

VIKTIG INFORMASJON TIL ORGANISASJONEN OM REVISJON ETTER AVTALTE KONTROLLHANDLINGER FOR TILDELTE TILSKUDDSMIDLER 2025

Om kontrollen

Velferdsetaten gjennomfører kontroll av tildelte tilskuddsmidler for alle tilskuddsordningene vi forvalter. I den forbindelse ber vi om en rapport for avtalte kontrollhandlinger signert av ekstern revisor for tiltak, drift av tiltak og prosjekter, som innvilges tilskudd fra kr 200 000 og oppover. Revisor skal rapportere resultatet fra kontrollhandlingene i henhold til ISRS 4400. Organisasjonen må derfor sikre at revisor får kopi av dette dokumentet så snart som mulig og senest innen 1. november 2025.

Før kontrollen – hva må organisasjonen gjøre

Organisasjonen må sørge for at revisor har alle relevante dokumenter og opplysninger tilgjengelig før revisor starter sitt arbeid. Dette inkluderer:

- dette dokumentet om organisasjonens oppdrag til revisor
- tilsagnsbrev
- tiltaks-/prosjektrengnskap
- kopi av bilag eller tilgang til alle bilag, avtaler, bankutskrifter og lønnsgrunnlag
- eventuelle avtaler med Velferdsetaten om endring av tiltak/prosjekt/aktivitet og bruken av tilskuddsmidlene
- søknad inkludert søknadsbudsjett

Revisors oppdrag

Av tilsagnsbrevet fra Velferdsetaten fremgår de konkrete vilkårene som danner grunnlag for innvilgelse av tilskuddet og dermed er gjenstand for kontroll. Revisor må innrette sine kontrollhandlinger etter dette for å avgjøre om betingelsene for tilskuddet er oppfylt. Revisor skal foreta en stikkprøvebasert bilagskontroll i tråd med følgende punkter:

1. Revisor skal kontrollere at bokført inntektsført beløp er i samsvar med tildelingen.
2. Revisor skal forespørre om tiltaket/prosjektet/aktiviteten har fått støtte fra andre, eventuelt fra hvem og beløp, og påse at disse er bokført i prosjektrengnskapet.
3. Revisor skal kontrollere minst 30 % av sum lønns- og personalkostnader stikkeprøvebasert, herunder:
 - kontrollere om lønn er i samsvar med lønnsutbetalingene eller om andel av lønnskostnader på tiltaket, aktiviteten, eller prosjektet, er basert på en fordelingsnøkkel som er oppgitt i note til prosjektrengnskapet
 - kontrollere at andre utlegg, reiseregninger eller andre relaterte kostnader, kan dokumenteres med bilag, er oppgitt med korrekte beløp, og gjelder tiltaket, aktiviteten, eller prosjektet i tilskuddsperioden.
4. Revisor skal gjøre en stikkprøvebasert bilagskontroll av minst 30 % av sum

bokførte utgifter, herunder:

- kontrollere at utgiftene kan dokumenteres med bilag, er oppgitt med korrekte beløp, og gjelder tiltaket, aktiviteten, eller prosjektet i tilskuddsperioden
- kontrollere at eventuell utgiftsført andel av fellesutgifter på tiltaket, aktiviteten, eller prosjektet, er basert på en fordelingsnøkkel som er oppgitt i note til prosjektreğnskapet.

Rapporten fra revisor skal være adressert til Velferdsetaten og må inneholde følgende punkter:

- Informasjon om hvorvidt andre tiltak ble vurdert i samme rapport
- Hovedtallene i regnskapet: Tilskudd mottatt, egenfinansiering, samledeinntekter og utgifter
- En beskrivelse av eventuelle funn som ble gjort under bilagskontrollen
- Eventuelle andre bemerkninger fra revisor angående regnskapet
- Sted og dato
- Revisors signatur