

# Rapport

## Revisionsuttalande och årlig rapport 2020

Norra Periferin och Arktis  
(ERUF)



EKONOMISTYRNINGSVERKET

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

**Datum:** 2020-02-12

**Dnr:** 2019-01313

**ESV-nr:** 2020-9

**Copyright:** ESV

**Rapportansvarig:** Johan Sandberg

## Förord

Den årliga rapporten och uttalandet för Nationellt program Interreg V-B Norra Periferin och Arktis med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden 2014-2020 (CCI2014TC16RFTN004) har upprättats i enlighet med Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 och kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

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

Stockholm  
2020-02-12

Ulrika Bergelv  
Avdelningschef

Johan Sandberg  
Enhetschef

Till: Europeiska kommissionen  
Generaldirektoratet för regional- och stadspolitik

Kopia:  
Förvaltande myndighet, Länsstyrelsen i Västerbottens län  
Internrevisionen, Länsstyrelsen i Västerbottens län  
Näringsdepartementet  
Riksrevisionen  
Övervakningskommittén  
Group of Auditors

## Innehåll

<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 .....	10
<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 punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 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>13</b>
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner .....	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts .....	13
4.3 Beskrivning av de viktigaste resultaten och av de slutsatser som dragits .....	14
4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	14
4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer .....	14
4.6 Beskrivning av eventuella brister med anknytning till finansieringsinstrument eller andra typer av utgifter som omfattas av särskilda regler och den uppföljning som gjorts	14
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering .....	15
<b>5 Revision av projekt</b> .....	<b>15</b>
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna .....	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt .....	16
5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet .....	18
5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet .....	18

5.4	Avstämning mellan de sammanlagda utgifterna i euro för räkenskapsåret och urvalspopulationen.....	18
5.5	Revision av negativa belopp.....	18
5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval .....	18
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	19
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna .....	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 det kompletterande urvalet .....	20
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	20
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt .....	20
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet .....	20
<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 .....	21
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>22</b>
7.1	I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013.....	23
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan .....	23
<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 årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	23
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	24
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	24
8.3.2	Revision av projekt .....	24
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data .....	24
<b>9</b>	<b>Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet .....</b>	<b>25</b>
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts .....	25

9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	25
<b>10</b>	<b>Bilagor till den årliga kontrollrapporten .....</b>	<b>26</b>
10.1	Resultat av systemrevisioner.....	26
10.2	Resultat av projektrevisioner .....	27
10.3	Feltyper.....	28
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten .....	29
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 punkt 4 till artikel 123 i förordning (EU) nr 1303/2013.

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret den 1 juli 2018 till den 30 juni 2019, daterade den 31 januari 2020, (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 punkt 5b till artikel 63 i förordning (EU, Euratom) nr 1046/2018, avseende det operativa programmet V-B Norra Periferin och Arktis med stöd från Europeiska regionala utvecklingsfonden (CCI2014TC16RFTN004, härafter kallat programmet) för att kunna utfärda ett revisionsuttalande i enlighet med punkt 5 till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

### 2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar

Länsstyrelsen i Västerbottens län 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.

Länsstyrelsen i Västerbottens län utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 till artikel 123 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 gäller för programmet samt i överensstämmelse med tillämplig rätt<sup>1</sup>.

### **3 Revisionsmyndighetens ansvar**

Som föreskrivs i punkt 5 till artikel 127 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 punkt 5b till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

---

<sup>1</sup> Artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013

<sup>2</sup> 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 [punkt 5 till artikel 29 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 programperiod 2014-2020 enligt punkt 4 till artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013<sup>3</sup>.

Den till programmet utsedda revisorsgruppen har fått tillfälle att inkomma med synpunkter på rapporten innan fastställandet. Inga andra organ har bidragit i detta arbete..

### 1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2018 - 30 juni 2019.

### 1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2019 - 15 februari 2020.

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

Rapporten gäller Interreg V-B Norra Periferin och Arktis<sup>4</sup> (nedan kallat programmet) med stöd från Europeiska Regionala utvecklingsfonden (ERUF). Programmet godkändes av EU-kommissionen den 16 december 2014.

Länsstyrelsen för Västerbottens län är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet<sup>5</sup>.

Länsstyrelsen i Västerbottens län är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 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:

---

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

<sup>4</sup> CCI 2014TC16RFTN004

<sup>5</sup> 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

- Punkt 5 b till artikel 127 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013
- Punkt 3 till artikel 7 i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207.

Den årliga rapporten har utformats i enlighet med:

- Bilaga IX i kommissionens förordning (EU) nr 2015/207
- Guidance for Member States on the Annual Control Report and Audit Opinion to be reported by audit authorities and on the treatment of errors detected by audit authorities in view of establishing and reporting reliable total residual error rates (EGESIF\_15-0002-04, 19/12/2018).

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

- Guidance for Member States on the Drawing of Management Declaration and Annual Summary (EGESIF\_15\_0008-05, 03/12/2018)

I allt revisionsarbete beaktar vi god revisionssed.

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

ESV har utarbetat och fastställt den slutliga versionen av den årliga kontrollrapporten.

## **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 17 december 2015<sup>6</sup>.

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

## **2.2 Uppgifter om övervakningen av de utsedda organen i enlighet med punkt 5 till artikel 124 och punkt 6 till 124 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 27 maj 2016<sup>7</sup>. Revisionsstrategin uppdateras årligen.

## **3.1 Ändringar i revisionsstrategin**

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 3 april 2019<sup>8</sup>. Uppdateringen gällde vår årliga översyn av riskanalyser och revisionsplaner, i syfte att uppnå en effektiv och ändamålsenlig revision.

Vi har inte gjort någon ändring avseende urvalsmetod för revision av projekt.

## **3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden**

Vi har inriktat årets revisionsarbete på nyckelkrav 4, 5, 7 och 8 som avser den förvaltande myndighetens uppdrag.

Vi har utfört systemrevisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi 2019.

---

<sup>6</sup> Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

<sup>7</sup> Dnr 18/2016

<sup>8</sup> Dnr 2019-00228

## 4 Systemrevisioner

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

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. Vi har i enlighet med fastställd revisionsstrategi under 2019 genomfört systemrevisioner på nyckelkrav 4, 5, 7 och 8.

ESV har under revisionsperioden haft ramavtal med KPMG<sup>9</sup>.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. Vi har kvalitetssäkrat arbetet samt färdigställt granskningsrapporten medan konsulterna genomfört det kontradiktoriska förfarandet med den granskade myndigheten. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

Inga andra organ än ovan nämnda har utfört några systemrevisioner.

### 4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts

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>10</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 genomfört revision i enlighet med fastställd revisionsstrategi.

Vi har valt att inrikta årets granskning på nyckelkrav 4, 5, 7 och 8 som avser delar av den förvaltande myndighetens uppdrag. Riskanalysen för 2019 visar att nyckelkrav 4 och 5 har låg risk, och nyckelkrav 7 och 8 har medel risk.

Riskanalysen för 2019 visar att nyckelkraven 1, 2, 3, 4, 5, 6 och 11 har låg risk och 7, 8, 9, 10, 12 och 13 medel. Samtliga nyckelkrav är granskade med undantag av 1, 2 och 3 som har låg risk.

<sup>9</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA. Från den 15 augusti 2018 har vi ramavtal med KPMG som enda leverantör.

<sup>10</sup> Nyckelkraven beskrivs i "vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF\_1414-0010)

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

Vi har under året slutfört en systemrevision avseende nyckelkrav 4, 5, 7 och 8<sup>11</sup>.

Syftet med revisionerna var att granska och bedöma om förvaltnings- och kontrollsystemet för programmet fungerar på ett tillfredsställande sätt<sup>12</sup>, med avseende på de nyckelkrav som omfattades. Vi har iakttagit att den förvaltande myndigheten saknar rutin och metod för stickprovsgranskning samt att utfört arbete dokumenteras bristfälligt avseende administrativa kontroller. Rutin för kontroller på plats tar inte hänsyn till projektens risknivå och genomförandefas. Vad gäller den årliga sammanfattningen har vi iakttagit att den förvaltande myndigheten inte redogör för utförda kontroller under räkenskapsåret det vill säga de fel och icke-stödberättigande utgifter som upptäckts och eventuella åtgärder som vidtagits. Istället anger den förvaltande myndigheten att inga oriktigheter upptäckts efter det att den slutliga betalningsansökan lämnats till kommissionen. Detta innebär att den årliga sammanfattningen blir ofullständig eftersom de fel som upptäckts under året inte rapporteras.

Den samlade slutsatsen utifrån vår granskning av förvaltande myndighets arbete med genomförandet av sitt uppdrag är att förvaltnings- och kontrollsystemet för de granskade nyckelkraven bedöms i kategori 2, fungerar, men vissa förbättringar krävs.

Vår bedömning per nyckelkrav för innevarande programperiod redovisas i tabell 10.1.

### **4.4 Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits**

Vi har inte identifierat några systembetingade problem.

### **4.5 Uppföljning av tidigare års rekommendationer**

Inga uppföljande granskningar av de rekommendationerna har genomförts under 2019.

### **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.

<sup>11</sup> Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7, 8 dnr 2019-00020

<sup>12</sup> Punkt 1 till artikel 127 Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

## 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 den samlade bedömningen av resultaten från samtliga systemrevisioner som vi genomfört under programperioden (se tabell 10.1).

Vi har utgått från de nyckelkrav som haft högst risk och genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande myndigheten. De nyckelkrav för den förvaltande myndigheten som återstår att granska bedömer vi har låg risk. I riskbedömningen har vi tagit hänsyn till den långa erfarenhet som den utsedda myndigheten har från tidigare programperioder samt vår kännedom om förvaltnings- och kontrollsystemet som under en lång tidsperiod uppvisat en låg felprocent.

Utifrån detta är vår sammanfattande bedömning att förvaltnings- och kontrollsystemet ger en medelhög<sup>13</sup> grad av säkerhet i fråga om utgifternas laglighet och korrekthet.

## 5 Revision av projekt

### 5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna

Revisionsmyndigheten har utfört revisionerna med egen personal och inhyrda konsulter.

ESV har sedan den 15 augusti 2018 ramavtal med KPMG AB<sup>14</sup>.

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A – projektrevision och granskning av årsräkenskaper<sup>15</sup> och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision<sup>16</sup>.

Konsulterna har under programperioden genomfört revision under revisionsmyndighetens ledning och ansvar. Konsulterna har tillämpat revisionsmyndighetens styrdokument och metodik. ESV säkerställer kvalitén i flera steg. Under genomförandet av revisionerna svarar vi på frågor kring bedömningar och tolkning kring regelverk. Avslutningsvis kvalitetssäkrar vi bedömningar och dokumentation. ESV fastställer och expedierar revisionsrapporten till förvaltande myndighet.

<sup>13</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) sid 12.

<sup>14</sup> KPMG, Box 3018, 169 03 SOLNA

<sup>15</sup> Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

<sup>16</sup> Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

Under 2019 har vi gjort ett avrop gällande revision av 2 projektpartner (2 utbetalningsbeslut). Urvalsenhet är projekt. Vi har innan och under uppdraget informerat och gett stöd till konsulterna om vår metodik och våra checklistor samt hur de ska tillämpas. Se även avsnitt 7.1 och 7.2.

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

Vi har kvalitetssäkrat arbetet, genomfört kontradiktoriskt förfarande med den förvaltande myndigheten samt färdigställt granskningsrapporten.

I Finland samt på Irland, Nordirland och Skottland genomförs projektrevisionerna under ledning av landets medlem i Group of auditors.

I vårt urval 2019 har vi fått en tysk projektpartner (Partner ligger utanför programområdet). Projektrevision genomfördes av Ministry of Justice, European Affairs, Consumer Protection and Equality of Land Schleswig-Holstein. Ministeriet är revisionsmyndigheten för Denmark-Germany program och Baltic Sea Region program. Samarbetet med revisionsmyndigheten i Tyskland följer arbetsordningen i Group of Auditors (se kapitel 7 för mer information).

Inga andra organ än ovan nämnda har genomfört revisioner under vår ledning.

#### 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>17</sup>. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni- oktober 2019. 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. 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 har bland annat omfattat att:

- Ansökan om utbetalning och utbetalningsbeslutet är formellt korrekt.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.

---

<sup>17</sup> SFS (2014:1383)



- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling<sup>18</sup>.
- Personalkostnader styrks av tidsrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är nödvändiga för projektets genomförande.

Granskningarna av projekt omfattar även ett flertal generella kontroller av projektet förutom kontrollerna av de utgifter som hör till de utbetalningar som faller ut. Detta omfattar bland annat att:

- Projektets verksamhet är förenligt med det operativa programmet.
- Projektet har bedrivits i enlighet med beslut om stöd.
- Projektet särredovisar sina kostnader.
- Projektet inte bryter mot statsstödsreglerna.
- Eventuell modell för indirekta kostnader är korrekt beräknad och innefattar endast stödberättigande kostnader.
- Projektets verksamhet har bedrivits på det sätt som projektet uppger.
- Stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns underlag som bestyrker att de rapporterade indikatorerna är tillförlitliga.

I de fall revisionsmyndigheten gör en iakttagelse av en felaktighet som bedöms kunna påverka även andra utbetalningar än den granskade lämnar vi en rekommendation till den förvaltande myndigheten att åtgärda även dessa. Sådana eventuella fel innefattas dock inte i det redovisade och extrapolerade felbeloppet.

För projektrevisioner som genomförts i Finland samt på Irland, Nordirland och Skottland under ledning av medlem i Group of Auditors följs arbetsordningen<sup>19</sup> (se kapitel 7 för mer information). Det ligger inom varje enskild medlems kompetens och ansvar att genomföra projektgranskningarna i enlighet med god revisionssed.

För projektrevision som genomförts i Tyskland följs arbetsordning för Group of Auditors.

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.

<sup>18</sup> För kostnader som omfattas av upphandlingsreglerna gör vi en fördjupad kontroll med hjälp av specifik checklista. Denna granskning omfattar alla stegen i upphandlingen både under och över tröskelvärden i upphandlingsdirektivet.

<sup>19</sup> Arbetsordning för revisorsgruppen, dnr 109/2015

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

## **5.2 Beskrivning av vald urvalsmetod och urvalsenhet**

I enlighet med EU-kommissionens riktlinjer<sup>20</sup>, beslutad revisionsstrategi<sup>21</sup> och vår analys (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa icke-statistisk metodik där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsenhet är projektpartner. Vi har inte bytt urvalsmetod sedan tidigare år.

## **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 datafiler för urval från den förvaltande myndigheten. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, ytterligare utgifter har inte redovisats.

Summa positiva belopp: 11.596.094,80 euro

Summa negativa belopp: 0 euro

Antal utbetalningar: 98 varav 98 (positiva)

Antal projekt: 56

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 11.596.094,80 euro

Årets population fastställdes till 11.596.094,80 euro och består totalt sett av 56 projekt.

## **5.5 Revision av negativa belopp**

Ej tillämpligt

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

Antalet urvalsenheter är för litet för att kunna göra ett statistiskt urval. Enligt punkt 1 till artikel 127 till 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

---

<sup>20</sup> Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF\_16-0014-00 den 20 januari 2017

<sup>21</sup> Dnr 2019-00228

granskas vid icke statistiskt urval. Urval har gjorts från projekt. Urvalet görs slumpmässigt genom ACL<sup>22</sup>. Vår analys av populationen visar att utbetalningar till förberedande projekt avviker från övriga utbetalningar genom att alltid vara i form av klumpsummor. Vi har därför valt att stratifiera urvalet med förberedande projekt och resterande projekt i varsitt stratum. Stratum ett är 21 förberedande projekt och Stratum två är resterande 35 projekt.

Den inlästa populationen består enbart av positiva enheter vilket är hela populationens storlek (inga negativa urvalsenheter finns i populationen). Urval görs slumpmässigt genom ACL . Då projekten innehåller ett flertal projektpartners har vi gjort en sökning på de projektpartners som tillhör projektet och gjort ett slumpmässigt urval om tillhörande projektpartners. Vårt urval omfattar då de samordnande stödmottagarnas egna utgifter samt ett antal övriga stödmottagare som rapporterar till samordnare, sammanlagt minst 10 procent av utgifterna.

Stickprovet bestod av 2 förberedande projekt och 4 projekt fördelat på 11 stödmottagare, totalt 10,71 procent av antalet projekt. Utfallet av urvalet har även en geografisk spridning på länder (Sverige, Skottland, Finland, Irland, Nordirland och Tyskland). Urvalet uppgick till 1185637,87 euro vilket motsvarar 10,22 procent av de totala utgifterna.

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

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

Vi har iakttagit felaktigheter i ett projekt och vi bedömer att totalt 292,38 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande fel, se tabell 10.3:

- Saknade eller felaktiga uppgifter eller dokumentation.

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt kommissionens mall för urval och projicering avseende icke statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4).

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

---

<sup>22</sup> ACL är en förkortning för Audit Command Language, ACL är ett registeranalysprogram.

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

Vid projektrevisionerna har noterats finansiellt fel för 292,38 euro som icke stödberättigande kostnader. I enlighet med punkt 2 till artikel 122 i förordning (EU) nr 1303/2013 har den förvaltande myndigheten beslutat att inte återkräva det felaktiga beloppet då programmets stödandel av 190 euro (med en stödandel på 65 procent blev det  $292 * 0,65 = 190$ ) vilket understiger 250 Euro. Därmed har den förvaltande myndigheten valt att inte göra finansiella korrigeringar för räkenskapsåret.

## **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.

Felprocenten motsvarar återstående felprocenten på grund av att det inte gjorts några finansiella korrigeringar under räkenskapsåret. Den sammanlagda återstående felprocenten på 0,02 procent understiger den fastställda väsentlighetsnivån (2 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**

Vi har inte identifierat några systembetingade fel.

## **5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt**

Vi har inte identifierat ej stödberättigande utgifter vid tidigare års revisioner av projekt. Någon ytterligare uppföljning har inte varit aktuell.

## **5.13 Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet**

Vi bedömer att förvaltnings- och kontrollsystemet är ändamålsenligt och att de utgifter som deklarerats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning, är fria från väsentliga fel.

## 6 Revision av räkenskaper

### 6.1 Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper

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

### 6.2 Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar

Revisionsmyndigheten har granskat räkenskaperna för räkenskapsåret 1 juli 2018 till 30 juni 2019 daterade den 31 januari 2020. Räkenskaperna omfattar 11,596,094.80 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 förvaltande och den attesterande myndigheten om en plan för att i tid kunna leverera de dokument och rapporter som framgår av förordningen<sup>23</sup>. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 11 december 2019.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har stämt av att slutliga räkenskaper inte överstiger det högsta möjliga belopp som kan intygas enligt vår beräkning i avsnitt, se tabell 10.5.

Vår granskning resulterade inte i några iakttagelser. Slutversionen av räkenskaperna överensstämmer med utkastet vi har granskat för programmet.

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

Vid vår granskning av årsräkenskaperna har vi konstaterat att beloppen överensstämmer med de belopp som redovisats i den slutliga ansökan om mellanliggande betalning.

Vi har också stämt av att de uppgifter som den förvaltande myndigheten lämnat i den årliga sammanfattningen stämmer överens med räkenskaperna och resultaten av de revisioner och kontroller som genomförts, samt att förvaltningsförklaringen ger en

---

<sup>23</sup> Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

rättvisande bild av programmets förvaltnings- och kontrollsystem. Sammanfattningsvis bedöms de belopp som ingår i räkenskaperna som fullständiga, korrekta och sanningsenliga i enlighet med kraven i artikel 137 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013.

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

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

Revisionsmyndigheten har inte iakttagit några brister som bedöms som systembetingade.

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

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 vi bildat Group of Auditors. I samband med fastställandet av gruppens arbetsordning har gruppen kommit överens om att medlemmarna är ansvariga för att de revisorer som engagerats för dessa ändamål kommer att utföra arbetet i enlighet med god revisionssed.

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

I praktiken koordinerar revisionsmyndigheten granskningsarbetet genom Group of Auditors och genom revisionsstrategin. Revisionsmyndighetens sammanställning av iakttagelser till en årlig rapport bygger främst på det ansvar och på det uppdrag som ligger på varje enskild medlem av Group of Auditors. Detta ansvar finns beskrivet i arbetsordningen. Medlemmarna ska rapportera iakttagelser direkt till revisionsmyndigheten.

För projektrevision som genomförts i Tyskland följs arbetsordning för Group of Auditors. Se även avsnitt 5.1.

Den 9 maj 2019 ägde ett möte rum med Group of Auditors i Stockholm. Övrigt erfarenhets- och informationsutbyte sker mellan mötena via mail och telefon.

### **7.1 I tillämpliga fall, beskrivning av förfaranden för samordning mellan revisionsmyndigheten och de revisionsorgan som utför revisioner i enlighet med punkt 2 till artikel 127 till 1303/2013**

ESV som svensk statlig myndighet lyder under förvaltningslagen (2017:900) som bland annat behandlar jäv. Den revisor som konstateras jävig eller har intressekonflikt i ärendet, får inte granska ärendet och inte heller närvara när det aktuella ärendet föredras<sup>24</sup>. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitate revisionsbyrån om det finns någon jävsproblematik utifrån tidigare genomförda uppdrag eller på revisorsnivå. Om till exempel en revisor har en relation till ett specifikt ärende som kan bedömas innehålla jäv eller intressekonflikt så ersätter revisionsorganet uppdraget med en ny revisor. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

### **7.2 Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan**

Revisionsmyndigheten följer kontinuerligt upp och övervakar konsulternas arbete. Initialt sker utbildning av konsulterna om tillämpning av regelverk, metodik och styrdokument. Kvalitetssäkring sker av samtliga granskade ärenden. Alla ärenden där avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen för att säkerställa enhetliga bedömningar och förfarandet dokumenteras. Även andra frågeställningar och svårare bedömningar tas upp i bedömningsgruppen. Under arbetet med kvalitetssäkringen förekommer regelmässigt avstämningar med anlitaad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

## **8 Övriga frågor**

### **8.1 Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner**

Ej tillämpligt.

### **8.2 Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen**

Ej tillämpligt.

---

<sup>24</sup> 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

### **8.3 Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga**

#### **8.3.1 Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga**

Vi har granskat samtliga bedömningskriterier för nyckelkrav 6. I granskningen har vi bedömt om den förvaltande myndigheten har rutiner och tillförlitliga system för att samla in, registrera och lagra uppgifter om till exempel indikatorer och måluppfyllelse som krävs för bland annat årliga genomföranderapporter och slutrapporter. Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 6 är kategori 1 (se även tabell 10.1).

Även inom ramen för nyckelkrav 4 granskar vi hur förvaltande myndighet arbetar med uppföljningen av indikatorer att:

- De fastställts på en övergripande nivå vid ansökningstillfället innan projektet blivit beviljat stöd.
- Myndigheten har rutiner som säkerställer att löpande kontroll sker i handläggningen av milstolpar och indikatorer.
- Redovisade milstolpar och indikatorer i läges- och slutrapporter registreras och dokumenteras i ärendehanteringssystemet.

Vår sammanfattande bedömning av nyckelkrav 4 är kategori 2 (se även tabell 10.1).

#### **8.3.2 Revision av projekt**

Stödmottagarna rapporterar projektens aktivitets- och resultatindikatorer i läges- och slutrapporter till den förvaltande myndigheten. I projektrevisionerna granskar vi att stödmottagarna har rapporterat tillämpliga indikatorer i enlighet med den förvaltande myndighetens instruktioner och att det finns tillförlitliga underlag som bestyrker att rapporterade indikatorer och milstolpar är lagliga och korrekta<sup>25</sup>. Detta följs upp i varje projektrevision och kontroll sker av rapporter mot dokumentation i handläggningssystemet.

### **8.4 Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data**

Vår bedömning är att systemet på ett betryggande sätt följer upp och dokumenterar data. Rapportering sker från stödmottagaren under både projektets pågåendefas och i samband med avgivande av slutrapport. Uppgift om indikatorerna och milstolpar registreras i ärendehanteringssystem med både målvärde och verkligt utfall

---

<sup>25</sup> Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014



## **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 punkt 5 till artikel 29 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 fungerar, men vissa förbättringar krävs<sup>26</sup>.

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

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

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

---

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

## 10 Bilagor till den årliga kontrollrapporten

### 10.1 Resultat av systemrevisioner

Reviderad enhet	Fond	Namn på revisionen	Namn på program: ERUF ETC NORD 2014TC16RFCB032													Övergripande bedömning 1-4	Kommentarer
			Nyckelkrav														
			NK1	NK2	NK3	NK4	NK5	NK6	NK7	NK8	NK9	NK10	NK11	NK12	NK13		
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 4, 5, 7 och 8				2	2		1	2						2	Dnr: 2019-00020
Förvaltande myndighet	ERUF	Uppföljningsrevision av nyckelkrav 6						1							1	Dnr: 2017-01024	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 11, 12 och 13										1	2	2	2	Dnr: 2018-00186	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 9-10								2	2				2	Dnr: 2017-00821	
Förvaltande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2							2	Dnr : 1180/2016	
Attesterande myndighet	ERUF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11										-				Dnr: 1180/2016 Hela nyckelkrav 11 kunde inte bedömas.	

## 10.2 Resultat av projektrevisioner

Fond	CCI nr	Program	A Belopp i euro motsvarande den population från vilket urvalet gjordes	B Utgifter under räkenskapsåret som reviderats i det slumpmässiga urvalet		C Belopp på oriktiga utgifter i det slumpmässiga urvalet	D Granskningsandel vid slumpmässigt urval (vid icke statistisk urvalsmetod)		E Sammanlagd felprocent  (TER)	F Korrigeringar till följd av den samma nlagda felprocenten  (TER)	G Återstående samma nlagd felprocent  (RTER)	H Övriga reviderade utgifter	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
ERUF/ET C	CCI2014TC1 6RFTN004	NPA	11 596 094,80	1 162 378,94	10,02%	292,38	10,71%	10,22%	0,02%	0,00	0,02%	0,00	0,00

**10.3 Feltyper**

<b>Feltyp</b>	<b>Antal</b>	<b>Felbelopp euro</b>	<b>Kommentar</b>
5.1	3	292,38	Saknade eller felaktiga uppgifter eller dokumentation
<b>Totalt</b>	<b>3</b>	<b>292,38</b>	

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

<b>Positive population characteristics</b>	Total book value (declared expenditure in the reference period)	11 596 095 €		
	Sampling unit	Projekt(partner)		
	Size of population (number of sampling units)	56		
	Stratum		1	2
	Book value		767158,2	10828936,6
	Size of stratum (number of sampling units)		21	35
<b>Sample size</b>	Sample size (n)*	6	2	4
	Stratum		1	2
<b>Sample results</b>	Sample size per stratum** ( $n_h=n*(N_h/N)$ )		2	4
	Sum of the book values of sampling units in the sample		91 566 €	1 094 072 €
	Sample total error (sum of the errors in the sampling units)			292 €
	Sample average error		- €	73 €
	Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		- €	2 558 €
	Projected error at stratum level (ratio estimation)		- €	2 894 €
<b>Projection</b>	Projected error (mean-per-unit estimation)	2 558 €		
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,02%		
	Projected error (ratio estimation)	2 894 €		
	Projected error rate (ratio estimation)	0,02%		

## 10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

Calculation template for residual total error rate (RTER)		
A	Audit population	11 596 094,80
B	Expenditure audited	1 162 378,94
C	Errors found in the sample	292,38
D	Total Error Rate (TER) after extrapolation	0,02%
E1	Amounts under Art 137.2 (ongoing assessment)	0,00
E2	Other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year.	0,00
F=A-E1-E2	Population without ongoing assessment and without other negative amounts deducting expenditure originally declared in the reference accounting year.	11 596 094,80
G=D*F	Amount at risk	2 558,33
H	Financial corrections relating to errors detected by AA or applied by the MA/CA if such corrections intend to reduce the risks identified by AA	0,00
I=F-H	Amount certifiable in the accounts	11 596 094,80
J=G-H	Residual amount at risk	2 558,33
K=J/I	Residual Total Error Rate (RTER)	0,02%

### **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.