

OVERSIKT ATTESTASJONER HORDALAND FYLKESKommUNE - arbeidsnotat

De fleste regnskaper/ prosjekter som revisor skal bekrefte/ uttale seg om vedrører tilskuddsmidler Hordaland fylkeskommune mottar fra ekstern part (unntaksvis også internt) hvor det foreligger tilskuddsbrev som spesifiserer krav til regnskapsutarbeidelse, samt noen ganger også kontrollpunkter revisor skal gjennomføre, eventuelt type uttalelse revisor skal gi. Det er viktig at eining som mottar tilskudd er klar over betingelsene for tilskuddet, herav krav til rapportering og revisorkontroll. Det er vår erfaring at i de tilfeller hvor tilskuddsmottaker ikke har et bevisst forhold til dette, men først blir klar over kravene når prosjektet er avsluttet, er dokumentasjon av svakere kvalitet og hele prosessen blir tidkrevende. Det er videre vår erfaring at det i mange tilfeller ikke er foretatt tilstrekkelig kvalitetssikring av dokumentasjon/ prosjektrekskap som oversendes til revisor. Igjen vil det ofte medføre forsinkelser i den videre prosessen. Det hender også at forespørsel om revisorattestasjon kommer rett før frist for innsendelse av revisorattestert regnskap. I slike tilfeller kan det være svært utfordrende å få gjennomført arbeid innen fristens utløp. Slike situasjoner bør kun oppstå helt unntaksvis.

Når det gjelder erfaringer fra de ulike einingene er det ikke mulig å konkludere entydig med noen enheter som dokumenterer bedre enn andre eininger, da type attestasjoner varierer stort og da kvalitet på dokumentasjon kan variere fra type til type også innad i en eining. Utfordringer med tilfredsstillende dokumentasjon har det vært på flere eininger, som tannhelse, eieendom og opplæring. Se over om omtale vedrørende viktighet av at eining er klar over krav fra tilskuddsgiver fra start til slutt i prosjektet.

Det forutsettes at Hordaland fylkeskommune særlig merker seg følgende:

- Tilskuddsbrev skal alltid gjennomgås før dokumentasjon oversendes revisor for å påse at eventuelle krav her hensyntas tilstrekkelig i dokumentasjonsgrunnlaget som revisor mottar.
- Dersom tilpasset regnskapsoppstilling er utarbeidet for revisjonsformål skal det fremgå klart hvordan kobling er mellom denne og regnskapsrapporter fra regnskapssystemet til Hordaland fylkeskommune
- Dersom underdokumentasjon ikke fremgår av regnskapsrapport fra regnskapssystemet til Hordaland fylkeskommune skal det forklares hvorfor og dokumentasjon skal fremlegges

Oversikten vedlagt baserer seg på de siste års erfaringer og er ikke uttømmende.



Tilskuddssøknad
Tilskuddsbrev
Regnskapsrapport regnskapssystem - artsnivå
Regnskapsrapport regnskapssystem - blagsnivå

Annen dokumentasjon

Navn	Hyppighet	Antall årlig estimert	Eining	Mottaker	Dokumentasjon				Kommentar	
Refinansiering låneopptak	Sporadisk	1	Økonomi	Norsk Tillitsmann				Budsjettvedtak opprinnelig lån, dokumentasjon administrativ behandling	Viktig at HFK klart spesifiserer hva som revisor skal bekrefte	
Prosjektregnskap bygg	Sporadisk	15	Eigedom	HFK v/Fylkesutvalget/ Fylkestinget		x	x	Skjema regnskapsavslutning og tilhørende redegjørelse prosjekt og eventuelle budsjettavvik	Prosjekter med kostnad over MNOK 10 eller budsjettavvik over 10% revideres	
Rentekompensasjon anlegg	Sporadisk	1	Økonomi	Husbanken			x	Søknadsskjema		
Prosjektregnskap "Biblioteklandskap i endring"	Sporadisk	1	Kultur- og idrett	Nasjonalbiblioteket	x	x	x	x		
Regionalt Utviklingsprogram for Hordaland	Sporadisk	5	Opplæring	HFK v/Regionalavdelinga	x	x	x	x	Signert sluttregnskapsskjema med spesifikasjon opprinnelig budsjett mot endelig regnskap	Viktig at tilskuddsmottaker (skoler) vet at regnskap skal prosjektføres
Prosjektregnskap "Narkotikaprogram med domstolskontroll"	Sporadisk	1	Opplæring	Fylkesmannen i Hordaland	x	x	x	x		
Tilskudd til fagskoleutdanning i helse- og sosialfag	Årlig	1	Opplæring	Helsedirektoratet		x			Studentliste, Søknader studenter, vedtak tildelt plass (Hordaland helsefagskole)	Kontrollhandlinger spesifisert i egen mal fra Helsedirektoratet
Tilskudd til lokale innvandrorganisasjonar og frivillig verksemd i lokalsamfunn	Årlig	1	Kultur- og idrett	Integrerings- og mangfoldsdirektoratet (IMDi)		x	x	x	Dokumentasjon på bruk av midler	
Den kulturelle skolesekken	Årlig	1	Kultur- og idrett	Kulturdepartementet		x	x	x	Dokumentasjon på bruk av midler og bankdokumentasjon med renter på midler	
North Sea Commission	Årlig	1	Regional	North Sea Commission			x	x	Eget prosjektregnskap med kobling til underdokumentasjon og kopi av underdokumentasjon	Ifm HFK sin overtakelse av sekretariatstjeneste i 2014
Tilskudd til folkehøyskoler	Årlig	1	Opplæring	Utdanningsdirektoratet					Informasjon om system for registrering av kurs, frammøtelister kort- og langkurs, dokumentasjon betaling egenandel kortkurs, rapport Navi (Manger Folkehøyskole)	Kontrollhandlinger spesifisert i egen mal fra Utdanningsdirektoratet
Tilskudd til lokale kulturbygg, fritidsklubber og flerbrukslokaler (spillemidler)	Årlig	1	Kultur- og idrett	Kulturdepartementet		x	x	x	Dokumentasjon på bruk av midler og bankdokumentasjon med renter på midler	
Tilskudd til idrettsanlegg (spillemidler)	Årlig	1	Kultur- og idrett	Kulturdepartementet		x	x	x	Dokumentasjon på bruk av midler og bankdokumentasjon med renter på midler	
Spillemiddelregnskaper	Sporadisk	5	Eigedom	Kultur- og idrett	x	x	x	x	Signert regnskapssammendrag med spesifikasjon opprinnelig budsjett mot endelig regnskap	Normalt kommunen sin revisor som bekrefter regnskapssammendrag
Næringsbarometeret	Årlig	1	Regional	Innovasjon Norge	x	x	x	x		
Tannklinikken Bergen Fengsel	Årlig	1	Tannhelse	Helsedirektoratet	x	x	x	x	Lønnsdokumentasjon	
Tilskudd til etablering av tannhelse tilbud til tortur- og overgrepssatte og personer med odontofobi	Årlig	1	Tannhelse	Helsedirektoratet	x	x	x	x	Lønnsdokumentasjon	Viktig med god prosjektføring
Tilskudd til etablering og drift av Tannhelse tjenestens kompetansesenter Vest, avd. Hordaland	Årlig	1	Tannhelse	Helsedirektoratet	x	x	x	x	Lønnsdokumentasjon	Viktig med god prosjektføring
EU-prosjekter	Halvårlig (ca)	6	Økonomi/ Div	EU/ Lead partner hvor HFK er partner					Rapportering og kontroller er detaljregulert av EU og HFK har mye erfaring med slike. Dokumentasjonskrav må avtales spesifikt for hver enkelt prosjekt.	Anslagsvis er HFK til en hver tid del av 3-5 EU-prosjekter, herav 1-2 som lead partner.
Merverdiavgiftskompensasjon	Terminvis	6	Fylkeskassen	Hordaland fylkeskommune					Rutine er innarbeidet sammen med Fylkeskassen, herunder krav til dokumentasjon	