

PLANLEGGING OG GJENNOMFØRING AV RISIKOBASERT KONTROLL

10.03.2021



REGLEMENT FOR ØKONOMISTYRING I STATEN

«6.3.8.2 Kontroll av informasjon fra tilskuddsmottakere

Tilskuddsforvalteren skal kontrollere informasjonen mottakeren sender inn som har betydning for søknadsbehandlingen. [...] Gjennomførte kontrolltiltak skal dokumenteres på en tilfredsstillende måte.

*Kontrollen skal tilpasses den enkelte tilskuddsordningen og målet med den. Kontrollen skal ha et **rimelig omfang i forhold til nytten og kostnadene ved kontrollen.***

Tilskuddsforvalteren skal kartlegge henholdsvis risiko for at det oppstår feil på grunn av problemer med fortolkning av tilskuddsvilkårene og risiko for uregelmessigheter. Ut fra en vurdering av det samlede risikonivået og hva som er de vesentligste risikomomentene, skal det fastsettes hvilke kontrollpunkter som er mest aktuelle, og hvem som skal foreta kontrollen.»

UTARBEIDING AV KONTROLLPLAN

- Kontrollplanen skal inneholde:
 1. En vurdering av hvilke deler av produksjons- og avløsertilskuddet som anses å ha størst generell risiko i egen kommune.
 2. En beskrivelse av konkrete risikoindikatorer ved søknader i egen kommune.
 3. Dersom kommunen mener det er risiko ved konkrete foretak, skal det også beskrives i kontrollplanen.

UTARBEIDING AV KONTROLLPLAN

Forslag til kontrollplan:

A.) Hvilke deler av produksjons- og avløsertilskuddet som anses å ha størst generell risiko i egen kommune?

- Er det enkelte husdyrproduksjoner, arealproduksjoner eller ordninger der kommunen vet at det er uregelmessigheter i egen kommune?
- Er det enkelte husdyrproduksjoner, arealproduksjoner eller ordninger der det er usikkerhet om vilkårene for tilskudd i egen kommune?
- Hvilke husdyr- og/eller arealproduksjoner er store i kommunen?
- Annet?

UTARBEIDING AV KONTROLLPLAN

B.) Risikoindikatorer ved søknadene

- foretak med svært lave leveranser
- mange ulike produksjoner
- kombinasjon av økologisk og konvensjonell drift
- indikatorer på driftsfelleskap
- stor økning i dyretall
- ikke kontrollert før / lenge siden forrige kontroll

UTARBEIDING AV KONTROLLPLAN

C.) Mistanke eller tips om feil hos konkrete foretak

Ved mistanke eller tips mot konkrete foretak bør det vurderes og beskrives:

- Hva mistanken bygger på,
- om det er sannsynlig at innholdet i mistanken er reell, og
- om det mistanken gjelder kan føre til feilutbetaling av tilskudd, ulik behandling av like tilfeller eller omdømmetap.

RISIKOBASERT KONTROLL, UTPLUKK AV FORETAK

Er flere grunner til hvorfor foretak blir plukket ut til risikobasert kontroll

1. Foretak med lave leveranser
2. Mistanke om driftsfelleskap
3. Mistanke om feilregistreringer hos foretak
4. Foretak som ikke er kontrollert før/ lenge siden sist utførte kontroll

1. FORETAK MED LAVE LEVERANSER

- Rapport om vanlig jordbruksproduksjon sau
- Rapport om vanlig jordbruksproduksjon melk
- Rapport om vanlig jordbruksproduksjon korn
- Rapport om vanlig jordbruksproduksjon frukt, bær og potet

RAPPORT OM VANLIG JORDBRUKSPRODUKSJON FRUKT, BÆR OG POTET

- Filtrering av kolonneoverskriftene
- Sortering fra høyest til lavest/lavest til høyest

Oppdaterte data til og med tidspunktet for kjøringen av rapporten.

Orgnavn	Status søknad	Produksjonstype	Salg per daa - 2020	Salg per daa - 2019	Salg per daa - 2018	Areal - 2020	Areal - 2019	Areal - 2018	Salg - 2020	Salg - 2019	Salg - 2018
	utbetalt	epler	310,9048866	882,8891868	818,5591876	3438	3357	3151	1068891	2963859	2579280
		epler	374	1851	1623,5	2	2	2	748	3702	3247
	utbetalt	epler	323,1666667	458,8333333	1028,666667	6	6	6	1939	2753	6172
	utbetalt	epler	422,0526316	537	864,2631579	19	19	19	8019	10203	16421
	utbetalt	epler	240,7368421	241,6842105	496,4210526	19	19	19	4574	4592	9432
	utbetalt	epler	28,33333333	812,9642857	709,5	30	28	28	850	22763	19866
	utbetalt	epler	376,3333333	1170,8	1325,8	9	5	5	3387	5854	6629
	utbetalt	epler	120,4	1512,6	913,2	5	5	5	602	7563	4566
	utbetalt	epler	508,8928571	1033,964286	618,8214286	28	28	28	14249	28951	17327
	utbetalt	epler	134,75	453,7272727	689,2857143	8	11	7	1078	4991	4825
	utbetalt	epler	788,0384615	944,7692308	1364,4	26	26	25	20489	24564	34110
	utbetalt	epler	500	1014,333333	1229,5	6	6	6	3000	6086	7377
	utbetalt	epler	227,2727273	1381,454545	228,2727273	22	22	22	5000	30392	5022
	utbetalt	epler	305,2962963	1218,08	753,6363636	27	25	22	8243	30452	16580
	utbetalt	epler	805,7727273	1910,818182	1599,409091	22	22	22	17727	42038	35187
	utbetalt	epler	60,5	308,1428571	303,5714286	14	14	14	847	4314	4250
	utbetalt	epler	45,28947368	468,1052632	474,9166667	38	38	24	1721	17788	11398
	utbetalt	epler	498,25	1109,041667	908,7083333	24	24	24	11958	26617	21809
	utbetalt	epler	769,2307692	2455,842105	1828,263158	26	19	19	20000	46661	34737
	utbetalt	epler	30,59375	88	91,75	32	32	32	979	2816	2936
	utbetalt	epler	445,9459459	1706,244444	916,0810811	37	36	37	16500	61450	33673
	utbetalt	epler	75	0	0	10	10	0	750	0	0
	utbetalt	epler	333,3333333	236,9473684	409,2105263	18	19	19	6000	4502	7775
	utbetalt	epler	321,6923077	290,6153846	241,4615385	13	13	13	4182	3778	3139
	utbetalt	epler	343,7755102	959,122449	694,3265306	49	49	49	16845	46997	34022
	utbetalt	epler	76,34782609	778,4347826	912,3478261	23	23	23	1756	17904	20984
	utbetalt	epler	783,3333333	1231,6	1099,65	15	15	20	11750	18477	21993
	utbetalt	epler	25	217,6	229,1111111	10	10	9	250	2176	2062
	utbetalt	epler	342,5	629,4	0	20	20	0	6850	12588	0
	utbetalt	epler	367,2857143	790,2857143	0	14	14	0	5142	11064	0
	utbetalt	epler	627,1	850,52	0	50	50	0	31355	42526	0
	utbetalt	epler	170,5	0	0	20	0	0	6850	0	0

2. INDIKATORER PÅ DRIFTSFELLESKAP

Status søknad	Selskapsform	Likt mobilnummer som annet foretak	Lik e-post addr som annet foretak	Likt kontonummer som annet foretak	Driftssenter har lik plassering som annet foretak	Representant har levert søknad for annet foretak	Foretakets representant har roller i andre foretak	Antall indikatorer foretaket slo ut på
utbetalt	enkeltpersonforetak		969999999					1
mottatt	enkeltpersonforetak						890666666	1
utbetalt	enkeltpersonforetak		969777777					1
utbetalt	delt_ansvar	976888888						1
utbetalt	enkeltpersonforetak						980468232	1
utbetalt	enkeltpersonforetak		969448696					1
utbetalt	bedrift			974444444				1
utbetalt	enkeltpersonforetak						983333333	1
utbetalt	delt_ansvar	969555555	992000000		969000000		969222222	3
under behandling	enkeltpersonforetak				924777777			1
under behandling	samvirke	919333666	919555222					2

- Filtrering av kolonne
- Søkefunksjon
- Avansert søk i eStil PT

3. MISTANKE OM FEIL HOS FORETAK

1	77000	77000	24355	21000	19259	19259	24965	24965	100	100	33280	33280	78867	78867	51430	51430	2500	2500
2	50000	50000	21000	15802	9200	9200	13834	13834	31	31	25950	25950	28435	28435	44637	44637	480	480
3	40000	40000	15802	9754	8429	8429	13834	13834	7	7	20000	20000	18558	18558	38581	38581	136	136
4	31355	31355	9754	9000	8089	8089	13198	13198	0	0	18620	18620	17428	17428	37827	37827	123	123
5	28652	28652	9000	8500	6836	6836	11319	11319	0	0	17960	17960	16813	16813	36122	36122	77	77
	Epler, kg	Epler, kg	Pærer, kg	Pærer, kg	Plommer, kg	Plommer, kg	Moreller, kg	Moreller, kg	Kirsebær, kg	Kirsebær, kg	Epler/pærer	Epler/pærer	Jordbær, kg	Jordbær, kg	Bringebær, k	Bringebær, k	Solbær, kg	Solbær, kg
ALAI	OM_P001	GO_P001	OM_P002	GO_P002	OM_P003	GO_P003	OM_P004	GO_P004	OM_P005	GO_P005	OM_P006	GO_P006	OM_P011	GO_P011	OM_P012	GO_P012	OM_P013	GO_P013
270																		
203																		
125																		
54																		
181																		
81																		
132																		
22																		

<https://www.excellence-utvikling.no/excel-tips-triks/funksjoner/n-storst-n-minst/>

		1	77000	77000	24355	21000	19259	19259	24965	24965	100	100	33280					
		2	50000	50000	21000	15802	9200	9200	13834	13834	31	31	25950					
		3	40000	40000	15802	9754	8429	8429	13834	13834	7	7	20000					
		4	31355	31355	9754	9000	8089	8089	13198	13198	0	0	18620					
		5	28652	28652	9000	8500	6836	6836	11319	11319	0	0	17960					
		Gjennomsnitt	5194,13576	5172	2330,8381	2096,21905	815,600746	793,477612	2477,09709	2477,09709	5,30769231	5,30769231	3142,92					
			Epler, kg	Epler, kg	Pærer, kg	Pærer, kg	Plommer, kg	Plommer, kg	Moreller, kg	Moreller, kg	Kirsebær, kg	Kirsebær, kg	Epler/pærer					
NUM	GO_TOTALA	OM_P001	GO_P001	OM_P002	GO_P002	OM_P003	GO_P003	OM_P004	GO_P004	OM_P005	GO_P005	OM_P006						
146	270																	
144	203																	
50	125																	
10	54																	
27	181																	

<https://support.microsoft.com/nb-no/office/gjennomsnitt-funksjon-047bac88-d466-426c-a32b-8f33eb960cf6>

4. FORETAK SOM IKKE ER KONTROLLERT FØR

- Rapport om kontrollerte foretak
 - hvilke foretak som er kontrollert
 - hvilke opplysninger som er kontrollert
 - antall foretak i kommunen
 - antall kontrollerte foretak
- Foretakene i rapporten kan sammenlignes med foretakene i eksport søknadsdata

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
08.03.2021 15:49 Rapport over kontrollerte foretak											
Søknad om produksjons- og avløsertilskudd søknadsomgangen 2020											
Fylke: Vestland											
Antall foretak i fylket: 43											
Antall kontrollerte foretak i fylket: 2											
Dataene hentes fra eStil PT og er oppdaterte til og med tidspunktet for kjøringen av rapporten.											

Kommunenummer	Orgnr	Orgnavn	Status søknad	Del 1 / Del 2	Dato	P-kode	Omsøkt verdi	Kontrollert verdi	Godkjent verdi	Differanse kontrollert - godkjent	Kommentar til kontroll

Eksport søknadsdata 2020	Kontrollerte foretak i 2020	kontrollerte foretak i 2019	Foretak som ikke har blitt kontrollert i hverken 2020 eller 2019
970119094	970124071	920184820	0
970120971	912387720	920187722	1
970121501	969449420	920189164	0
970121633	969449455	969625911	0
970122044	969449471	969625954	0
970122478	969449625	969625962	0
970122656	970125132	969626071	0
970122672	970120971	914186390	0
970122850	970124934	914194229	0
970123024	970125108	914080703	0
970123601	970125132	914011116	0
970123814	970125256	914019427	0
970124071	969448351	914020506	1
970124934	969448416	969626136	1
970125108	969448572	969626306	1
970125132	969448602	969626349	2
970125256	969448661	969626381	1
970125329	992754176	969626438	0

<https://support.microsoft.com/nb-no/office/finn-rad-funksjon-0bbc8083-26fe-4963-8ab8-93a18ad188a1>

GJENNOMFØRING – PT-FORSKRIFTEN § 10

Første ledd: Opplysningsplikten

- Generell plikt til å gi opplysninger til forvaltningen
- «søker av tilskudd» omfatter alle foretak som har søkt om tilskudd for det søknadsåret som kontrolleres, uavhengig av om tilskuddet er utbetalt eller ikke.
- Nødvendige opplysninger – relevante opplysninger
- Relevante opplysninger omfatter
- grunnlagsmateriale for å kunne fatte vedtak om tilskudd
- dokumentasjon som muliggjør en effektiv kontroll av at utbetalingen av tilskudd er i overensstemmelse med forskriften og jordbruksavtalen

GJENNOMFØRING – PT-FORSKRIFTEN § 10

Andre ledd: Kontroll

- retten til å gjøre de maskinelle kontrollene som foretas av søknadssystemet
- risikobasert kontroll (dokumentkontroll og stedlig kontroll)

For å føre en effektiv kontroll av tilskuddet presiserer § 10 at forvaltningen har rett til å få

- tilgang på relevant dokumentasjon
- tilgang til de eiendommer, herunder driftsbygninger, beite m.m., som foretakene benytter i driften.

GJENNOMFØRING - DOKUMENTKONTROLL

- Forvaltningen kan kontrollere foretakets bokføring, korrespondanse og opptegnelser som vedkommer tilskuddene (jf. andre ledd, første og andre punktum).
- For å tydeliggjøre at forvaltningen også har hjemmel til å ta med seg disse dokumentene for nærmere gransking er det fastsatt at «*søker plikter å utlevere*» all dokumentasjon.

GJENNOMFØRING – STEDLIG KONTROLL

- **Forvaltningsloven § 15.***(fremgangsmåten ved gransking o.l.).*
- Kan gjennomføres uanmeldte kontroller
- Opp til forvaltningen å vurdere om kontrollen skal gjennomføres uanmeldt
- Vil avhenge av formålet med kontrollen
- Vil foretaket unndra relevante opplysninger eller endre kontrollgrunnlaget dersom kontroll varsles?

GJENNOMFØRING – HVIS SØKER MOTSETTER SEG KONTROLL ELLER IKKE ETTERKOMMER KRAV

Opplysningsplikten er ikke oppfylt dersom:

- søker motsetter seg å bli kontrollert
- søker unnlater å etterkomme forvaltningens krav om utlevering av relevante opplysninger
- foretaket ikke tilrettelegger for at forvaltningen kan gjennomføre sine kontrollopgaver

Unntak kan likevel tenkes i enkelte tilfeller hvor:

- det foreligger omstendigheter som gjør det umulig å etterkomme kravet
- det er andre årsaker som tilsier at det er urimelig å kreve dette

GJENNOMFØRING – KONSEKVENSER VED BRUDD PÅ OPPLYSNINGSPLIKTEN

- Oppfyller ikke vilkårene for tilskudd for det eller de aktuelle søknadsårene som kontrollen omfatter
- Tidligere utbetalt tilskudd kan kreves tilbake.
- Brudd på opplysningsplikten gjelder generelt – delvis utbetaling kan normalt ikke gjennomføres.
- Dersom foretaket ikke overholder frister kan tilskuddet avkortes.

SPØRSMÅL?