

Veileder for revisors kontroll

For søknad om tilskudd for bosetting av personer med alvorlig funksjonsnedsettelse eller atferdsvansker, også kalt ekstratilskudd, statsbudsjettets kap. 671, post 60.

Kommuner som bosetter personer i målgruppen, kan søke om å få dekket ekstraordinære utgifter innenfor rammene gitt i rundskrivet. Tilskuddet forvaltes av Integrerings- og mangfoldsdirektoratet og er fastsatt av Arbeids- og inkluderingsdepartementet, i henhold til § 8 i reglementet for økonomistyring i staten og kapittel 6 i bestemmelser om statlig økonomistyring. Kriteriene for tilskuddsordningen er beskrevet i rundskrivet som finnes på IMDi's hjemmeside <https://www.imdi.no/tilskudd/tilskudd-bosetting-personer-nedsatt-funksjonsevne-atferdsvansker/>.

Kommunene skal sikre at kommunens revisor mottar «veileder for revisors kontroll» og «mal for revisorkontroll». Kommunens revisor skal utføre kontroll med det fremlagte regnskapet. Kontrolloppdraget skal utføres i samsvar med ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger» og skal kontrollere tilskudd 2, som gjelder beløp over 200 000 kroner.

Hvis revisjonen har kommentarer eller finner feil i kommunens regnskap, skal dette avklares med kommunen. Regnskapet og revisorkontroll skal være avstemt og likelydende før det sendes til IMDi av kommunen. Det er kommunens ansvar å tilrettelegge for at regnskapet og revisorkontrollen sendes samlet til IMDi innen de frister som følger søknadsprosessen.

Revisorkontroll som ikke er signert av revisor vil ikke bli godkjent, og vil håndteres jamfør punktet «Oppfølging og kontroll» i gjeldende rundskriv.

Nærmere om revisors kontroll

Forutsetninger for revisors kontroll:

- Gjeldende rundskriv for ekstratilskudd
- Revisor har mottatt det fremlagte regnskapet og underbilag tilknyttet aktuell sak.
- Revisor har mottatt informasjon om tilskuddsår, tilskuddsperiode og saksnummer.

Revisor skal kontrollere:

- at det er samsvar mellom det fremlagte regnskapet og tilhørende underbilag
- at det fremlagte regnskapet er tilknyttet tiltak i aktuell sak
- at kostnadsberegningene er ført på en slik måte at ikke samme utgift er tatt med to ganger
 - o at kommunen fra søknadssum har trukket fra utgifter som dekkes gjennom tilskudd for psykisk utviklingshemmede, Rundskriv IS-3 (Helsedirektoratet)
 - o at kommunen fra søknadssum har trukket fra utgifter som dekkes gjennom tilskudd for ressurskrevende helse- og omsorgstjenester, Rundskriv IS-4 (Helsedirektoratet)
 - o at kommunen fra søknadssum har trukket fra alle utgifter som dekkes av andre offentlige instanser eller tilskudd
- at kommunen fra søknadssum har trukket fra egenbetaling fra tjenestemottaker
- at det fremlagte regnskapet gjelder for den tilskuddsperioden det rapporteres på

Mal for revisorkontroll

Iht. ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger

For søknad om tilskudd for bosetting av personer med alvorlig funksjonsnedsettelse eller atferdsvansker, også kalt ekstratilskudd, statsbudsjettets kap. 671, post 60.

Tilskudd for bosetting av personer med alvorlig funksjonsnedsettelse og/eller alvorlige atferdsvansker

Gjelder	
Tilskuddsperiode fra	
Tilskuddsperiode til	
Saksnummer:	
Totale utgifter: Må samsvare med regnskapsoppstillingen	
For kommune:	
Oppdraget er utført av: Revisors navn og tilhørighet	

1. Om revisorkontroll

Revisorkontroll skal fylles ut av revisor og vedlegges regnskapsoppstillingen fra kommunen. Den skal danne grunnlag for å vurdere de ekstraordinære kostnadene kommunen har i forbindelse med bosetting av flyktninger med et betydelig hjelpebehov i hverdagen. Formålet med denne kontrollen er å sikre at kommunen bruker midlene i tråd med tilskuddsbrev og rundskriv for ordningen.

Det er viktig å være oppmerksom på følgende:

- 1) Revisorkontroll som ikke inneholder tilstrekkelig informasjon eller som ikke samsvarer med regnskapet lagt frem av kommunen, vil ikke bli godkjent av IMDi.
- 2) Revisor skal kontrollere kommunens regnskap og framlagt dokumentasjon, og slik bidra til å sikre at kommunen gir korrekte opplysninger i regnskapsrapporteringen.
- 3) Hvis det foreligger feil eller mangler i materialet revisor skal bekrefte, må revisor vurdere om disse er så vesentlige at det ikke kan gis bekreftelse. Det er revisor og kommunen som har dialog rundt dette. Dersom det ikke kan gis slik bekreftelse, må det redegjøres for grunnen til dette.

2. Bekreftelse fra revisor

		Godkjent	Avvik
2.1	Jeg har lest og satt meg inn i revisors oppgaver tilknyttet kontrollen og gjeldende rundskriv for ordningen		
2.2	Det bekreftes at det er samsvar mellom framlagt regnskapet og tilhørende underbilag		
2.3	Det bekreftes at det framlagte regnskapet er tilknyttet tiltak i aktuell sak		
2.4	Det bekreftes at kommunen fra søknadssum har trukket fra alle utgifter som dekkes av andre offentlige instanser eller tilskudd		
2.5	Det bekreftes at kommunen fra søknadssum har trukket fra egenbetaling fra tjenestemottaker		
2.6	Det bekreftes at det framlagte regnskapet gjelder for den tilskuddsperioden det rapporteres på		
2.7	Jeg har gjennomført ovennevnte kontrollhandlinger, og ikke funnet feil eller avvik. Eller Jeg har gjennomført ovennevnte kontrollhandlinger og funnet følgende feil eller avvik: <i>(Spesifikasjon skal gis nedenfor):</i>		

3. Kommentarer/spesifiseringer

- Gi en kort beskrivelse av hvordan kontrollen er gjennomført, og resultatet av den.
- Gi spesifisering dersom det er funnet feil eller **avvik**.

4. Signering

Revisors underskrift innebærer at revisor har utført sitt arbeid i overensstemmelse med ISRS 4400
Avtalte kontrollhandlinger.

Sted _____

Dato _____

Signatur revisor