



Til Statsforvaltaren i Vestland

Rapport om avtalte kontrollhandlinger

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i distribusjon og bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å oppsummere handlinger som er beskrevet som obligatoriske i Rundskriv 2016/1-33 fra Landbruksdirektoratet for Skogfond i Vestland for 2019, og skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Statsforvaltaren i Vestland og Landbruksdirektoratet, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

Statsforvaltaren i Vestland har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Statsforvaltaren i Vestland er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

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 Statsforvaltaren i Vestland, 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 tilleggs handlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetsstyring

Vi har overholdt de etiske kravene i International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene) og uavhengighetskravene i samsvar med revisorloven.

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, som er avtalt med Statsforvaltaren i Vestland i vilkårene for oppdraget datert 14. februar 2022.

Handlinger	Funn
1 Vi har innhentet gjeldende regler for saksprosedyrer og påsett at Statsforvalteren følger disse.	Vi har gjennomgått prosedyrene hos Statsforvalteren og har ikke funnet avvik knyttet til etterlevelsen av disse.
2 Vi har innhentet oversikt som viser personer og tilgangsnivå i ØKS.	Vi har gjennomgått tilgangene i ØKS for Statsforvalteren, og har ikke avdekket personer i oversikten som ikke burde ha tilgang.
3 Vi har innhentet bankbrev fra Skogfondets bankforbindelser og kontrollert at ingen har disposisjonsrett på bankkonti alene, herunder om utbetalinger via nettbank er godkjent av to personer.	Vi har innhentet bankbrev fra Sparebanken Vest og vurdert tilgangsrettigheter. Vi har ikke avdekket avvik i tilgangsrettigheter. Statsforvalteren har innført krav om dobbel godkjenning av bankutbetalinger.
4 Vi har sett etter om det er forhold med ØKS eller andre ting som ikke fungerer tilfredsstillende.	Vi har etter vår gjennomgang ikke funnet forhold i ØKS som ikke fungerer tilfredsstillende.
5 Vi har innhentet gjeldende regler for saksprosedyrer og påsett at kommuner følger disse.	Vi har gjennomgått gjeldende saksprosedyrer i møter med de ulike kommunene. Alle de kontrollerte kommunene har enkle rutinebeskrivelser for behandling av skogfondsaker. Det er avdekket avvik i etterlevelsen av rutiner for kommunene Askvoll, Fjaler og Hyllestad og for Eidfjord kommune. Viser til pkt. 7 for beskrivelse av funn.
6 Vi har innhentet oversikt som viser personer som har tilgang til å anwise i ØKS.	Vi har gjennomgått lister over tilganger i ØKS. For kommunene Askvoll, Fjaler og Hyllestad har vi bedt kommunene vurdere om det er nødvendig at 3 personer har tilgang til å anwise i ØKS.
7 Vi har kontrollert utvalgte transaksjoner for skogfond og sett om refusjonskrav fra skogeier er signert.	Vi har gjennomgått et utvalg transaksjoner og har kontrollert om refusjonskrav er signert. Vi har avdekket avvik i 7 saker. I 4 av de utvalgte sakene mangler signert søknad fra skogeier. 3 av avvikene er knyttet til kommunene Askvoll, Fjaler og Hyllestad, det siste til Eidfjord kommune.



- I 2 saker er det ektefelle til skogfondkonto-eier som har signert på søknad eller står som mottaker av faktura som en får utbetalt skogfondmidlar på bakgrunn av. Begge avvikene er knyttet til saker fra kommunene Askvoll, Fjaler og Hyllestad.
- Det er avdekket et avvik knyttet til en sak i Askvoll, Fjaler og Hyllestad, der kommunen er vurdert inhabil til å behandle søknaden på grunn av søker sin rolle i kommunen.
- 8 Vi har forespurt om skogbrukssjefen selv eier skog i kommunen eller om kommunen står som eier av skog. Dersom det eies skog er det kontrollert hvilke rutiner som er opprettet i forbindelse med utbetalinger fra relevant skogfondskonto.
- Skogbrukssjef er ikke selv skogeier i noen av de kontrollerte kommunene, men alle kommunene er selv skogeier. Ingen av kommunene har egne rutiner for behandling av saker der skogbrukssjef eller kommunen er skogeier.
- 9 Vi har forespurt/innhentet kontrollister for hvordan kommunen har behandlet eventuelle avvik på kontrollister for:
- Kontrollister er innhentet og gjennomgått. Det foreligger ikke oppføringer av avvik i noen av listene.
- 1 Tilskudd i saldo
 - 2 Avsatt skogfondsats
 - 3 Negative skogfondsaldoer
- 10 Vi har kontrollert utvalgte transaksjoner for rentemidler og sett om disse blir benyttet til godkjent formål, samt at dersom transaksjonen vedrører turer med videre er dokumentert med faglig innhold i form av program eller lignende.
- Vi har gjennomgått et utvalg av transaksjoner og har ikke funnet bruk av rentemidler som ikke er benyttet til godkjent formål.

Førde, 26. april 2023
PricewaterhouseCoopers AS

Jan Flølo
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Revisjonsberetning Avtalte Kontrollhandlinger

Signers:

<i>Name</i>	<i>Method</i>	<i>Date</i>
Flølo, Jan	BANKID_MOBILE	2023-04-26 11:58



This document package contains:

- Closing page (this page)
- The original document(s)
- The electronic signatures. These are not visible in the document, but are electronically integrated.



This file is sealed with a digital signature.
The seal is a guarantee for the authenticity of the document.