

## Informasjon om avtalte kontrollhandlinger ved prosjektavslutning

For prosjekter som innvilges tilskudd som overstiger kroner 1 000 000,- skal det leveres rapport for avtalte kontrollhandlinger signert av ekstern revisor eller kommunerevisor. Revisor skal rapportere resultatet fra kontrollhandlinger i henhold til ISRS 4400, med senere oppdateringer.

Enova anbefaler at følgende dokumentasjon oversendes revisor før revisor starter sitt arbeid:

- Dette dokumentet
- Tilskuddsbrev med alle vedlegg
- Prosjektbeskrivelse
- Prosjektregnskap i henhold til krav beskrevet i tilskuddsbrev
- Kopi av bilag eller elektronisk tilgang til bilag

### Kontrollhandlinger:

1. Revisor skal oppgi total sum i prosjektregnskapet.
2. Revisor skal oppgi om prosjektet har fått støtte fra andre aktører enn Enova, eventuelt fra hvilken ordning og beløp.
3. Rapporterte prosjektkostnader er påløpt innenfor godkjent prosjektperiode.
4. Inngående faktura er utstedt til og belastet tilskuddsmottaker.
5. Prosjektkostnader er relatert til prosjektet slik det framgår av prosjektbeskrivelsen som ble levert ved søknad om støtte til Enova samt all innsendt tilleggsinformasjon.
6. Personalkostnader er tatt med i prosjektregnskapet kun i den grad personalet er sysselsatt i prosjektet.

Enova godkjenner en sjablongmessig timesats inkludert overheadkostnader på inntil 1,2 % av brutto årslønn, begrenset oppad til 1 200 kroner per time. Brutto årslønn vil si regnskapsført årslønn før skattetrekk.

Det sjablongmessige påslaget for dekning av overheadkostnader omfatter kostnadene som allerede ligger i bedriftens regnskap. Disse kan være reisekostnader, arbeidsgiveravgift, feriepenger, kontorkostnader, IKT-kostnader, forsikringer, pensjonskostnader og liknende. Overheadkostnader som inngår i det sjablongmessige påslaget i timesatsen (for eksempel reiser) kan ikke i tillegg føres på prosjektregnskapet.

Det er anledning til å bruke gjennomsnittlige timesatser for grupper av prosjektdeltakere. Personalkostnader skal dokumenteres med oversikt over årslønn og timeregnskap som viser dato, hvilke arbeidsoppgaver som er utført og antall timer som er brukt.

7. Prosjektregnskapet inkluderer ikke finanskostnader, byggelånsrente, driftskostnader eller leiekostnader for driftsmidler som i samsvar med Norsk Regnskapsstandard defineres som operasjonell leasing.
8. Merverdiavgift på innkjøpte tjenester inngår ikke som en del av godkjente kostnader dersom virksomheten er fradragsberettiget for kostnader ført i prosjektregnskapet.