

Lägesrapport revisioner EHFF 2020

Barbro Nordgren

Emma Söderberg

Resultat årsrapport 15 feb 2020 FY 2018-2019

- Räkenskaperna korrekta och rättvisande men inte fullständiga.
- Uttalande med reservation med begränsad finansiell påverkan,
- Inte rätt regelverk, inte stödberättigande utgifter, inte fullständig verifieringskedja.

Revisionsaktiviteter 2020

- projektrevisioner
- NK 4 (Lämpliga förvaltningskontroller) och 5 (Ett fungerande system för bevarande av alla handlingar som gäller utgifter och revisioner för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja)
- NK 9 (Tillräcklig åtskillnad av funktioner)
- NK 10 (Lämpliga förfaranden för upprättande och inlämning av betalningsansökningar) NK 12 (Lämpliga och fullständiga räkenskaper över belopp som kan återkrävas, som återkrävts och som dragits tillbaka)
- NK 13 (Lämpliga förfaranden för upprättande av de årliga räkenskaperna och attestering av att de är fullständiga, exakta och sanningsenliga)
- Fullständig granskning av räkenskaperna och deras verifieringskedja granskas tillsammans med NK 10, 12 och 13.

Fastställda resultat av projektrevisioner 2020

9 projekt granskade

Inga iakttagelser

Coronariktlinjer har möjliggjort att välja slumpmässigt lägre antal projekt

Inga besök på plats – har klarat bra att ta in revisionsbevis på ett bra sätt utan att göra ett fysiskt besök på plats.

Resultat systemrevisioner 2020

- **Granskning av FM**
- **Nyckelkrav 4** (Lämpliga förvaltningskontroller) och **nyckelkrav 5** (Ett fungerande system för bevarande av alla handlingar som gäller utgifter och revisioner för att säkerställa en tillfredsställande verifieringskedja)

Fungerar delvis, väsentliga förbättringar krävs (kategori 3).

- Väsentligaste iakttagelser: bristande verifieringskedja och bristande förvaltningskontroller.

NK 9 granskning av Attesterande funktion

- **Nyckelkrav 9** (Tillräcklig åtskillnad av funktioner mellan FM och AM)

Vi har bedömt att nyckelkravet Fungerar, men vissa förbättringar behövs (kategori 2).

Nyckelkrav 10, 12 och 13 granskning av Attesterande funktion

10 (Lämpliga förfaranden för upprättande och inlämning av betalningsansökningar), 12 (Lämpliga och fullständiga räkenskaper över belopp som kan återkrävas, som återkrävts och som dragits tillbaka) och 13 (Lämpliga förfaranden för upprättande av de årliga räkenskaperna och attestering av att de är fullständiga, exakta och sanningsenliga).

Granskningen är i uppstartsfas. Kopplas till räkenskapsgranskningen.

Emma Söderberg emma.soderberg@esv.se
Barbro Nordgren barbro.nordgren@esv.se