

Avtale om kontrollhandlinger vedrørende prosjektrekskap for tildelte tilskuddsmidler

Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet ønsker en uttalelse om prosjektrekskapet fra revisor i samsvar med ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger og regelverket for tilskuddsordningen. Kontrollhandlingene skal utføres for å kunne bistå Bufdir i vurderingen av riktigheten av prosjektrekskapet.

Tilskuddsmottaker skal oversende følgende dokumenter til revisor i tillegg til regnskap og underlag:

- Søknad
- Tilskuddsbrev med vedtak og vilkår
- Regelverk for tilskuddsordningen
- Eventuelle tilleggsavtaler mellom tilskuddsmottaker og Bufdir (godkjent søknad om overføring eller forlengelse av tilskuddsåret, eller omdisponering)

Revisor skal foreta en stikkprøvebasert bilagskontroll i tråd med følgende punkter:

- 30 % av kostnadene skal kontrolleres.
- Finnes bilagene og er de ført korrekt i regnskapet på prosjektets kostnadssted eller prosjektnummer?
- Forekom utgiftene innen tilskuddsperioden?
- Er det noen av kostnadene som skiller seg ut, enten i størrelse eller av type, eller som ikke fremstår som gyldige og naturlige, sett i sammenheng med formålet med tilskuddet?
- Er det store avvik mellom budsjett og regnskap (>40 % på én post), etter at eventuelt redusert tilskuddsbeløp og tilleggsavtaler er tatt i betraktning?

Rapporten fra revisor skal være stilet til Barne-, ungdoms- og familiedirektoratet og inneholde følgende punkter:

- Navn på tilskuddsmottaker (organisasjon/kommune) og tiltaket som er kontrollert
- Opplysninger om hvorvidt flere tiltak er vurdert i samme rapport
- Hovedtall i regnskapet: Mottatt tilskudd, egenfinansiering, totale inntekter og utgifter
- Beskrivelse av eventuelle funn fra bilagskontrollen
- Eventuelle andre merknader fra revisor vedrørende regnskapet
- Sted og dato
- Revisors signatur