



EKONOMISTYRNINGSVERKET

# **Revisionsuttalande och årlig rapport 2018**

## **- Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (ESF)**

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

**Datum:** 2018-02-05

**Dnr:** 2017-01719

**ESV-nr:** 2018:8

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Barbro Nordgren

## Förord

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

Stockholm den 5 februari 2018



Ulrika Bergelv



Barbro Nordgren

Årligt uttalande och kontrollrapport för Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (CCI2014SE05M9OP001).

Till:

Europeiska kommissionen

Generaldirektoratet för sysselsättning, socialpolitik och inkludering

Kopia:

Förvaltande myndighet, Svenska ESF-rådet

Attesterande myndighet, Svenska ESF-rådet

Internrevisionen, Svenska ESF-rådet

Arbetsmarknadsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

# Innehåll

<b>Förord</b> .....	<b>3</b>
<b>Innehåll</b> .....	<b>4</b>
<b>Uttalande</b> .....	<b>7</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>7</b>
<b>2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar</b> .....	<b>7</b>
<b>3 Revisionsmyndighetens ansvar</b> .....	<b>8</b>
<b>4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning</b> .....	<b>9</b>
<b>5 Uttalande</b> .....	<b>9</b>
<b>Rapport</b> .....	<b>10</b>
<b>1 Inledning</b> .....	<b>10</b>
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
<b>2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen</b> .....	<b>11</b>
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
<b>3 Förändringar av revisionsstrategin</b> .....	<b>12</b>
3.1 Ändringar i revisionsstrategin .....	12
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden .....	12
<b>4 Systemrevisioner</b> .....	<b>12</b>
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 .....	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	14
<b>5 Revision av projekt</b> .....	<b>14</b>
5.1 Uppgift om de organ som utfört revisionerna av projekt .....	14

5.1.1	Vad som ingår i granskning av projekt .....	15
5.2	Beskrivning av den urvalsmetod som tillämpats .....	16
5.3	Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	16
5.3.1	Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek transaktion och storlek felbelopp .....	16
5.3.2	Fastställande av förväntat fel och planerad precision .....	16
5.3.3	Fastställande av konfidensnivå .....	17
5.3.4	Fastställande av toleransnivå (materialitet) .....	17
5.3.5	Behov av stratifiering .....	17
5.3.6	Sammanställning fastställda urvalsparametrar .....	18
5.3.7	Val av urvalsenhet .....	18
5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen .....	18
5.5	Resultat av revision av negativa belopp .....	19
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	19
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt .....	19
5.8	Förklaring av de finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten gjort i de slutliga räkenskaperna .....	20
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts .....	20
5.10	Resultat av en eventuell revision av ett kompletterande urval .....	20
5.11	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits .....	20
5.12	Uppföljning av resultaten av revisioner av projekt från tidigare år .....	21
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt .....	21
<b>6</b>	<b>Revision av räkenskaper .....</b>	<b>21</b>
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper .....	21
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar .....	21
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna .....	22
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits .....	22
<b>7</b>	<b>Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn .....</b>	<b>23</b>
<b>8</b>	<b>Övriga frågor .....</b>	<b>23</b>
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner .....	23
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan den årliga kontrollrapporten lämnats till kommissionen .....	23
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>23</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	23
9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder .....	24
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga kontrollrapporten .....</b>	<b>25</b>

## INNEHÅLL

10.1 Resultat av systemrevisioner.....	25
10.2 Resultat av projektrevisioner .....	26
10.3 Feltyper .....	27
10.4 Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	28
10.5 Beräkning av residualrisken (RTER) .....	30

# 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 25 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 Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (CCI2014SE05M9OP001) (nedan kallat *programmet*), 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

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 125 och 126 i förordning (EU) nr 1303/2013 fungerar betryggande.

Attesterande myndighet för programmet ansvarar för 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 rätt<sup>1</sup>.

### **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 lagliga<sup>2</sup> och korrekta och om förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar tillfredsställande. Det är även vårt ansvar att i uttalandet ange om revisionsarbetet föranleder tvivel på vad som sägs i förvaltningsförklaringen.

Revisionerna av programmet har utförts i enlighet med revisionsstrategin och med beaktande av internationellt accepterade revisionsstandarder. I enlighet med dessa standarder följer vi etiska krav samt planerar och utför revisionsarbetet så att det ger rimliga garantier för vårt revisionsuttalande.

Revision innebär att vi genomför granskningar i syfte att inhämta tillräckliga och relevanta underlag för uttalandet nedan. Dessa granskningar baseras på revisorns yrkesmässiga bedömning, som omfattar bedömning av risken för väsentlig överträdelse av en bestämmelse, antingen på grund av bedrägeri eller fel. De granskningar som genomförts är enligt vår uppfattning lämpliga för att kunna lämna ett oberoende uttalande.

Vi anser att de revisionsbevis som samlats in är tillräckliga och relevanta som grund för vårt uttalande.

De viktigaste resultaten av revisionerna av programmet redovisas i vår årliga kontrollrapport nedan, i enlighet med artikel 127.5 b i förordning (EU) nr 1303/2013.

---

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

<sup>2</sup> 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.

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 programperioden 2014-2020 enligt artikel 123.4 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.<sup>3</sup> Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

### 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 Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (nedan kallat programmet) inom Europeiska socialfonden (ESF)<sup>4</sup>. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 2 december 2014.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt artikel 123.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för det nationella socialfondsprogrammet.<sup>5</sup>

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt artikel 123.2 i samma förordning.

De åtta strukturfondspartnerskapen<sup>6</sup> ingår också i genomförandet av det nationella operativa programmet.

---

<sup>3</sup> 2 kap 5§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

<sup>4</sup> CCI2014SE05M9OP001

<sup>5</sup> 2 kap 2§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

<sup>6</sup> 2 kap 6§ SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

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

Den årliga rapporten har upprättats i enlighet med:

- 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 och attesterande myndighet notifierats hos EU-kommissionen den 20 april 2016<sup>7</sup>.

---

<sup>7</sup> 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 15 augusti 2017. I den uppdaterade versionen har bland annat texten avseende riskanalyser kortats ner då en detaljerad beskrivning 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**

Vi har inriktat årets revisionsarbete på nyckelkrav 9,10,12 och 13, som avser den attesterande myndighetens uppdrag. Det har medfört att vi inte har genomfört någon systemrevision av den förvaltande myndigheten under revisionsperioden.

# **4 Systemrevisioner**

## **4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner**

Revisionsmyndigheten har genomfört en systemrevision, med egen personal, under den revisionsperiod som denna rapport omfattar. Inga andra organ har utfört några systemrevisioner.

## 4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

Revisionen har genomförts 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>8</sup>, bedömningskriterier och fysiska enheter med högst risk för väsentliga fel. Utfallet av riskanalysen är styrande men inte avgörande för vilka nyckelkrav som vi granskar.

Vi har valt att inrikta årets granskning på fyra nyckelkrav (9,10,12 och 13) som avser den attesterande myndighetens uppdrag. Vi genomförde under föregående revisionsperiod en granskning av nyckelkrav 11, vilket nu innebär att samtliga nyckelkrav har granskats för den attesterande myndigheten. Riskanalysen för 2017 visar att nyckelkraven 9 och 10 har en låg risk. Nyckelkraven 12 och 13 har en medelhög risk.

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

Vi har genomfört en systemrevision av nyckelkraven 9,10,12 och 13 avseende den attesterande myndigheten.

Syftet har varit att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt<sup>9</sup>.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av den attesterande myndighetens arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet bedöms i kategori 1<sup>10</sup>, Fungerar väl. Inga förbättringar eller endast mindre förbättringar krävs. Vår bedömning per nyckelkrav 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 inte genomfört någon uppföljning av tidigare års rekommendationer.

<sup>8</sup> Nyckelkraven beskrivs i "Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_14-0010)

<sup>9</sup> Artikel 127.1, första stycket, i parlamentets och rådets förordning (EG) nr 1303/2013.

<sup>10</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till förordning (EU) nr 480/2014.  
 Kategori 1: Fungerar väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs.  
 Kategori 2: Fungerar. Vissa förbättringar krävs.  
 Kategori 3: Fungerar delvis. Väsentliga förbättringar krävs.  
 Kategori 4: Fungerar inte.

#### **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 vårt resultat av samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden, där vi har bedömt samtliga fem nyckelkrav för attesterande myndighet i kategori 1 och nyckelkrav 6 för förvaltande myndighet i kategori 2 (se tabell 10.1). Vi bedömer att de iakttagelser vi har rapporterat inte utgör någon finansiell risk för fonden. I enlighet med kommissionens vägledning<sup>11</sup> bedömer vi därmed att förvaltnings- och kontrollsystemet fungerar väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs (kategori 1).

Vår sammanfattande bedömning är att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en hög<sup>12</sup> grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

## **5 Revision av projekt**

### **5.1 Uppgift om de organ som utfört revisionerna av projekt**

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter. Konsulterna utför revisionerna under revisionsmyndighetens ledning och ansvar.

ESV har ramavtal med tre revisionsbyråer avseende projektrevisioner, där KPMG<sup>13</sup> är förstahandsval. Under 2017 har vi gjort ett avrop gällande revision av 18 st utbetalningsbeslut. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas.

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

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

<sup>11</sup> Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna (EGESIF\_14-0010-final).

<sup>12</sup> 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).

<sup>13</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

Inga andra organ än ovan nämnda har genomfört 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 regelverk<sup>14</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Revisorerna har genomfört granskningarna under perioden juni - september 2017. 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:

- 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>15</sup>
- 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.

<sup>14</sup> SFS 2014:1383 Förordning om förvaltning av EU:s strukturfonder

<sup>15</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.

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.

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 den urvalsmetod som tillämpats**

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer<sup>16</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>17</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att tillämpa MUS standardmetoden för årets urval. Urvalsenhet är utbetalningar.

Inför urvalet har vi fört diskussioner med Statistiska Centralbyrån (SCB) om lämplig urvalsmetod.

## **5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet**

### **5.3.1 Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek transaktion och storlek felbelopp**

Ur ett rent statistiskt perspektiv är förväntningarna avseende felens storlek och dess förhållande till transaktionernas storlek (standardavvikelse på felprocenten) den mest väsentliga faktorn för val av urvalsmetod.

Resultatet av tidigare års granskningar visar att relationen mellan fel och storlek på transaktion är låg. Vidare att den faktiska standardavvikelsen från föregående år blivit lägre än den uppskattade som använts vid urvalet på grund av den mycket låga förekomsten av felaktiga belopp. Vid beräkningar med historiska data för standardavvikelsen skulle urvalet bli alltför litet och inte nå upp till den av EU-kommissionen satta gränsen om minst 30 urvalsenheter för att erhålla ett giltigt resultat av granskningarna.

Med ledning av vår analys och för att få ett tillräckligt stort urval uppskattades standardavvikelsen för årets urval till 0,079.

### **5.3.2 Fastställande av förväntat fel och planerad precision**

Vi fastställer förväntat fel baserat på föregående års projicerade felprocent men också med hänsyn tagen till korrigerande åtgärder som förvaltande och attesterande myndighet vidtagit och som påverkar effektiviteten i förvaltnings- och kontrollsystemet och som hunnit påverka årets

<sup>16</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00

<sup>17</sup> Dnr 6.3-511/2017 avsnitt 3.3.1 Urvalsmetoder



population. Vidare har de inneboende risker som är förknippade med den nya programperioden , nya IT-system, nya regelverk och användandet av förenklade kostnadsalternativ beaktats.

Projicerad felprocent i den årliga kontrollrapporten för 2017 uppgick till 0,00 procent vid avrundning till två decimaler.

Mot bakgrund av ovanstående överväganden har vi fastställt förväntat fel till 0,5 procent.

### 5.3.3 Fastställande av konfidensnivå

Den sammanfattande bedömningen i den årliga kontrollrapporten som vi lämnade in i februari 2017, "Revisionsuttalande och årlig kontrollrapport 2017", var att förvaltnings- och kontrollsystemet; Fungerar, men att vissa förbättringar behövs (Bedömningskategori 2).

Vidare har vi under flera år konstaterat att både den förvaltande och attesterande myndigheten tagit till sig de synpunkter vi lämnat och följt våra rekommendationer. De genomför också utredningar på eget initiativ vid misstanke om oriktigheter hos stödmottagarna.

Vi har med beaktande av ovanstående fastställt årets konfidensnivå till 70 procent .

### 5.3.4 Fastställande av toleransnivå (materialitet)

Tillämpad toleransnivå för vårt urval och för utvärdering av resultat från projektgranskningarna är fastställd till två procent<sup>18</sup>.

### 5.3.5 Behov av stratifiering

Populationen är analyserad i följande steg med hänsyn tagen till föregående års iakttagelser i syfte att identifiera följande:

1. Riskfyllda områden som kan isoleras och därmed kan vara lämpliga som stratum.
2. Minska variationen i populationen utifrån väl identifierbara kriterier som kan fungera som grund för indelning i strata t.ex. belopp.
3. Identifiering av högvärdestrata som bör granskas i sin helhet.

Vi har inte identifierat några riskfyllda områden som grund för indelning i strata. Vi har inte heller identifierat några kriterier som kan fungera som grund för indelning i strata. Stora belopp väljs automatiskt ut genom att vi använder MUS-metoden för vårt urval. Inga ytterligare analyser har skett.

Mot denna bakgrund har vi valt att inte stratifiera populationen.

---

<sup>18</sup> I enlighet med Artikel 28.11 i kommissionens förordning (EU) nr 480/2014

### 5.3.6 Sammanställning fastställda urvalsparametrar

Standardavvikelse: 0,079

Förväntat fel: 0,50 %

Konfidensnivå: 70 %

Toleransnivå: 2 %

Behov av stratifiering: nej

### 5.3.7 Val av urvalsenhet

I EU-kommissionens riktlinjer<sup>19</sup> ges möjlighet att använda projekt eller utbetalningsbeslut som urvalsenhet. Vi har utgått från riktlinjerna i vårt beslut att använda utbetalningsbeslut som urvalsenhet.

Våra granskningar av utbetalningsbeslut omfattar även ett flertal generella kontroller av projekten, vilket beskrivs närmare i avsnitt 5.1.1.

## 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 17 maj 2017. Datafilen stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats. Datafilen har följande karakteristikta:

Antal enheter med positiva belopp: 1901

Summa positiva belopp: 109 075 545,28 euro

Antal enheter med negativa belopp: 6

Summa negativa belopp: 6 517,74 euro

Årets population fastställs till 109 075 545,28 euro och består av 1901 enheter.

Populationen har stämts av mot slutlig ansökan om mellanliggande betalning 2.0, som omfattar 109 617 135,76 euro. Två utbetalningsbelopp på 61 300,96 resp. 486 807,73 euro som inkluderats i en betalningsansökan under räkenskapsåret har lyfts ut från urvalsfilen, då beloppen fanns med i urvalsfilen från föregående räkenskapsår 2015-2016.

Enligt formel för MUS standardmetoden<sup>20</sup> och fastställda urvalsparametrar<sup>21</sup> beräknades årets urval omfatta 30 utbetalningsbeslut<sup>22</sup>.

<sup>19</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00

<sup>20</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00

<sup>21</sup> Se sammanställning i avsnitt 5.3.6

<sup>22</sup> Se också avsnitt 10.3

På uppdrag av ESV genomförde SCB ett statistiskt urval enligt standard MUS-metoden. Urvalsintervallet blev 3 635 852 euro.

Totalt föll 30 utbetalningsbeslut ut i urvalet. De omfattade totalt 6 734 383 euro, fördelat på 28 projekt.

### **5.5 Resultat av revision av negativa belopp**

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 6 517,74 euro.

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 attesterande myndighets räkenskaper<sup>23</sup>.

Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning (2.0) är korrekta.

### **5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval**

Ej tillämpligt

### **5.7 Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt**

Revisionsmyndigheten har granskat samtliga 30 utbetalningsbeslut som föll ut i urvalet. Reviderat belopp uppgår till 6 734 383 euro.

I endast 2 av 30 granskade utbetalningsbeslut har vi rapporterat mindre avvikelser omfattande totalt 3 406 euro. Avvikelserna bestod av felaktigt inrapporterad tid samt redovisade kostnader som skulle täckts av schablonen för indirekta kostnader.

Felprocenten i stickprovet för betalningsansökan 2.0 har beräknats till 0,05 procent.

I samband med projicering av felbelopp för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende MUS standard (se under avsnitt 10.4).

Felprocenten (Most Likely Error) är med 70 procents sannolikhet 0,02 procent och motsvarar 26 178 euro.

Den övre felnivån (Upper Limit of Error) överstiger med 70 procents sannolikhet inte 0,04 procent, vilket motsvarar 46 809 euro.

<sup>23</sup> Artikel 137.1 i europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

Den förvaltande myndigheten har lämnat svar på vår sammanfattande projektrevisionsrapport som omfattade ett oriktigt utgiftsbelopp om totalt 3 406 euro. Av svaren framgår att de kommer att följa våra rekommendationer.

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som vi iakttagit inte är systembetingade. Vi har inte iakttagit några misstänkta bedrägerier.

### **5.8 Förklaring av de finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den attesterande myndigheten gjort i de slutliga räkenskaperna**

Svenska ESF-rådet har i enlighet med sina rutiner lyft ut ett utgiftsbelopp på totalt 763 500 euro, som var hänförligt till de två utbetalningar som omfattades av felbeloppet på 3 406 euro, se även nedan i avsnitt 6.3.

### **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 resultatet av genomförda projektrevisioner<sup>24</sup> = Återstående felprocent

Av bilaga 10.5 framgår att vi beräknat räkenskapsårets återstående felprocent/ residualrisk (RTER) till 0,02 procent.

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

### **5.10 Resultat av en eventuell revision av ett kompletterande urval**

Vi har analyserat urvalet och resultatet och inte sett något behov av ett kompletterande urval under revisionsåret 2017.

### **5.11 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Ej tillämpligt. Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

---

<sup>24</sup> Motsvarar det högsta möjliga belopp som kan intygas i räkenskaperna.

### **5.12 Uppföljning av resultaten av revisioner av projekt från tidigare år**

Kontroll har gjorts av att det felbelopp som uppmärksammades i projektrevisionerna avseende det föregående räkenskapsåret (2015/2016) blivit korrekt avräknat från årsräkenskaperna.

### **5.13 Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt**

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**

Revisionerna har utförts av revisionsmyndighetens egen personal. Inga andra organ har genomfört revisioner av räkenskaper.

### **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 25 januari 2018. Räkenskaperna omfattar utgifter om totalt 103 873 629 euro.

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

Vi har en överenskommelse med den attesterande- och förvaltande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>25</sup>. Enligt överenskommelsen fick vi först ett utkast av räkenskaperna för vår granskning.

Vår granskning har verifierat beloppen i Svenska ESF-rådets utkast till årliga räkenskaper, inkluderat de finansiella korrigeringar som ingår i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning. Vidare har vi även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av Svenska ESF-rådets attesterande myndighet, se även nedanstående avsnitt 6.3.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna är den samma som det utkast vi har granskat. För vår bedömning har vi även tagit hänsyn till resultatet av genomförda revisioner av system och projekt som beskrivs i avsnitt 4 resp. 5. Vi har stämt av

<sup>25</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

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 attesterande- och förvaltande myndighet.

### **6.3 Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna**

Vi har vid vår granskning av årsräkenskaperna konstaterat att det föreligger en differens på totalt - 5 743 507 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i den slutliga mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten exkluderat 58 utbetalningar, varav 2 till följd av ESV:s projektrevisioner, omfattande ett totalt utgiftsbelopp på 5 743 507 euro. Anledningen till detta förfarande är att det efter inlämnandet av den slutliga betalningsansökan uppmärksammas oriktiga utgiftsbelopp på totalt 431 921 euro ingående i de utlyfta utbetalningsbesluten.

De korrekta stödberättigande utgiftsbeloppen som blivit exkluderade ur räkenskaperna kommer att tas in i en kommande betalningsansökan för nästa räkenskapsår. Förfarandet med att lyfta ut hela utgiftsbelopp innebär ingen risk för fonden, men kan ge en missvisande bild av det faktiska felbeloppets storlek.

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

### **6.4 Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några problem 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 den årliga kontrollrapporten 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 programmets förvaltnings- och kontrollsystem är: Fungerar väl. Inga eller endast mindre förbättringar krävs.<sup>26</sup>

---

<sup>26</sup> Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens förordning (EU) nr 480/2014.

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

## **9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder**

Svenska ESF-rådet 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.



## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (CCI2014SE05M9OP001)										Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer					
			Nyckelkrav																
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10			NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11 på Svenska ESF-rådet																2	ESV dnr: 6.2-364/2016
Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11 på Svenska ESF-rådet															1		ESV dnr: 6.2-364/2016
Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 9, 10, 12 & 13 på Svenska ESF-rådet																1	ESV dnr: 2017-00921

### 10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A	B	C	D	E	F	G	H
ESF	CC12 014S E05 M9O P001	Nationellt socialfondspr ogram för investering för tillväxt och sysselsättning	Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet	Belopp på oriktiga utgifter i det slumpm ässiga 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
			109 075 545	6 734 383	3 406	0,02 %	3 406	0,02 %	et	et
				6,17 %						

### 10.3 Feltyper

Feltyp <sup>27</sup>	Antal	Felbelopp EUR	Kommentarer
Feltyp 8.8	2	3 406	Andra icke stödberättigande utgifter.

<sup>27</sup> 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

<b>Population characteristics</b>	Total book value (declared expenditure (DE) in the reference period)	109 075 545 EUR
	Sampling unit	Utbetalningsbeslut
	Size of population (number of operations)	1901
<b>Sample size determination</b>	Standard deviation of error rates (for sample size determination; possible based on historical data or pilot sample)	0,0790
	Confidence level	70%
	z	1,036
	Expected error rate	0,50%
	Anticipated error	545 378 EUR
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2%
	Tolerable error (TE)	2 181 511 EUR
	Planned sample size (n)	30
	Cut off	3 635 852 EUR
	Number of operations with BV larger than cut-off	-
	Book value of operations with BV larger than cut-off	0
	Book value of the remaining population (BV_s)	109 075 545 EUR

	Number of remaining operations to be selected (n_s)	30
	Sampling interval	3 635 852 EUR
<b>Sample results</b>	Sum of errors in operations with BV larger than cut-off	0 EUR
	Sum of sample error rates	0,0072
	Standard deviation of error rates for operations with BV smaller than cut-off	0,001
<b>Projection and precision</b>	Precision	20 631 EUR
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,01891%
	Projected error	26 178 EUR
	Upper limit of random error	46 809 EUR
	Projected error rate (%)	0,0240%
	Upper limit of the projected random error rate (%)	0,0429%

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

A	Audit population	109 075 545
B	Expenditure audited	6 734 383
C	Errors found in the sample	3 406
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,02%
E	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0
F=A-E	Population without ongoing assessment	109 075 545
G=D*F	Amount at risk	26 178
H	Financial corrections relating to audit of operations	3 406
I=F-H	Amount certifiable in the accounts <sup>28</sup>	109 072 139
J=G-H	Residual amount at risk	22 772
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,02%

<sup>28</sup> 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.