



## Notat

Dato: 20.04.2016  
Arkivsak: 2014/10498-102  
Saksbehandlar: nilvetl

---

**Til:** Sekretariatet for kontrollutvalet

---

**Frå:** Fylkesrådmannen

---

### Tilrettelegging av attestasjonar - justerte rutinar

Fylkesrådmannen viser til sak 21/16 i kontrollutvalet sitt møte 4. april 2016.

Kontrollutvalet ber i vedtaket i saka om redigert versjon av rutinane for attestasjon av prosjektrekneskap og desse følgjer vedlagt.

I samarbeid med Deloitte er det ved redigeringa lagt vekt på å innarbeida tilstrekkeleg tid til revisjonen sitt arbeid. Ved ein inkurie gjekk dette ikkje klart fram av rutinane som vart lagt fram i kontrollutvalet sitt møte 4. april 2016.

I saksprotokollen er det og peika på at det i oversendinga mangla aktuelle prosjekt. Fylkesrådmannen har hatt ny gjennomgang av dette med avdelingsdirektørane og oversynet som no vert sendt over er supplert med fleire prosjekt.

# Rapportering i prosjekt – ekstern attestasjon

## Føremål

Etableringa skjer med bakgrunn i gjennomført forvaltningsrevisjon og tilbakemeldingar i samband med denne. Retningslinene er etablert som hjelpemiddel ved behov for stadfesting frå ekstern revisor knytt til økonomiske forhold i eit prosjekt / ved eit tilskot. Ved å følgje retningslinene med tilhøyrande vedlegg/tilleggsdokument er målet at fristar knytt til tilskot vert haldne.

## Omfang

Retningslinene er utarbeida og omfattar alle prosjekt eller liknande med behov for stadfest frå fylkeskommunen sin eksterne revisor Deloitte AS/EU midlar m.m..

## Generelt om organisering av prosjekt

- Oppstart
  - Prosjektansvarleg vert utpeika
- I prosjektfasen
  - Prosjektansvarleg har ansvar for:
    - Etablere saksmappe der søknader, tilsegn og andre dokument vert samla
    - Etablere system for ansvar og sporing av kostnader for prosjektet
    - Rapportere undervegs
- Sluttrapportering
  - Prosjektansvarleg samlar nødvendig dokumentasjon og gjer denne klar for oversending til attestasjon frå revisor
  - Gå gjennom nødvendig dokumentasjon og syta for at alt er på plass ved oversending til revisor. Dette gjeld:
    - Søknad
    - Tilsegn
    - Ferdigattestar
    - Prosjektrekneskap
    - Evt. einskildbilag
    - Prosjektrapportar
  - Oversending for attestasjon til revisor seinast to veker før frist for utbetaling av tilskot

## Sjekkliste for EU-prosjekt – deltakar

- Halvårleg rapportering
  - Utarbeida prosjektrekneskap for siste halvår og akkumulert for prosjektperioden
  - Utarbeida aktivitetsrapport for siste halvår og oppdatera den akkumulerte indikatorlista
  - Oversending til revisor 14 dagar før innleveringsfrist til Lead Partner
  - Sluttrapportering
    - Gå gjennom krav/lovnad i den innsendte søknaden
    - Utarbeida sluttrekneskap for prosjektet
    - Utarbeida samla aktivitetsplan og total indikatorliste
    - Oversending til revisor 14 dagar før innleveringsfrist til Lead Partner

## Sjekkliste EU-prosjekt - prosjektleiar

- Rapportering for Hordaland fylkeskommune som sist oversyn
- Tillegg for prosjektleiar
  - Ansvarleg for utarbeiding av Project manual og Beneficiary agreement
  - Halvårleg rapportering og sluttrapportering
    - Innhenta revisorgodkjende rekneskap og aktivitetsoversyn frå deltakarane innan 1 mnd
    - Utarbeida samla rekneskap for samla ativitetsplan for partnarskapen innan 1 ½ mnd
    - Oversending til revisor innan to veker før innleveringsfrist til EU-sekretariatet (JTS)

## Skjema og vedlegg

Ingen.

Prosjektnamn	Prosjektansvarleg	Tilskotsgjevar	Frist for oversending av prosjektrekneskap til revisor	Attestasjonsfrist
<b>Tannhelseavdelinga</b>				
Tilskot til tannhelsetenester til fengselsinnsette	Overtannlege Stein O. Moe	Helsedirektoratet	15.02.2016	01.03.2016
Drift utvikling av TK Vest Hordaland og Sogn og Fjordane	Leder Ellen Berggreen	Helsedirektoratet	01.03.2016	01.04.2016
Tilskot til tortur- og overgrepsutsette med odontofobi	Leder Ellen Berggreen	Helsedirektoratet	01.03.2016	01.04.2016
Tilskot til etablering og drift av regionalt odontologisk kompetansesenter (forskningsnettverk)	Leder Ellen Berggreen	Helsedirektoratet	01.03.2016	01.04.2016
Tilskot til løn til kandidatar i pedodonti	Fylkestannlege Arne Åsan	Helsedirektoratet	01.03.2016	01.04.2016
Tilskot til konsentrasjon av BPA etter fyllingsterapi med plastbaserte tannmateriale	Leder Ellen Berggreen	Helsedirektoratet	01.03.2016	01.04.2016
<b>Regionalavdelinga</b>				
Sekretariat for Nordsjøkommisjonen	Fylkesdirektør Bård Sandal	Nordsjøkommisjonen, andre fylkeskommunar	13.05.2016	31.05.2016
Nordsjøprogrammet	Fylkesdirektør Bård Sandal	Kommunal og moderniseringsdepartementet	15.09.2016	30.09.2016
Lokalsamfunnsutvikling i kommunane - LUK	Fylkesdirektør Bård Sandal	Kommunal og moderniseringsdepartementet	01.12.2016	31.12.2016
Nærmiljø og lokalsamfun som fremjar folkehelse	Fylkesdirektør Bård Sandal	Helsedirektoratet	15.03.2017	31.03.2017
ASCENT	Fylkesdirektør Bård Sandal	Northern Periphery Arctic Interreg 2014-2020	15.03.2019	31.03.2019

<b>Opplæringsavdelinga</b>				
Opplæring innan kriminalomsorg	Fylkesdirektør Svein Heggheim	Fylkesmannen i Hordaland	15.02 årleg	01.03 årleg
Narkotikadomstolen	Fylkesdirektør Svein Heggheim	Fylkesmannen i Hordaland	15.02 årleg	01.03 årleg
Hordaland helsefagskule	Fylkesdirektør Svein Heggheim	Helsedirektoratet	15.02 årleg	01.03 årleg
<b>Kultur- og idrettsavdelinga</b>				
Spelemidlar til lokale kulturbygg	Fylkesdirektør Per-Morten Ekerhovd	Kulturdepartementet	15.03 årleg	01.04 årleg
Spelemidlar til anlegg for idrett og fysisk aktivitet	Fylkesdirektør Per-Morten Ekerhovd	Kulturdepartementet	15.03 årleg	01.04 årleg
Den kulturelle skulesekken	Fylkesdirektør Per-Morten Ekerhovd	Kulturdepartementet	15.04 årleg	01.05 årleg