



EKONOMISTYRNINGSVERKET

Rapport

Revisionsuttalande och årlig rapport 2023

Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (ESF)

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

Datum: 2023-02-13

Dnr: 2022-02634

Copyright: ESV

Rapportansvarig: Veronica Stenberg

Förord

Ekonomistyrningsverket har beslutat om rapporten och uttalandet för det operativa programmet Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning med stöd från Europeiska socialfonden 2014-2020 (CCI2014SE05M9OP001). Härmed överlämnas rapporten.

Stockholm
2023-02-13

Ulrika Bergelv

Veronica Stenberg

Avdelningschef

Enhetschef

Kopia av beslutad rapport skickas till:

Europeiska kommissionen

Gemensamma revisionsdirektoratet för sammanhållningspolitik

Förvaltande myndighet, Svenska ESF-rådet

Attesterande myndighet, Svenska ESF-rådet

Internrevisionen, Svenska ESF-rådet

Arbetsmarknadsdepartementet

Riksrevisionen

Övervakningskommittén

Innehåll

Uttalande	7
1 Inledning	7
2 Den förvaltande myndighetens och attesterande myndighetens ansvar	7
3 Revisionsmyndighetens ansvar	8
4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning	9
5 Uttalande utan reservation	9
Rapport	10
1 Inledning	10
1.1 Uppgift om den ansvariga revisionsmyndigheten och andra organ som har deltagit i utarbetandet av rapporten	10
1.2 Referensperiod	10
1.3 Revisionsperiod	10
1.4 Uppgift om det operativa program som rapporten omfattar samt om förvaltande och attesterande myndigheter	10
1.5 Beskrivning av de åtgärder som vidtagits för att utarbeta rapporten och revisionsuttalandet	11
2 Betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	12
2.1 Uppgifter om alla betydande förändringar i förvaltnings- och kontrollsystemen	12
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
3 Förändringar av revisionsstrategin	13
3.1 Ändringar i revisionsstrategin	13
3.2 Påverkan på det arbete som utförts under revisionsperioden	13
4 Systemrevisioner	13
4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner	13
4.2 Beskrivning av grunden för de revisioner som utförts	14
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
4.7 Tillförlitlighet som erhållits till följd av systemrevisionerna samt motivering	15
5 Revision av projekt	15
5.1 Uppgift om de organ som genomfört revisionerna	15
5.1.1 Vad som ingår i granskning av projekt	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	20
5.5 Revision av negativa belopp	21

5.6	Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval	21
5.7	Analys av de huvudsakliga resultaten av revisioner av projekt.....	21
5.8	Förklaring till finansiella korrigeringar för räkenskapsåret som den förvaltande myndigheten gjort till följd av projektrevisionerna	22
5.9	Jämförelse av den sammanlagda felprocenten och den sammanlagda återstående felprocenten med den väsentlighetsnivå som fastställts	22
5.10	Resultat av en eventuell revision av det kompletterande urvalet	23
5.11	Uppgifter om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits ..	23
5.12	Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt	23
5.13	Slutsatser som dragits av de övergripande resultaten av revisionerna av projekt när det gäller förvaltnings- och kontrollsystemets ändamålsenlighet	23
6	Revision av räkenskaper.....	23
6.1	Uppgift om de organ som utfört revisioner av räkenskaper	23
6.2	Beskrivning av den revisionsmetod som använts för att kontrollera räkenskapernas delar	24
6.3	Uppgift om de slutsatser som dragits av revisionerna	24
6.4	Uppgift om eventuella systembetingade problem och de åtgärder som vidtagits	25
7	Samordning mellan revisionsorgan och revisionsmyndighetens tillsyn	26
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.....	26
7.2	Beskrivning av förfarandet för övervakning och kvalitetsgranskning som revisionsmyndigheten tillämpar för sådana revisionsorgan	26
8	Övriga frågor	27
8.1	Uppgifter om rapporterade bedrägerier och misstankar om bedrägerier som upptäckts i samband med revisioner	27
8.2	Händelser som inträffat efter det att räkenskaperna lämnats till revisionsmyndigheten och innan årlig kontrollrapport lämnats till kommissionen.....	27
8.3	Resultat av genomförda granskningar med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga	27
8.3.1	Systemrevision av nyckelkraven 4 och 6, särskilt med avseende på om indikatorerna är tillförlitliga.....	27
8.3.2	Revision av projekt	28
8.4	Sammanfattande bedömning avseende systemets förmåga att hantera och följa upp data	28
8.6	Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten	28
8.7	Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.	28
9	Sammanfattande bedömning av tillförlitligheten i hela förvaltnings- och kontrollsystemet	29
9.1	Uppgift om den övergripande tillförlitligheten och hur den har uppnåtts	29

9.2	Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder.....	30
10	Bilagor till den årliga kontrollrapporten	31
10.1	Resultat av systemrevisioner.....	31
10.3	Feltyper.....	33
10.4	Beräkningar som ligger till grund för det slumpmässiga urvalet och den sammanlagda felprocenten	34
10.5	Beräkning av residualrisken (RTER).....	35

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 2021 till den 30 juni 2022, (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 Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning med stöd från Europeiska socialfonden (CCI2014SE05M9OP001, här efter 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

Rådet för Europeiska socialfonden i Sverige (härefter Svenska ESF-rådet), 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.

Svenska ESF-rådet utför även den attesterande myndighetens uppgifter enligt punkt 3 till artikel 123 i samma förordning. Ansvaret 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 rätt¹.

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 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 kontrollrapport nedan, i enlighet med punkt 5b till artikel 127 i förordning (EU) nr 1303/2013.

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

² Artikel 6 i förordning (EU) nr 1303/2013

4 Begränsning av revisionens inriktning och omfattning

Revisionens inriktning och omfattning har inte begränsats.

5 Uttalande utan reservation

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 årets förvaltningsförklaring.

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 1303/2013³. Inga andra organ har bidragit i detta arbete.

1.2 Referensperiod

Rapporten gäller räkenskapsåret 1 juli 2021 - 30 juni 2022.

1.3 Revisionsperiod

Revisionsarbetet har utförts under perioden 16 februari 2022 - 15 februari 2023.

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) med stöd från Europeiska socialfonden (ESF)⁴. Programmet godkändes av EU-kommissionen den 2 december 2014.

Svenska ESF-rådet är förvaltande myndighet enligt punkt 1 artikel 123 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013 för programmet⁵.

Svenska ESF-rådet är också attesterande myndighet enligt punkt 2 till artikel 123 i samma förordning.

De åtta strukturfondspartnerskapen⁶ ingår också i genomförandet av det nationella operativa programmet.

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

⁴ CCI2014SE05M9OP001

⁵ 3 kap 1§ SFS (2014:1383)

⁶ 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:

- 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 20 april 2016⁷.

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.

⁷ Artikel 124 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

3 Förändringar av revisionsstrategin

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

3.1 Ändringar i revisionsstrategin

Den senast uppdaterade versionen beslutades den 1 april 2022⁹. 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

Ej tillämpligt.

4 Systemrevisioner

4.1 Uppgifter om det organ som har utfört systemrevisioner

Revisionsmyndigheten har under programperioden genomfört systemrevisioner med egen personal och inhyrda konsulter. För aktuell revisionsperiod har inga systemrevisioner utförts.

För inhyrda konsulter har vi nyttjat ett ramavtal med Ernst & Young¹⁰. Systemrevisioner som genomförts under revisionsperioden har skett med egen personal.

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.

⁸ Dnr 6.2-31/2016

⁹ Dnr 2022-00378

¹⁰ Ernst & Young AB, Box 382, 104 30 Stockholm, Dnr. 2017-01639-1

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 nyckelkrav¹¹, 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 revisioner i enlighet med fastställd revisionsstrategi, dock gjordes ett avsteg från årets revisionsplan då vi beslutade att inte slutföra den uppföljande systemrevisionen av nyckelkrav 4 och 5, se vidare under avsnitt 4.5.

Riskanalysen för 2022 visade att förvaltande myndighetens nyckelkrav 1, 2, 3, 6-8 bedömdes ha en låg risk, och nyckelkraven 4 och 5 bedömdes ha en medelrisk. Attesterande myndighetens nyckelkrav 9-13 bedömdes ha en låg risk. Samtliga nyckelkrav för programperioden är granskade.

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

Vi har inte genomfört några systemrevisioner under året, se dock avsnitt 4.5 nedan för redogörelse över en planerad uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och 5 som inte slutfördes.

För samlad bedömning av resultaten från samtliga systemrevisioner under programperioden, se avsnitt 4.7.

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

Under revisionsåret 2022 har ingen uppföljande systemrevision av nyckelkrav 4 och genomförts, trots att det var planerat i årets revisionsstrategi. Vi har noterat att det inte är något krav att uppföljning sker av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) för att avsluta och stänga programmet. Vi har gjort en samlad bedömning och analys av resultat från revisioner av nyckelkrav som tilldelats kategori (2) och har liksom

¹¹ Nyckelkraven beskrivs i "Vägledning för kommissionen och medlemsstaterna avseende en gemensam utvärderingsmetod av förvaltnings- och kontrollsystem i medlemsstaterna" (EGESIF_1414-0010)

tidigare kommit fram till att de noterade avvikelserna i sig inte innebär någon specifik risk för fondens medel utan utgjorde förslag till mindre förbättringar.

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 EU-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. Vi har genomfört revision av samtliga nyckelkrav avseende den attesterande och förvaltande myndigheten. 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 medelhög¹² 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 AB¹³.

¹² 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.

¹³KPMG, Box 3018, 169 03 Solna

Ramavtalet är indelat i avtalsområde A– projektrevision och granskning av årsräkenskaper¹⁴ och avtalsområde B - systemrevision och IT-revision¹⁵.

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.

Under 2022 har vi gjort ett avrop gällande revision av 19 utbetalningsbeslut, utav totalt 22 utbetalningsbeslut. Urvalsenhet är utbetalningsbeslut. 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. Svenska ESF-rådet har tillhandahållit revisionsunderlag för samtliga 19 projektutbetalningar, och därutöver även tilldelat temporära licenser som gett access till deras IT-system/ärendehanteringssystem, EBS2020 och Public360.

Inga revisionsbesök av projekten har gjorts under året. Konsulternas granskning har alltså genomförts från skrivbordet genom digital granskning av revisionsunderlagen. Vid granskningarna har konsulterna använt våra fastställda checklistor.

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

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 regelverk¹⁶. Granskningarna har syftat till att bedöma om utgifterna är stödberättigande.

Vi har genomfört granskningarna under perioden juni-november 2022. Genom projektanalys¹⁷ och avsaknad av större fysiska investeringar i projekten, har bedömning gjorts att besök på plats i de svenska projekten inte medför något mervärde till projektgranskningen och att verifikaten därmed kan granskas digitalt.

¹⁴ Dnr 2018-00629 Avtalsområde A

¹⁵ Dnr 2018-00631 Avtalsområde B

¹⁶ SFS (2014:1383)

¹⁷ Bedömning om besök på plats, dnr 2022-00474-6

Inga revisioner har utförts på plats hos projekten, utan har genomförts genom distansgranskning och digitala möten.

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.

Inför revisionsåret 2022 har vi förbättrat checklistorna genom att införa fler valbara alternativ i syfte att reducera den manuella hanteringen och risken för fel samt att öka enhetligheten. Vidare har vi förtydligat och utökat informationsstödet till revisorn avseende regelverk och kompletterat med frågor med beaktande av revisioner från EU-kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

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 korrekta.
- Underliggande fakturor/kvitton finns och är korrekta.
- Fakturorna överensstämmer med underliggande avtal.
- Utgifterna är betalda av stödmottagaren.
- Utgifterna har uppkommit efter korrekt upphandling¹⁸.
- Personalkostnader styrks av tidrapporter och lönespecifikationer med mera.
- Utgifterna hör till projektet och aktuell period.
- Utgifterna är bokförda i projektets bokföring.
- Utgifterna är skäliga för projektets genomförande.

Utöver kontroller av utgifter har revisionsmyndigheten dessutom granskat 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.

¹⁸ 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.

- 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.

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 riktlinjer¹⁹, fastställd revisionsstrategi²⁰ och vår analys, (som beskrivs nedan), har vi beslutat att för årets urval tillämpa en statistisk metod där stickprovet tas ut slumpmässigt (OSU). Urvalsmetodiken är densamma som för tidigare år. Stickprovet är gemensamt för de åtta regionala²¹ och det nationella programmet²² inom Europeiska regionala utvecklingsfonden och det nationella socialfondsprogrammet inom Europeiska socialfonden²³. Urvalsenhet är utbetalning.

5.3 Uppgift om de parametrar som använts för det statistiska urvalet

Beslut om fastställande av urvalsmetod och urvalsparametrar har fattats den 20 juni 2022²⁴.

¹⁹ Guidance on sampling methods for audit authorities, EGESIF_16-0014-00 den 20 januari 2017

²⁰ Revisionsstrategi dnr 2022-00378

²¹

CCI2014SE16RFOP001	Skåne-Blekinge
CCI2014SE16RFOP002	Småland och Öarna
CCI2014SE16RFOP003	Västsvrige
CCI2014SE16RFOP004	Östra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP005	Stockholm
CCI2014SE16RFOP006	Norra Mellansverige
CCI2014SE16RFOP007	Mellersta Norrland
CCI2014SE16RFOP008	Övre Norrland

²² CCI2014SE16RFOP009 Nationellt regionalfondsprogram

²³ CCI2014SE05M9OP001 Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning

²⁴ Beslut om urval dnr 2022-00474-3

5.3.1 Analys av standardavvikelse och relation mellan storlek på transaktion och storlek på fel belopp

Ur ett statistiskt perspektiv är förväntningarna avseende felens storlek, variation och deras förhållande till transaktionernas storlek den mest väsentliga faktorn för val av urvalsmetod.

Resultatet av tidigare års granskningar visar att urvalsenheter i populationen varierar förhållandevis mycket i storleken på beloppet. Resultat visar också att antal iakttaga felaktiga belopp är litet samt att felens storlek är liten.

Om vi använder oss av den faktiska standardavvikelsen från tidigare år skulle urvalet endast bli en urvalsenhet och därmed inte nå upp till den av EU-kommissionen satta gränsen om minst 30 urvalsenheter för att ett giltigt resultat av granskningarna ska erhållas. Antal urvalsenheter sätts därför till 30 utbetalningar.

5.3.2 Fastställande av förväntat fel och planerad precision

Vi fastställer förväntat fel baserat på projicerad felprocent från föregående räkenskapsår. Vi har konstaterat att felprocenten för de senaste årens projektgranskningar ligger på en stabilt låg nivå. Förväntat fel i årets urval fastställdes till 0,5 procent.

5.3.3 Fastställande av konfidensnivå

Den sammanfattande bedömningen i årliga rapporterna för ERUF 1-9 och ESF 2022 var att förvaltnings- och kontrollsystemen fungerar, vissa förbättringar krävs (Kategori 2).

Vidare har vi konstaterat att de förvaltande myndigheterna tagit till sig de synpunkter vi lämnat och följt våra rekommendationer. Vi har med beaktande av ovanstående fastställt årets konfidensnivå till 70 procent.

5.3.4 Fastställande av toleransnivå (materialitet)

För vårt urval och för utvärdering av resultat från projektrevisionerna har vi fastställt toleransnivån till 2 procent²⁵.

5.3.5 Behov av stratifiering

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

²⁵ Punkt 11 till artikel 28 i kommissionens förordning (EU) nr 480/2014

- Riskfyllda områden som kan isoleras och därmed kan vara lämpliga som stratum.
- Minskning av variationen i populationen utifrån väl identifierbara kriterier som kan fungera som grund för indelning i stratum, som till exempel belopp.
- Identifiering av högvärdestratum som bör granskas i sin helhet.

I överensstämmelse med beslut om urval den 20 juni 2022 har vi valt att dela upp populationen i tre strata, projekt ERUF 1-9 (stratum 1), finansieringsinstrument (stratum 2) projekt ESF (stratum 3). Projekten innehåller upparbetade kostnader, medan finansieringsinstrumenten enbart består av utbetalda förskott. Mot bakgrund av att det är stora belopp inom finansieringsinstrumenten har vi valt att granska alla transaktioner som berör dem. De olika straterna granskas enligt olika rutiner och checklistor (se avsnitt 5.1.1).

5.3.6 Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 1 (projekt)

Standardavvikelse: 5232
 Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg
 Förväntat fel: 0,5 procent
 Konfidensnivå: 70 procent
 Toleransnivå: 2 procent
 Antal urvalsenheter: 8 st

5.3.7 Sammanställning av fastställda urvalsparametrar i stratum 3 (projekt)

Standardavvikelse: 382
 Association mellan storlek på fel och transaktioner: låg
 Förväntat fel: 0,5 procent
 Konfidensnivå: 70 procent
 Toleransnivå: 2 procent
 Antal urvalsenheter: 22 st

5.3.8 Val av urvalsenhet

Av EU-kommissionens riktlinje framgår att det är möjligt att välja antingen projekt eller utbetalningsbeslut som urvalsenhet. Vi har utgått ifrån 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 datafiler för urval från de förvaltande myndigheterna för ERUF 1-9 och ESF den 16 maj 2022 och 11 april 2022. Filerna stämmer överens med slutlig ansökan om mellanliggande betalning, inga ytterligare utgifter har redovisats.

För ESF har 15 utbetalningstransaktioner om totalt 2 406 069,12 euro vilka återlagda utgiftbelopp hänförliga till Ärende-id 2017/00394. Dessa lyftes ut för fortsatt utredning föregående räkenskapsår 2020/2021. Dessa 15 utbetalningstransaktioner har därför lyfts bort ur urvalsfilen i samband med vårt urval, då de var med i urvalsfilen för 2020/2021.

Samtliga finansiella instrument har grupperats tillsammans vilket även innefattar en negativ transaktion på 9 363 476,65 euro. Det som redovisas i stratumet är det totala bokföringsvärdet, dvs summan av positiva och negativa transaktioner. Därav uppstår en differens eftersom det negativa beloppet har tagits med i urvalsfilen.

Ansökan om slutlig utbetalning	ERUF1-9	ESF	Totalt	Urvalsfil	ERUF 1-9	ESF	Totalt
Summa belopp i filen	246 485 588,06	236 039 976,61	482 525 564,67	Summa urvalspopulation	246 675 082,78	234 827 814,93	481 502 897,71
Summa positiva belopp	256 038 559,43	237 233 884,05	493 272 443,48	Summa positiva belopp	256 038 559,06	237 233 884,12	493 272 443,48
Summa negativa belopp	-9 552 971,37	-1 193 907,44	-10 746 878,81	Summa differens	-9 363 476,65	-2 406 069,12	-11 769 546,77
Antal utbetalningar (Positiva)	1 506 (1 455)	3 823 (3 706)	5 329 (5 161)	Antal utbetalningar	1 456,00	3 691,00	5 147,00

Slutlig ansökan om mellanliggande betalning: 482 525 564,67 euro. Årets population fastställdes till 481 502 897,71 euro, urvalet består totalt sett av 30 projekt.

5.5 Revision av negativa belopp

Vi har i samband med granskningen av årsräkenskaperna granskat de negativa beloppen omfattande totala utgifter om 10 746 878,81 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 räkenskaperna. Baserat på vår granskning har vi bedömt att de negativa belopp som ingår i slutlig mellanliggande ansökan om betalning är korrekta.

Se vidare under avsnitt 6.3 om granskning av återkrav som gjorts på urvalsbasis för ESF.

5.6 Beskrivning av användning av icke-statistiskt urval

Ej tillämpligt.

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. Vi har iakttagit felaktigheter i två av projekten för ESF och bedömer att utgifter på totalt 701,94 euro inte är stödberättigande.

Vår analys identifierar följande finansiella fel, se tabell 10.3:

- Underlag saknas eller är felaktigt (felkod 5.1)

I samband med projicering av felbeloppet för hela populationen har vi använt EU-kommissionens mall för urval och projicering avseende statistiskt obundet slumpmässigt urval, se tabell 10.4. Den projicerade felprocenten har för räkenskapsåret beräknats till 0,04 procent (TER).

Revisionsmyndigheten bedömer att de avvikelser som iakttagits inte är systembetingade.

De två slumpmässiga iakttagelserna bedöms ha som bakomliggande orsak ”oavsiktligt skrivfel eller slarv”.

Vi har inte iakttagit något som innebär att vi misstänker att bedrägerier förekommit.

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

Den förvaltande myndigheten inkom med ett yttrande den 25 november 2022 avseende vår preliminära sammanfattande projektrevisionsrapport. Den förvaltande myndigheten hade invändningar mot ett par av våra preliminära iakttagelser av finansiella fel, som vi på revisionsmyndigheten sedermera godtog efter kompletterande underlag och beskrivningar. De återstående finansiella felbeloppen för två av projekten, om sammanlagt 701,94 euro, accepterades av den förvaltande myndigheten, som också meddelade att man skulle följa våra rekommendationer och korrigera för felbeloppen genom att dra bort dem från de årliga räkenskaperna.

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.

Det totala korrigeringsbeloppet för det gemensamma urvalet är 701,94 euro. Den sammanlagda återstående felprocenten beräknas till 0,04 (RTER), se tabell 10.5.

Den sammanlagda återstående felprocenten efter finansiella korrigeringar, som gjorts med anledning av våra projektrevisioner, 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 i samband med våra projektrevisioner under räkenskapsåret.

5.12 Uppföljning av tidigare års revisioner av projekt

De utgifter som vi bedömt som inte stödberättigande vid tidigare års revisioner av projekt har den attesterande myndigheten dragit av i årsräkenskaperna för det aktuella året. 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 2021 till 30 juni 2022. Räkenskaperna omfattar efter korrigeringar ett totalt utgiftsbelopp om 235 968 910,17 euro.

Vår granskning av årsräkenskaperna²⁶ 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 förordningen²⁷. Vi erhöll ett första utkast av räkenskaperna för programmet för vår granskning den 14 december 2022.

Vår granskning har verifierat beloppen till årliga räkenskaper. Vi har även kunnat verifiera de direkta räkenskapsavdrag som gjorts av den attesterande myndigheten. 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 den attesterande myndigheten.

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 -71 066,58 euro vid en jämförelse av de totalt redovisade utgifterna i slutlig mellanliggande betalningsansökan gentemot årsräkenskaperna, differensen redovisas i Tillägg 8 i årsräkenskaperna. Differensen förklaras av att den attesterande myndigheten gjort s.k. räkenskapsavdrag för felaktiga/ ej stödberättigande utgifter om totalt 71 066,58 euro, som uppmärksammats efter inlämnandet av slutlig mellanliggande betalningsansökan, varav 701,94 euro som följd av våra projektrevisioner (se ovan avsnitt 5.8).

Korrigeringar för felaktigt attesterade utgiftsbelopp som återkrävts och ingår i mellanliggande betalningsansökan (1.0) summeras till totalt 822 293 euro för

²⁶ Dnr 2022-02635

²⁷ Artikel 138 i Europaparlamentets och rådets förordning (EU) nr 1303/2013

räkenskapsåret, redovisas i Tillägg 2. De oriktiga utgiftsbeloppen var hänförliga till utgifter som deklarerats under de fyra föregående räkenskapsåren (2018-2021).

Vid räkenskapsårets utgång fanns utestående/oreglerade återkrav avseende oriktiga utgiftsbelopp om totalt 28 140 euro, redovisas/specificeras i Tillägg 3. De felaktiga utgiftsbeloppen var hänförliga till utgifter som deklarerades under det föregående räkenskapsåret 2020/2021.

I räkenskaperna föregående år, 2020/2021, så valde den attesterande myndigheten i enlighet med våra rekommendationer att för ett projekt lyfta ut ett utgiftsbelopp om sammanlagt 2 406 069,12 euro för fortsatt utredning i enlighet med artikel 137.2 i EU-förordningen 1303/2013. I årets räkenskaper har, efter FM:s utredning, ett motsvarande utgiftsbelopp (2 406 069,12 euro) lyfts tillbaka för projektet. Vi har granskat utredningen och bedömt att de återredovisade utgifterna är stödberättigande.

Vi har även gjort kontroller av återkrav på urvalsbasis. Antalet återkravsbeslut uppgick till totalt 66 stycken för räkenskapsåret. Granskningen på urvalsbasis omfattande 10 procent av antalet återkrav, vilket motsvarade 7 återkrav i urvalet. Vår granskning har påvisat en korrekt återkravshantering, såväl de som gjorts i betalningsansökningar under räkenskapsåret som de gjorda efter det att den slutliga betalningsansökan lämnades in till EU-kommissionen. Vår stickprovsgranskning har även inkluderat en siffermässig avstämning mellan uppgifter i räkenskapsfilen med belopp som framgår av separata beslut om återkrav inlagda i ESF-rådets ärendehanteringssystem "EBS2020", utan avvikelser.

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

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

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 föredras²⁸. Revisionsmyndigheten begär yttrande från den anlitade 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 väsentliga avvikelser har noterats föredras i bedömningsgruppen²⁹ 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 anlitad revisor om ställningstaganden och dokumentation. Se även avsnitt 4.1 och 5.1.

²⁸ 17§ SFS(2017:900) förvaltningslag

²⁹ Vid möten i bedömningsgruppen deltar samtliga medarbetare samt enhetschef på enheten Region och Person

8 Övriga frågor

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

Ej tillämpligt.

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

Ej tillämpligt.

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

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

Vi har under programperioden 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 har vi under programperioden granskat 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

I samband med ansökan om utbetalning rapporterar stödmottagarna antal projektdeltagare fördelade på ålder och kön till den förvaltande myndigheten. Stödmottagarna rapporterar månadsvis projektens resultatindikatorer till SCB som sedan matchar personnummer mot relevanta register. SCB tar fram kvartalsvisa och årliga rapporter 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 korrekta³⁰. 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.

8.5 Aktuella revisioner från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten.

Under revisionsåret 2022, så har EU-kommissionen återrapporterat sin slutliga revisionsrapport avseende deras granskning av nyckelkrav 16 och 18 för programmet Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (ESF). Granskningen omfattade det tidigare räkenskapsåret 2019-2020. EU-kommissionens revisionsrapport har dock ännu inte inkommit på svenska, utan endast på engelska, varför implementeringen av åtgärder och finansiella korrigeringar kommer att omhändertas påföljande räkenskapsår 2022-2023.

8.6 Implementering av finansiella korrigeringar från Europeiska kommissionen och Europeiska revisionsrätten

Ej tillämpligt.

8.7 Revisionsåtgärder för att minska risken för bedrägerier.

³⁰ Punkt 2d artikel 27 kommissionens delegerade förordning 480/2014

Vi bedriver sedan en tid ett intensifierat arbete för att reducera risken för bedrägerier. Arbetet bedrivs i fokusgrupper som har djup kunskaper inom bedrägeri, intressekonflikt och jäv och arbetar kontinuerligt med frågorna och gör omvärldsanalys. Gruppen har anordnat seminarier och förmedlat information på möten. Våra styrdokument i form av checklistor har varit föremål för uppdateringar för ökad fokus på bedrägeri, intressekonflikt och jäv. Granskningsfrågor har förtydligats liksom vägledning för stöd till revisorns bedömning. Kommissionens checklista för substansgranskning har varit ett stöd vid utformning av vår egen checklista. Vidare har vi genomfört systemrevisioner hos förvaltande myndigheter avseende nyckelkrav 7, som omfattar bedrägerier. För programmet Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning (ESF) har nyckelkrav 7 bedömts i kategori 1.

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 är att det fungerar, men att vissa förbättringar krävs³¹.

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.

³¹ Klassificering enligt tabell 2 i bilaga IV till kommissionens delegerade förordning (EU) nr 480/2014

9.2 Bedömning av eventuella riskreducerande åtgärder

Förvaltande myndighet har vidtagit korrigerande åtgärder i enlighet med våra rekommendationer efter genomförda revisioner. Vi har bedömt att inga ytterligare riskreducerande åtgärder är nödvändiga med hänvisning till 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	Uppföljning av systemrevision avseende nyckelkrav 7 och 8							1	1								1	Dnr 2021-00319
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 4 och 5				2	2											2	Dnr 2020-00243
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 7 och 8							2	2								2	Dnr 2019-00279
Förvaltande myndighet	ESF	Tematisk revision av nyckelkrav 1,2,4 och 5	1	E.T.		3	3											3	Dnr 2019-00515
Förvaltande myndighet	ESF	Uppföljning av systemrevision avseende nyckelkrav 6						1										1	Dnr 2018-00998
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 1,2 och 3	1	1	1													1	Dnr 2018-00154

Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 9,10,12 &13									1	1		1	1	1	Dnr: 2017-00921
Förvaltande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11						2								2	Dnr. 6.2-364/2016
Attesterande myndighet	ESF	Systemrevision av nyckelkrav 6 och 11											1			1	Dnr. 6.2-364/2016

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 sammanlagda felprocenten (TER)	G Återstående sammanlagd felprocent (RTER)	H Övriga reviderade utgifter	I Summa oriktiga utgifter i övriga reviderade utgifter
				Belopp	%		% av samtliga insatser (projekt)	% av samtliga deklarerade utgifter					
ERUF/ESF	CCI2014SE16RFOP001-9/ CCI2014SE05M9OP001	ERUF/ Nationellt socialfondsprogram för investering för tillväxt och sysselsättning	481 502 897,71	29 275 221,43	6,08%	1 018,58	ET	ET	0,04%	701,94	0,04%	ET	ET

10.3 Feltyper

Feltyp	Antal	Felbelopp euro	Kommentar
5.1	2	701,94	Underlag saknas eller är felaktigt
Totalt	2	701,94	

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

Population characteristics	Total book value (declared expenditure in the reference period) - positive	481 502 897,71 €						
	Sampling unit	Utbetalningar						
	Size of population (number of sampling units)	5 147						
Stratum	Weighted sum of variances of the error (section 6.1.2.2 of the guidance)	7789737,94	ERUF	FIN	ESF			
	Stratum		1	2	3			
	Book value	219 784 474,37	26 890 608,41	234 827 814,93				
Sample determination	Size of stratum (number of sampling units)	1 445	11	3 691				
	Standard deviation of error (for sample size determination; possible based on historical data or	5232	0	382				
	Confidence level	70%						
	z	1,036						
	Expected error rate	0,50%						
	Anticipated error	2 407 514,49 €						
	Materiality level (maximum 2%; set by the regulation)	2,00%						
	Tolerable error (TE)	9 630 057,95 €						
	Planned sample size (n)	30						
	Sample results	Stratum		1	2	3		
Planned sample size (n _h =n*(N _h /N))*			8	11	22			
Total audited expenditure (sum of the book values of sampling units in the sample)		732 655,25 €	26 890 608,41	1 651 957,77 €				
Sample total error (sum of the errors in the sample)		316,64 €	0,00	701,94 €				
Sample average error		39,58 €	- €	31,91 €				
Sample standard deviation of errors		86	0	110				
Sample standard deviation of q-values (section 6.1.1.4 of the guidance)		99	0	130				
Projected error at stratum level (mean-per-unit estimation)		57 193,10 €	- €	117 766,39 €				
Projection and precision	Projected error at stratum level (ratio estimation)	94 986,77 €	- €	99 781,63 €				
	Precision (mean-per-unit estimation)	86 212,96 €						
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,02%						
	Precision (ratio estimation)	362 417,14 €						
	Relative precision (% of the total book value of the population)	0,08%						
	Projected error (mean-per-unit estimation)	174 959,49 €						
	Upper limit of error (mean-per-unit estimation)	261 172,44 €						
	Projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,04%						
	Upper limit of the projected error rate (mean-per-unit estimation)	0,05%						
	Projected error (ratio estimation)	194 768,40 €						
Upper limit of error (ratio estimation)	557 185,54 €							
Projected error rate (ratio estimation)	0,04%							
Upper limit of the projected error rate (ratio estimation)	0,12%							

10.5 Beräkning av residualrisken (RTER)

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten.

Kommissionens mall för beräkning av den sammanlagda återstående felprocenten		
A	Revisionspopulation (positiv urvalspopulation)	481 502 897,71
B	Reviderade utgifter	29 275 221,43
C	Fel i urvalet	1 018,58
D	Sammanlagd felprocent efter extrapolering	0,04%
E ₁	Belopp enligt artikel 137.2 (pågående granskning utanför urvalet)	-
E ₂	Andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	596 351,01
F=A-E ₁ -E ₂	Population utan pågående granskning och utan andra negativa belopp med avdrag för utgifter som ursprungligen deklarerats under referensräkenskapsåret*	480 906 546,70
G=D*F	Riskbelopp	192 362,62
H	Finansiella korrigeringar i samband med fel som upptäcks av revisionsmyndigheten eller genomförs av den förvaltande myndigheten/den attesterande myndigheten, om sådana korrigeringar avser att minska de risker som revisionsmyndigheten identifierat	701,94
I=F-H	Belopp som kan attesteras i räkenskaperna	480 905 844,76
J=G-H	Återstående riskbelopp	191 660,68
K=J/I	Återstående sammanlagd felprocent	0,04%
L=(J-0.02*I)/0.98	Belopp av korrektion för att reducera residualrisken till materialitetsnivå (extrapolerad finansiell korrektion)	ET RTER övergår ej 2%
M=(J-L)/(I-L)	Återstående sammanlagd felprocent efter extrapolerad korrigering	ET RTER övergår ej 2%

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.