

Revisionsuttalande och årlig rapport 2018

- Öresund Kattegatt Skagerrak



EKONOMISTYRNINGSVERKET

(ERUF)

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

Datum: 2018-02-13

Dnr: 2017-01715

ESV-nr: 2018:5

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Barbro Nordgren

Förord

I detta ärende har avdelningschef Ulrika Bergelv beslutat. Enhetschef Barbro Nordgren har varit föredragande. Revisor Anders Said har deltagit i den slutgiltiga handläggningen.

Stockholm den 13 februari 2018

Ulrika Bergelv

Barbro Nordgren

Årligt uttalande och rapport för det operativa programmet Interreg V-A Öresund Kattegat Skagerrak med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB026).

Till:

Europeiska kommissionen
Generaldirektoratet för regional- och stadspolitik

Kopia:

Förvaltande myndighet, Tillväxtverket
Internrevisionen, Tillväxtverket
Näringsdepartementet
Riksrevisionen
Övervakningskommittén
Group of Auditors

Innehåll

Förord	3
Innehåll	4
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 artikel 124.5 och 124.6 i förordning (EU) nr 1303/2013	12
2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft	12
3 Förändringar av revisionsstrategin	12
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden.....	12
4 Systemrevisioner	12
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner	12
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits.....	13
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	13
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer	13
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	13
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering	13
5 Revision av projekt	13
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna.....	13

5.1.1	Vad som ingår i granskning av projekt.....	14
5.2	Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats	16
5.3	Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet	16
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	16
5.5	Revision av negativa belopp.....	16
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	16
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av projektgranskningar	17
5.8	Finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/ förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna.....	17
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	18
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	18
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	18
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 brister och de åtgärder som vidtagits	20
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	20
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 ACR lämnats till kommissionen.....	21
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	21
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	21
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	22
10	Bilagor till den årliga rapporten	23
10.1	Resultat av systemrevisioner	23
10.2	Resultat av projektrevisioner	24
10.3	Feltyper.....	25
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	25
10.5	Beräkning av sammanlagd återstående felprocent.....	26

Uttalande

1 Inledning

Undertecknade, som företräder revisionsmyndigheten på Ekonomistyrningsverket (ESV), är oberoende i den mening som avses i artikel 123.4 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 29 januari 2018, (nedan kallade *räkenskaperna*). Vi har kontrollerat att de utgifter under räkenskapsåret för vilka återbetalning begärts från kommissionen (och som ingår i räkenskaperna) är lagliga och korrekta. Vår granskning syftar till att bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande.

Vi har tagit emot och bedömt förvaltningsförklaringen i enlighet med artikel 59.5 b i förordning (EU, Euratom) nr 966/2012, avseende det operativa programmet Interreg V-A Öresund Kattegat Skagerrak (nedan kallat *programmet*) med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFCB026), för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med artikel 127.5 i förordning (EU) nr 1303/2013.

2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Tillväxtverket, 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.

Tillväxtverket utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt artikel 123.3 i samma förordning. Deras ansvar omfattar att utarbeta räkenskaperna (i enlighet med artikel 137 i förordning (EU) nr 1303/2013) och att intyga att de är fullständiga, korrekta och sanningsenliga såsom krävs i artikel 126 b och c i förordning (EU) nr 1303/2013.

I enlighet med artikel 126 c i förordning (EU) nr 1303/2013 ska den attesterande myndigheten dessutom intyga att de bokförda utgifterna överensstämmer med

tillämplig rätt och att de har uppstått i samband med insatser som valts ut för finansiering i enlighet med de kriterier som är tillämpliga för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt¹.

3 Revisionsmyndighetens ansvar

Som föreskrivs i artikel 127.5 i förordning (EU) nr 1303/2013 är det vårt ansvar att utfärda ett oberoende uttalande om räkenskaperna ger en rättvisande bild, utgifterna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är 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 rapport nedan, i enlighet med artikel 127.5 b i förordning (EU) nr 1303/2013.

¹ Såsom föreskrivs i artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013.

² Såsom föreskrivs i 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 artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

I vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultat av systemrevisioner i programperioden 2007-2013. 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 rapport. Vi är utsedda till revisionsmyndighet i Sverige för programperiod 2014-2020 enligt artikel 123.4 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.³ Den till programmet utsedda revisorsgruppen, nedan kallad Group of Auditors, har fått tillfälle att inkomma med synpunkter på rapporten innan fastställandet.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2016 - 30 juni 2017.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2017 - 15 februari 2018.

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

Rapporten gäller det operativa programmet Interreg V-A Öresund Kattegat Skagerrak⁴ (nedan kallad programmet) med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 22 december 2014.

Tillväxtverket är förvaltande myndighet enligt artikel 123.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för det operativa programmet.⁵

Förvaltande myndighet utför också den attesterande myndighetens uppgifter enligt artikel 123.2 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:

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

⁴ CCI2014TC16RFCB026

⁵ 3 kap 1 § Förordning (SFS 2014:1383) om förvaltning av EU:s strukturfonder

- Artikel 127.5b) i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.
- Artikel 7.3 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.
- Kommissionens ”Vägledning för medlemsstaterna om årlig kontrollrapport och revisionsuttalande” (EGESIF_15-0002-03 final).

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 rapport.

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, som också utför den attesterande myndighetens uppgifter, notifierats hos EU-kommissionen den 4 maj 2016⁶.

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

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

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

Ej tillämpligt.

2.3 Uppgifter om tidpunkten för när dessa förändringar träder i kraft

Ej tillämpligt.

3 Förändringar av revisionsstrategin

Vi fattade beslut om revisionsstrategin den 10 februari 2016. Den uppdateras årligen.

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 20 juni 2017⁷. I den uppdaterade versionen har bland annat texten avseende riskanalyser kortats ner då en detaljerad beskrivning redan finns i vår revisionshandbok. Övrig uppdatering gällde främst 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

I den senast beslutade revisionsstrategin har den indikativa revisionsplanen för perioden 1 juli till den 30 juni 2018 uppdaterats. Inga revisioner har slutförts under revisionsperioden.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Vi har under revisionsperioden inte genomfört någon systemrevision.

⁷ Diarienummer 560/2017

4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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 inte genomfört någon uppföljning av tidigare års rekommendationer.

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. Programmet innehåller inte finansieringsinstrument.

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 resultatet av den systemrevision som genomförts under föregående revisionsperiod⁸ samt den samlade bedömningen av resultaten från de revisioner som vi utfört under föregående programperiod.

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög säkerhet⁹ i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

5 Revision av projekt

5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

I Sverige har ESV utfört revisionerna med egen personal samt av inhyrda konsulter. Konsulterna utför revisionerna under revisionsmyndighetens ledning och ansvar.

⁸ Revisionsuttalande och årlig kontrollrapport 2017 Interreg V-A Öresund-Kattegat-Skagerrak (Diarienummer 8/2016).

⁹ 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.

ESV har ramavtal med tre revisionsbyråer avseende projektrevisioner, där KPMG¹⁰ är förstahandsval. Under 2017 har vi gjort ett avrop gällande revision av fyra projektrevisioner i Sverige.

Konsulterna har granskat projektet enligt våra rutiner, som beskrivs i avsnitt 5.1.1. Vi har tillhandahållit utskrifter från den förvaltande myndighetens handläggarsystem (NYPS 2020). Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med förvaltande myndighet samt färdigställt granskningsrapporterna.

Projektrevisionerna i Danmark har genomförts av landets medlemmar i Group of Auditors.

Inga andra organ än ovan nämnda 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 regelverk¹¹. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Revisorerna har genomfört granskningarna under perioden juli till och med november 2017.

Granskningarna i Sverige 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.

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:

- 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 upphandling¹².
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.

¹⁰ KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

¹¹ Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder SFS 2014:1383

¹² 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 tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

- 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.

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 förvaltande myndigheten att utreda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet i denna rapport.

För projektgranskningarna som genomförts under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen¹³ (se kapitel sju för mer information om Group of Auditors). Det ligger inom 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 sammanfattande rapporten har den förvaltande myndigheten haft möjlighet att lämna synpunkter i sak. Den förvaltande myndighetens yttrande har alltid beaktats inför ärendets slutliga handläggning.

¹³ Diarienummer 408/2015.

5.2 Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer¹⁴, beslutad revisionsstrategi¹⁵ och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa icke-statistiskt obundet slumpmässigt urval (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 och läst in den för urval i ACL¹⁶ den 18 maj 2017. Filen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Datafilen har följande karakteristika:

Summa positiva belopp: 11 281 660,81euro

Summa negativa belopp: -29 574,85 euro

Årets population fastställs till 11 252 085,96 euro och består av 24 projekt.

Populationen har stämts av mot:

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning 4.0 uppgående till 11 252 085,96 euro.

5.5 Revision av negativa belopp

Det finns negativa belopp i de positiva urvalsenheterna. Dessa belopp granskas i samband med projektrevisionerna och i årsräkenskaperna.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt artikel 127.1 i förordning (EU) nr 1303/2013 och i riktlinjer för urval ska minst 10 procent av deklarerade utgifter och 5 procent av projekten inom ett räkenskapsår granskas vid icke statistiskt urval. Vår analys av populationen visar att den består av 24 projekt som är ganska lika storleksmässigt. Vi har inte identifierat några riskfyllda områden som kan isoleras. Efter analys av urvalsfilen bedömde vi att ingen stratifiering behövs.

¹⁴ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00

¹⁵ 19/2016

¹⁶ ACL är en förkortning för Audit Command Language . ACL är ett registeranalysprogram.

Vi beslutade att slumpmässigt välja ut fem projekt för revision i denna urvalsomgång för att kunna uppnå 10 procent av deklarerade utgifter.

Den inlästa populationen består av positiva belopp uppgående till 11 281 660,81 euro, samt negativa belopp uppgående till 29 574, 85 euro. Urval görs slumpmässigt genom ACL. Då projekten innehåller ett flertal projektpartners har dessutom ett slumpmässigt urval om 15 procent av alla projektpartners gjorts genom Excel. Stickprovet bestod av fem projekt (fem samordnande stödmottagare och tre projektpartners). Utfallet av urvalet har även en geografisk spridning på länder. Totala utgifter uppgick till 1 253 146,55 euro (11,14 procent). Se bilaga 10.2.

5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av projektgranskningar

Vi har granskat samtliga utgifter i urvalet i enlighet med beskrivningen i avsnitt 5.1.1. Granskningen har skett på plats hos stödmottagarna.

Vi har iakttagit felaktigheter i de granskade projekten, som uppgår till 5081,62 euro (se bilaga 10.2). Projicerat felbelopp motsvarar 24 391,73 euro, 0,22 procent (mean-per-unit estimation). Se bilaga 10.4.

Revisionsmyndigheten har identifierat tre felkategorier (se bilaga 10.3);

- Redovisnings- och beräkningsfel på projektnivå, 4 696,00 euro. Iakttagelserna rör felaktig beräkning av lönepåslag, samt felaktigt medtagna städotgifter som ingår i schablonbelopp (beräknat på lönekostnader)
- Utgifter som inte betalats av stödmottagaren, 210,84 euro. Iakttagelsen rör utgifter rörande grupplivsförsäkring.
- Utgifter som inte är relaterade till projektet, 174,77 euro. Iakttagelsen rör kostnader för logi som inte utnyttjats och inte avbokats i tid (no-show kostnad).

Revisionsmyndighetens analys av iakttagna brister påvisar inte några systemfel i förvaltnings- och kontrollsystemet.

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

5.8 Finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten/ förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna

När vi har bedömt kostnader som ej stödberättigande har vi rekommenderat förvaltande myndighet att vidta korrigerande åtgärder. Vi har även rekommenderat förvaltande myndighet att gå igenom övriga utbetalningar i de berörda projekten för att säkerställa att felet inte ingår i övriga utbetalningar. Den förvaltande myndigheten

har lämnat svar på samtliga rapporter. Av svaren framkommer att våra rekommendationer kommer att följas.

Till följd av våra projektgranskningar har den attesterande funktionen dragit bort totalt 5081,61 euro ur räkenskaperna.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser vi iakttagit vid granskningar av betalningsansökan 1.0, 2.0, 3.0 och 4.0 inte är systembetingade.

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

Vi har beräknat den sammanlagda felprocenten genom att projicera det faktiska felbeloppet på hela urvalspopulationen. Se bilaga 10.4.

Vi har beräknat den sammanlagda återstående felprocenten på följande sätt: (Projicerat felbelopp – Korrigeringsbelopp) / Populationen efter finansiella korrigeringar baserade på resultat av genomförda projektrevisioner¹⁷.

Den sammanlagda felprocenten uppgår till 0,22 procent. Till följd av våra projektgranskningar har den attesterande funktionen dragit bort totalt 5 081,61 euro ur räkenskaperna. Efter dessa korrigeringar beräknas den sammanlagda återstående felprocenten (RTER) till 0,17 procent. Se bilaga 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, understiger den fastställda väsentlighetsnivån (två procent). Vi bedömer därför att populationen inte innehåller några väsentliga fel.

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

Ej tillämpligt. Vi har inte genomfört några projektrevisioner tidigare år.

¹⁷ Motsvarar högsta möjliga belopp som kan intygas i räkenskaperna.

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

Revisionsmyndighetens egen personal har utfört granskningen av årsräkenskaperna. 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 den 1 juli 2016 till den 30 juni 2017, daterade den 29 januari 2018. Räkenskaperna omfattar 11 238 624,54 euro.

Granskning av årsräkenskaperna har skett i enlighet med fastställd revisionsstrategi. Vid granskningen har vi använt vår checklista för granskning av årsräkenskaper.

Vi har en överenskommelse med den förvaltande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen¹⁸. Enligt överenskommelsen fick vi först ett utkast av räkenskaperna för vår granskning.

Våra granskningar har verifierat beloppen i utkast till årliga räkenskaper. Vi har även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av attesterande funktionen, se även nedanstående avsnitt 6.3.

Vår granskning har verifierat att beloppen i utkasten till räkenskaper är lägre än beloppen i slutlig ansökan om mellanliggande betalning. Differensen beror på korrigeringar med anledning av revisionsmyndighetens iakttagelser samt korrigeringar av förvaltande myndighet.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna är densamma som det slutliga utkast vi har granskat. För vår bedömning har vi även

¹⁸ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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 enligt vår beräkning i avsnitt 5.9.

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

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, förutom korrigeringsmedel anledning av de iakttagelser vi rapporterat, uppgående 5081,61 euro, samt förvaltande myndighets korrigeringar uppgående till 8 379,81 euro (totalt 13 461,42 euro).

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

6.4 Uppgift om eventuella systembetingade brister och de åtgärder som vidtagits

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

7 Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn

Revisionsmyndigheten använder sig av resultatet från granskning av projekt som utförs i länder där revisionsmyndigheten inte har någon rätt att utföra någon revision. För att hantera denna del av revisionsarbetet har Group of Auditors bildats. I samband med fastställandet av gruppens arbetsordning har gruppen kommit överens om att medlarna är ansvariga för att de revisorer som engageras för dessa ändamål utför arbetet i enlighet med god revisionssed¹⁹.

Medlemmarna i Group of Auditors ansvarar för att revision utförs i varje deltagande medlemsland.

I praktiken koordinerar revisionsmyndigheten granskningsarbetet genom Group of Auditors samt genom revisionsstrategin. Revisionsmyndighetens sammanställning av

¹⁹ Diarienummer 408/2015

iakttagelser till en årlig rapport bygger främst på det ansvar och på det uppdrag som åligger varje enskild medlem av Group of Auditors. Detta ansvar finns beskrivet i arbetsordningen. Medlemmarna ska rapportera iakttagelser direkt till revisionsmyndigheten.

Den 4 maj 2017 ägde ett möte rum med Group of Auditors i Stockholm. Övrigt erfarenhets- och informationsutbyte sker mellan mötena via mail och telefon.

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 ACR lämnats till kommissionen

Ej tillämpligt.

9 Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet

9.1 Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts

På grundval av det revisionsarbete som utförts anser vi att:

- räkenskaperna ger en rättvisande bild i enlighet med artikel 29.5 i förordning (EU) nr 480/2014,
- de utgifter i räkenskaperna för vilka återbetalning har begärts från kommissionen är lagliga och korrekta, och att
- det förvaltnings- och kontrollsystem som inrättats fungerar tillfredsställande.

Vår sammanfattande bedömning över det operativa programmens förvaltnings- och kontrollsystem är: Fungerar men vissa förbättringar krävs²⁰.

Bedömningen grundas på de systemrevisioner som genomförts under denna och föregående programperioden, samt de projektrevisioner och den revision av årsräkenskaper som genomförts under revisionsperioden.

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Förvaltande myndighet har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda projektrevisioner.

Vi har bedömt att inga ytterligare riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till den låga återstående felprocenten.

²⁰ Tabell 2 i bilaga IV till kommissionens förordning (EU) nr 480/2014.

10 Bilagor till den årliga rapporten

10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Öresund- Kattegat- Skagerrak													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF	Diarienummer 1174/2016						2								2	Diarienummer 1174/2016.
Attesterande myndighet	ERUF	Diarienummer 1174/2016													-	-	Diarienummer 1174/2016.

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	Belopp	%	% av samtliga projekt	% av deklarerade utgifter	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
ER UF	2014TC16 RFCB026	ÖKS	11252085,96	1253146,55 euro	11,14 %	20,83 %	11,14 %	5081,61 euro	0,22 %	5081,61 euro	0,17 %	-	-

10.3 Feltyper

Feltyp ²¹	Antal	Felbelopp EUR	Kommentarer
Feltyp 7.1	2	4 696,00	Redovisnings- och beräkningsfel på projektnivå
Feltyp 8.2	1	210,84	Utgifter som inte betalats av stödmottagaren
Feltyp 8.3	1	174,77	Utgifter som inte är relaterade till projektet

10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten Non-ST Non-statistical (Equal probability) - Icke stratifierad, icke-statistisk obundet slumpmässigt urval (OSU)

		Euro
Positive population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period)	11 252 085,96
	Sampling unit	Project
	Size of population (number of sampling units)	24
Sample and audit results	Sample size (n)*	5

²¹ Enligt EU-kommissionens förslag till ett gemensamt ramverk för kategorisering av feltyper, februari 2017

	Expenditure of the sample	1 253 146,55
	Sample total error (sum of the errors in the sample)	5 081,61
	Sample average error	1 016,32
Projection	Projected error (mean-per-unit estimation)	24 391,73
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,22%
	Projected error (ratio estimation)	45628,11
	Projected error rate (ratio estimation)	0,41%

10.5 Beräkning av sammanlagd återstående felprocent

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Audit population	11252085,96
B	Expenditure audited	1253146,55
C	Errors found in the sample	5081,61
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,22%

E	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment).	0,00
F=A-E	Population without ongoing assessment	11252085,96
G=D*F	Amount at risk	24754,59
H	Financial corrections relating to audit of operations	5081,61
I=F-H	Amount certifiable in the accounts ²²	11247004,35
J=G-H	Residual amount at risk	19672,98
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,17%

²² Högsta möjliga beräknade belopp för den attesterande myndigheten att intyga i räkenskaperna. Ett lägre belopp kan fastställas i räkenskaperna om ytterligare korrigeringar har gjorts som inte baseras på revisionsmyndighetens granskningsresultat.

ESV gör Sverige rikare

- Vi har kontroll på statens finanser, utvecklar ekonomistyrningen och granskar Sveriges EU-medel.
- Vi arbetar i nära samverkan med Regeringskansliet och myndigheterna.