre gränser	ICAO-PKD nr 047	Polis-myndigheten	2 741 763 (2 056 322)	2 741 763 (2 056 322)	0	0
Fonden för yttre gränser	Hårddiskar nr 046	Kust-bevakningen	3 576 036 (1 788 018)	3 576 036 (1 788 018)	0	0
Fonden för yttre gränser	Övriga ej granskade projekt		14 589 858 (9 010 314)	0		
Totalt			20 907 657 (12 854 654)	6 317 799 (3 844 340)	0 (0)	0,0 %
Totalt – årligt program			(e) 20 907 657 (12 854 654)	(f) 6 317 799 (3 844 340)	Täckningsgrad: (30,22= f/e) (29,91) %	

2 Systemrevisioner

2.1 Organ som utfört revisionerna

Revisionsmyndigheten ESV.

2.2 En sammanfattande förteckning över de revisioner som utförts

Inga nya systemrevisioner har utförts, endast uppföljningsrevisioner – se avsnitt 4.1

2.3 Huvudsakliga resultat, rekommendationer och slutsatser som dragits i revisionsarbetet med avseende på förvaltnings- och kontrollsystemen

Ej tillämpligt.

2.4 Revisionsresultatens ekonomiska konsekvenser

Ej tillämpligt.

2.5 Ytterligare arbete, när så är lämpligt

Ej tillämpligt.

2.6 Angivelse av huruvida eventuella problem som konstaterats kan anses vara systemrelaterade och vilka åtgärder som vidtagits, inklusive en beräkning av eventuella finansiella korrigeringar

Ej tillämpligt.

2.7 Information om uppföljningen av revisionsrekommendationerna

Ej tillämpligt.

3 Projektrevisioner

3.1 Organ som utfört revisionerna

Revisionsmyndigheten ESV.

3.2 En sammanfattande förteckning över utförda revisioner och procentandelen av kontrollerade utgifter i förhållande till de sammanlagda stödberättigande utgifter som deklarerats till kommissionen

Utförda revisioner sammanfattas i nedanstående tabell:

Projekt	Slutlig stöd-mottagare	AM godkänt i SEK (varav finansiering ur GF)	ESV granskat i SEK (varav GF)	Procent andel kontrollerade utgifter	ESV finansiell korrigering SEK (varav GF)	ESV bedömt stöd-berättigat SEK (varav GF)
ICAO-PKD nr 047	Polis-myndigheten	2 741 763 (2 056 322)	2 741 763 (2 056 322)	100 %	0 (0)	2 741 763 (2 056 322)
Hårddiskar nr 046	Kust-bevakningen	3 576 036 (1 788 018)	3 576 036 (1 788 018)	100 %	0 (0)	3 576 036 (1 788 018)
SUMMA		6 317 799 (3 844 340)	6 317 799 (3 844 340)		0 (0)	6 317 799 (3 844 340)
TOTALT årligt program 2012		20 907 657 (12 854 654) (a)	6 317 799 (3 844 340) (b)	30,22 % (29,91)% (b/a)	0 (0) (c)	20 907 657 (12 854 654)

3.3 Huvudsakliga resultat, rekommendationer och slutsatser av revisionerna med avseende på de genomförda projekten

ESV:s granskningsandel av totalt rekviderat gemenskapsstöd uppgick till 29,91 procent.

Toleransnivå (2 procent av 12 854 654) för hela populationen = 257 093 kronor.
Identifierat felbelopp i stickprovet: 0 kronor.
Felprocent avseende gränsfondsmedel i årligt program 2012 är 0 procent.
Av ESV bedömt stödberättigat gemenskapsbidrag utifrån revisionens urval [a-c]:
12 854 654 kronor.

Slutsats:

Felprocenten understiger kommissionens fastställda toleransnivå två procent och slutredovisning bedöms därmed vara fri från väsentliga fel. Revisionen av projekt visar att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerat tillräckligt effektivt för att ge rimlig visshet om att de utgiftsredogörelser som lämnats till kommissionen är korrekta, och som en följd härav, rimlig visshet om att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

Inga systemfel har iakttagits.

3.4 Slutsatser som dragits från revisionsresultaten avseende effektiviteten hos förvaltnings- och kontrollsystemet

Mot bakgrund av dels att projektmedel i årligt program 2012 granskats med en täckningsgrad på ca 30 procent, dels att felprocenten är noll så bedöms sammantaget förvaltnings- och kontrollsystemet fungera tillräckligt effektivt för att ge rimlig visshet om att de utgiftsredogörelser som lämnats till kommissionen är korrekta, och som en följd härav, rimlig visshet om att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

Uppföljningsrevision av tidigare års systemrevisioner (se avsnitt 4.1) visar att förvaltnings- och kontrollsystemet till den del denna granskning omfattar bedöms fungera tillfredsställande.

Sammantaget bedöms förvaltnings- och kontrollsystemet fungera tillfredsställande.

3.5 Revisionsresultatens ekonomiska konsekvenser

Med anledning av att felprocenten var noll i revisionsmyndighetens urval medför revisionen inga ekonomiska konsekvenser.

3.6 Ytterligare arbete, när så är lämpligt

Ej tillämpligt.

3.7 Information om uppföljningen av revisionsrekommendationerna

Vid granskning av projekt inom de tidigare årliga programmen samt inom årligt program 2012 har inga systemfel iakttagits och inga rekommendationer lämnats.

3.8 Angivelse av huruvida eventuella problem som konstaterats kan anses vara systemrelaterade och vilka åtgärder som vidtagits, inklusive en beräkning av eventuella finansiella korrigeringar

Inga systemfel har iakttagits

4 Uppföljning av revisionsverksamhet som omfattas av tidigare rapporter, om tillämpligt

4.1 Information om uppföljningen av tidigare revisionsrekommendationer

Uppföljningen av tidigare revisionsrekommendationer sammanfattas i tabellen nedan:

Uppföljning av systemgranskning (dnr 60-1132/2012) avseende den ansvariga myndighetens handläggning av oriktigheter, återkrav och rapportering av oriktigheter	
Rekommendationer som har följts upp:	Resultat:
Tydlig avgränsning och fördelning av uppgifter (nyckelkrav 1, punkt 2)¹ Ansvarig myndighet rekommenderades att upprätta styrande dokument för återkrav inkl. ansvarsfördelning, dokumentation, beslut, fakturahantering och bevakning.	Revisionsmyndigheten bedömer att ansvarig myndighet har åtgärdat de brister som föranledde den tidigare lämnade rekommendationen.
Tillfredsställande verifieringskedja (nyckelkrav 5, punkt 18) Revisionsmyndigheten rekommenderar ansvarig myndighet att formulera sina beslut om återkrav så att det tydligt framgår om besluten kan överklagas eller inte.	Revisionsmyndigheten bedömer att ansvarig myndighet har åtgärdat de brister som föranledde den tidigare lämnade rekommendationen.
Tillfredsställande rutiner för att åtgärda och rapportera oriktigheter (nyckelkrav 7, punkt 22) Revisionsmyndigheten rekommenderar myndigheten att säkerställa att all väsentlig dokumentation som ligger till grund för återkravsbeslut finns arkiverat i akten.	Revisionsmyndigheten bedömer att ansvarig myndighet har åtgärdat de brister som föranledde den tidigare lämnade rekommendationen.
Sammanfattande omdöme och slutsats: Den samlade slutsatsen utifrån revisionsmyndighetens granskning av den ansvariga myndighetens arbete med genomförande av programmet visar att förvaltnings- och kontrollsystemet till den del denna granskning omfattar bedöms fungera tillfredsställande.	

¹ Kontrollmålen har hämtats från "Vägledande meddelande om en gemensam metod för bedömning av förvaltnings- och kontrollsystemen i medlemsstaterna (programperioden 2007-2010)", COCOF 08/0019/00-SV.

Uppföljning av systemgranskning (dnr 60-199/2011) avseende den attesterande myndighetens arbete med upprättande av utgiftsdeklaration m.m. för Sveriges fleråriga program 2007-2013 för fonden för yttre gränser

Attesterande myndigheten rekommenderades att konkretisera och fastställa de uppgifter som attesterande myndighet behöver från ansvarig myndighet för att kunna utföra sitt uppdrag.

Revisionsmyndigheten bedömer att de brister som föranledde rekommendationen har åtgärdats.

Attesterande myndighet rekommenderades att förbättra dokumentationen av utfört arbete så att handläggningen kan följas.

Revisionsmyndigheten bedömer att de brister som föranledde rekommendationen har åtgärdats.

Sammanfattande omdöme och slutsats:

Den samlade slutsatsen ifrån granskningen av attesterande myndighets arbete med genomförandet av programmet visar att förvaltnings- och kontrollsystemet till de delar denna granskning omfattar bedöms fungera tillfredsställande.

4.2 Information om systemrelaterade revisionsresultat från tidigare årliga program

Ej tillämpligt.

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Lena Lindgren har varit föredragande. Revisor Elisabeth Patey har biträtt vid slutliga handläggningen.

Stockholm, 2015-03-11

Ulrika Bergelv
Avdelningschef EU-revision

Lena Lindgren
Enhetschef ESF/SOLID

B. Yttrande om hur förvaltnings-och kontrollsystemen fungerar

Till Europeiska kommissionen

1 Inledning

Revisionsmyndigheten Ekonomistyrningsverket har granskat hur förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar i fonden för yttre gränser i fråga om de åtgärder som genomförts enligt det årliga programmet för 2012. Syftet var att utfärda ett yttrande om huruvida systemen fungerar tillräckligt effektivt för att ge rimlig visshet om att de utgiftsredogörelser som lämnats till kommissionen är korrekta och, som en följd härav, rimlig visshet om att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

2 Granskningens omfattning

Granskningen utfördes i enlighet med revisionsstrategin för denna fond under perioden november 2014 till januari 2015 och redovisas i den årliga revisionsrapporten i avsnitt A.

Granskningens omfattning har inte begränsats.

3 Yttrande

På grundval av ovannämnda granskning anser revisionsmyndigheten beträffande det aktuella årliga programmet att förvaltnings- och kontrollsystemet för fonden för yttre gränser var förenligt med tillämpliga bestämmelser i den grundläggande rättsakten beslut nr 574/2007/EG och kommissionens beslut 2008/456/EG. Det fungerade tillräckligt effektivt för att ge rimlig visshet om att de utgiftsredogörelser som lämnats till kommissionen är korrekta, och som en följd härav, rimlig visshet om att de underliggande transaktionerna är lagliga och korrekta.

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelvä beslutat. Enhetschef Lena Lindgren har varit föredragande. Revisor Elisabeth Patey har biträtt vid slutliga handläggningen.

Stockholm, 2015-03-11

Ulrika Bergelvä
Avdelningschef EU-revision

Lena Lindgren
Enhetschef ESF/SOLID

C. Validering av ansökan om utbetalning

Till Europeiska kommissionen

1 Inledning

Revisionsmyndigheten Ekonomistyrningsverket har för det årliga programmet för 2012 avseende fonden för yttre gränser granskat resultaten av revisionen av detta program.

Revisionsmyndigheten har planerat och utfört detta arbete för att bedöma huruvida ansökan om slutbetalning av gemenskapsbidraget till det årliga programmet för 2012 är giltig och om de underliggande transaktioner som omfattas av utgiftsredogörelserna för detta årliga program är lagliga och korrekta.

2 Granskningens omfattning

Granskningens omfattning har inte begränsats.

3 Yttrande

På grundval av ovannämnda granskning anser Revisionsmyndigheten att utgiftsredogörelserna på ett rättvisande sätt i allt väsentligt återger de utgifter som har betalats inom ramen för det årliga programmet och att ansökan om slutbetalning av gemenskapsbidraget till detta årliga program är giltig.

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Lena Lindgren har varit föredragande. Revisor Elisabeth Patey har biträtt vid slutliga handläggningen.

Stockholm, 2015-03-11

Ulrika Bergelv
Avdelningschef EU-revision

Lena Lindgren
Enhetschef ESF/SOLID

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.