

Viken Fylkeskommune
Naring Distrikt og regional næringsutvikling
Postboks 220, 1720 Sarpsborg

RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE PROSJEKT «STØLSDRIFT I FRAMTIDAS LANDBRUK» – HOL KOMMUNE

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Viken Fylkeskommune i vurdering av riktigheten av hol kommunes bruk av tilskudd til prosjekt «Stølsdrift i framtidens landbruk» for periode 2020 - 2023 og skal følgelig ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Viken Fylkeskommune og Hol kommune, og skal ikke brukes av andre parter.

Oppdragsgivers og den ansvarlige parts ansvar

Viken Fylkeskommune har angitt de avtalte kontrollhandlingene som er hensiktsmessige for formålet med oppdraget i tilsagnsbrev datert 09.06.2020.

Hol kommune er ansvarlig for anvendelsen av tilskuddet og den rapportering som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester ISRS 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Viken Fylkeskommune, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor.

Handlinger	Funn																																								
1. At det er et eget regnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens/virksomhetens øvrige regnskapsposter.	<p>Det er eget regnskap ført på prosjekt 251 i kommunens regnskap som kan skilles fra organisasjonens øvrige regnskapsposter.</p> <p>Det er bokført kostnader på kr 1 035 149 (inkl. mva) for prosjektet i regnskapet, men i oversikt mottatt fra prosjektleder er det kostnader på kr 1 199 099 (inkl. mva). Derfor er det kostnader på kr 163 950 som ikke er bokført på prosjekt i regnskap. Det er kostnader på kr 57 500 fra 2022 og kr 106 450 fra 2023.</p>																																								
2. At egeninnsats i tid er dokumentert med timelister og benyttet timesats er i samsvar med avtalte timesatser.	<p>Egeninnsats er ikke bokført på prosjekt 251 i regnskapet. Timelister er bokført manuelt av prosjektleder i Hol kommune i Excel.</p> <table border="1" data-bbox="662 813 1406 1005"> <thead> <tr> <th></th> <th>Timesats</th> <th>2020</th> <th>2021</th> <th>2022</th> <th>2023</th> <th>Sum timer</th> <th>Egeninnsats</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Kommunalt ansatte</td> <td>500</td> <td>122</td> <td>34</td> <td>45</td> <td>30</td> <td>230</td> <td>114 750</td> </tr> <tr> <td>Gårdbrukere</td> <td>350</td> <td>112</td> <td>142</td> <td>657</td> <td>557</td> <td>1 468</td> <td>513 800</td> </tr> <tr> <td>Praktikanter</td> <td>300</td> <td>-</td> <td>224</td> <td>560</td> <td>560</td> <td>1 344</td> <td>403 200</td> </tr> <tr> <td>Sum</td> <td></td> <td>234</td> <td>400</td> <td>1 262</td> <td>1 147</td> <td>3 042</td> <td>1 031 750</td> </tr> </tbody> </table> <p>For kommunalt ansatte og styringsgruppa har vi fått detaljert timeliste, men for eksterne har vi fått oversikt med antall deltagere og antall timer pr. aktivitet. Vi har også fått liste over eksterne deltagere på forskjellige arrangementer, men liste er ikke fullstendig.</p>		Timesats	2020	2021	2022	2023	Sum timer	Egeninnsats	Kommunalt ansatte	500	122	34	45	30	230	114 750	Gårdbrukere	350	112	142	657	557	1 468	513 800	Praktikanter	300	-	224	560	560	1 344	403 200	Sum		234	400	1 262	1 147	3 042	1 031 750
	Timesats	2020	2021	2022	2023	Sum timer	Egeninnsats																																		
Kommunalt ansatte	500	122	34	45	30	230	114 750																																		
Gårdbrukere	350	112	142	657	557	1 468	513 800																																		
Praktikanter	300	-	224	560	560	1 344	403 200																																		
Sum		234	400	1 262	1 147	3 042	1 031 750																																		
3. At prosjekt er gjennomført i samsvar med godkjent prosjektplan.	<p>Vi har testet 10 bilag med en total sum på kr 608 417 som er bokført på prosjektet uten å avdekke feil. Dermed har vi testet 58,78 % av kostnader bokført på prosjekt.</p> <p>I tillegg har vi også kontrollert 10 bilag med en total sum på kr 83 300 som er ikke bokført på prosjektet, men er tatt med av prosjektleder i rapportering. Med unntak av 1 faktura på kr 7 500 som gjaldt bevertningskostnader, gjaldt alle andre fakturaer godtgjørelse av praktikanter. Dermed har vi testet 50,81 % av kostnader i denne kategorien.</p>																																								

Viken kommunerevisjon IKS



Shweta Garg

Oppdragsansvarlig revisor