

# Åpent møte om tilskuddsordningen

Helse Sør-Øst RHF møtesenter, Parkgata 36 Hamar

3. oktober 2019

HELSE  SØR-ØST

# Krav til rapportering

- Retningslinjer
  - Rapportering og tilskuddsordningen generelt
    - Ved tildeling av driftstilskudd skal det rapporteres på fordeling av midlene på ulike driftsposter, f.eks. husleie og lønn. Videre skal det fremkomme hvilke oppgaver og aktiviteter som utføres innenfor drift.
  - Organisasjoner som er tildelt 300 000 kroner eller mer
    - Skal levere styregodkjent årsregnskap og årsmelding/årsrapport for foregående år så snart det foreligger og senest innen 1.juli.
    - Tilskudd fra Helse Sør-Øst RHF skal framgå av regnskap som egen post og note.
    - Organisasjonene skal i tillegg levere et revisorbekreftet prosjektregnskap ihht ISA 805, revisor skal bekrefte at midlene er benyttet i henhold til kriteriene i tildelingen i selve ISA 805 erklæringen. Det skal benyttes registrert eller statsautorisert revisor.

# ISA 805

- ISA 805 (Revisjonsstandard)
  - Internasjonal standard: **Særlige hensyn ved revisjon av enkeltstående regnskapsoppstillinger og spesifikke elementer, kontoer eller poster i en regnskapsoppstilling**
  - Revisor for Helse Sør-Øst RHF ble rådspurt (2016), og da med utgangspunkt i ISRS 4400 - men anbefalte å følge ISA 805.
  - Revisor bekrefter med høy grad av sikkerhet at fremlagt prosjektregnskap «i det alt vesentlige gir uttrykk for prosjektets resultat og stilling i samsvar med regnskapsavleggelsen i prosjektregnskapet» ref malen til Extrastiftelsen.
  - Ingen *vesentlige* feil og mangler, verken tilsiktet eller utilsiktet.
  - Benyttes blant annet av Norad, Utenriksdepartementet, Extrastiftelsen og andre tilskuddyttere – også ved beløp under NOK 300 000

# ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger

- Utfordret revisor på nytt på ISA 805 versus ISRS 4400
  - ISRS 4400: her gjør revisor noen avtalte kontrollhandlinger (eksempelvis kontrollerer et gitt antall bilag mhp gyldighet, riktig beløp og periode osv).
  - Resultater og funn knyttet til disse spesifikke handlingene samles i en rapport til bestiller;
    - sier ingenting om prosjektregnskapet i sin helhet, kun de spesifikke kontroller som er avtalt.
    - Sier ingenting om fullstendighet, eksempelvis om samme kostnad kan være tatt med i flere ulike prosjektregnskap (ved flere tilskuddsytere) fordi man ikke ser på helheten.
    - og mottaker må selv vurdere rapporterte funn og trekke sine egne konklusjoner på om prosjektregnskapet ut fra dette synes riktig eller ikke.
    - Komplisert å sette opp dekkende og konkrete krav til handlinger, dvs identifikasjon av den økonomiske informasjonen som skal kontrolleres og type/omfang av kontrollhandlinger som skal utføres (krever høy bestillerkompetanse).

# Hvorfor blir ISA 805 opprettholdt som krav

- For å kunne fordele og følge opp tilskudd på en best mulig måte ønsker Helse Sør-Øst RHF tilfredsstillende sikkerhet for at avlagte prosjektrengnskaper er uten vesentlige feil og mangler. Dette oppnås gjennom ISA 805.
- Revisors vurdering er at dersom man ønsker sikkerhet for prosjektrengskapet **som helhet**, så vil de avtalte kontrollhandlinger i henhold til ISRS 4400 være såpass omfattende at kostnaden er den samme som for revisjon etter ISA 805.
- ISAE 3000 har også vært nevnt, men denne standarden benyttes ved attestasjon på ikke-finansiell informasjon. Den er derfor ikke aktuell for prosjektrengskap.

# Spørsmål?

Dersom det er spørsmål, ta gjerne kontakt med meg.

Eli Rønnekleiv

Telefon 48 13 05 45

Epost: [eli.ronnekleiv@helse-sorost.no](mailto:eli.ronnekleiv@helse-sorost.no)

Felles epost regnskapsavdelingen:

[regnskap@helse-sorost.no](mailto:regnskap@helse-sorost.no)

Retningslinjer ligger på [www.helse-sorost.no/brukermedvirkning](http://www.helse-sorost.no/brukermedvirkning)

Regelverk ligger på [www.revisorforeningen.no](http://www.revisorforeningen.no)