

Redegjørelse for lukking av avvik 2024.

Levanger Kommune, jfr. Rapport etter forvaltningskontroll landbruk.

Kontrollerte ordninger: Produksjonstilskudd og avløsertilskudd i jordbruket, 2023
 Regionale miljøtilskudd til jordbruket i Trøndelag, 2023

Vi kommenterer lukking av avvik i rekkefølge etter rapport av 17.10.2024 fra Statsforvalteren i Trøndelag.
Dato for stedlig kontrollmøte på Levanger Rådhus var 20.09.2024.

Avvik og merknader som ble avdekket under kontrollen:			
Tilskuddsordning: Generelt			
Avvik	Tema	Innhold	Lukking av avvik
Avvik 1	Levanger kommune mangler et helhetlig system for internkontroll på landbruksområdet	Forvaltningskontrollen har avdekket at det gjøres mye godt arbeid forvaltningsmessig på landbruksområdet i Levanger kommune. Samtidig er det avdekket at det er vesentlige mangler i systemet for internkontroll på landbruksområdet. I forbindelse med kontrollen sendte kommunen oss sine rutiner for Produksjonstilskudd og avløsertilskudd og for Regionale miljøtilskudd (RMP). Gjennomgangen av disse avdekket at innholdet i rutinene var mangelfullt. De rutinene som fantes, var heller ikke fullt ut implementert i virksomheten. I kommunikasjonen forut for kontrollen og på selve kontrolldagen, opplyste kommunen at arbeid med internkontrollsystemet ikke har vært en prioritert oppgave.	Vi har tenkt å prioritere dette arbeidet etter at arbeidstoppen ifbm. PT og RMP er over i medio februar. Det må først lages en ny generell mal for rutiner. Vi tenker at dette arbeidet skal være ferdig til påska 2025. Internkontrollsystemet på landbruksområdet skal brukes i det daglige arbeidet. Dette skal i tillegg implementeres i kommunens øvrige internkontrollsystem Compilo.

		I forvaltningsdialogen på kontrolldagen ble det gitt kommentarer til innholdet i de rutinene som er utarbeidet og utvekslet ideer om hva som kan være hensiktsmessig å prioritere framover. Herunder å utarbeide rutinene slik at de blir til nytte for kommunens ansatte i deres arbeid for sikre at like saker behandles likt. Internkontroll skal tilpasses virksomhetens risiko, vesentlighet og egenart. Arbeid med internkontroll skal være et løpende arbeid og en del av den daglige drift. Inn i arbeid med internkontroll vil det normalt inngå ROS-analyser, rutiner for implementering, dokumentasjon, oppfølging, rapportering og oppdatering. Ut fra den dokumentasjonen vi har hatt tilgang til, og opplysninger gitt i forvaltningsdialogen, framstår Levanger kommunes internkontroll på landbruksområdet som er ufullstendig og mangelfull.	
Tilskuddsordning: Produksjonstilskudd og avløsertilskudd			
Avvik	Tema	Innhold	Lukking av avvik
Avvik 2	Mangelfullt innhold i brevet hvor det varsles kontroll	Varselbrevet om stedlig kontroll har mangelfulle hjemler for å gjennomføre kontroll og har ikke opplysninger om rettigheter til den som blir kontrollert.	Ny mal for varselbrev om kontroll er utarbeidet og vil bli brukt i årets søknadsomgang og videre framover.
Avvik 3	Manglende vurdering av vanlig jordbruksproduksjon	Det er i flere saker ikke vurdert om foretaket driver vanlig jordbruksproduksjon.	Rapporter om vanlig jordbruksproduksjon skal bli brukt både under saksbehandlingen og som grunnlag for utplukk til kontroller under årets og framtidige søknadsomganger.
Avvik 4	Manglende vurdering av driftsfellesskap	Det er i flere saker ikke vurdert driftsfellesskap. «Rapport om mulige driftsfellesskap» er ikke brukt i saksbehandlingen.	Rapporter om mulig driftsfellesskap skal bli brukt både under saksbehandlingen og som grunnlag for utplukk til kontroller under årets og framtidige søknadsomganger. Det vil bli skriftlig vurdert i søknaden for de foretakene som ligger på nevnte rapport.

Tilskuddsordning: Regionale miljøtilskudd, RMP			
Avvik	Tema	Innhold	Lukking av avvik
Avvik 5	Mangelfull vurdering av om vilkår for tilskudd er oppfylt	Det er innvilga tilskudd til tiltak hvor det ikke er dokumentert at vilkårene er oppfylt. Det gjelder ordningene «bratt areal», «skjøtsel av kulturminner», «ingen jordarbeiding om høsten», «beiting av verdifulle jordbrukslandskap i utmark», «beiting av biologisk verdifulle arealer», «friareal for gås», «fangvekster» og «tilskudd til klimarådgiving».	Vi tar dette til etterretning. Det vil heretter bli gjennomført bedre skriftliggjorte vurderinger av om vilkår for tilskudd er oppfylt.
Avvik 6	Manglende vurdering av avkorting i saker med feilopplysning i søknaden	I flere søknader, der det er gitt feil opplysninger som kunne medført utbetaling av uberettiga tilskudd, er avkorting ikke vurdert.	Vi tar dette til etterretning. Det vil heretter bli gjennomført bedre skriftliggjorte vurderinger av avkorting i saker med feilopplysning i søknaden.
Avvik 7	Manglende vurdering av aktsomhet og skyld når det er avkorta på grunn av feilopplysning i søknaden	Det er i vedtak om avkorting ikke opplyst om hjemmel for avkorting, ikke vurdert aktsomhet samt skyld for feilsøkinga. Beløpets størrelse er heller ikke vurdert.	Vi tar dette til etterretning. Det vil heretter bli gjennomført bedre skriftliggjorte vurderinger av aktsomhet og skyld for feilsøking, samt beløpets størrelse.
Avvik 8	Utplukk til kontroll er ikke i samsvar med risikovurderingen	Utplukket av foretak til stedlig kontroll samsvarer ikke med risikovurderingene og prioriteringene gjort i kommunens dokument «Risikobasert kontroll - ROS»	Vi tar dette til etterretning. Vi vil sørge for at utplukk til kontroll er i samsvar med kontrollplanen for ordningen.
Avvik 9	Mangelfull dokumentasjon av stedlig-/dokument-kontroll	Det er i kontrollrapportene ikke tilstrekkelig dokumentert hva som ble kontrollert ved kontroll og hvordan det ble kontrollert.	Vi tar dette til etterretning. Det skal dokumenteres bedre hva og hvordan det er kontrollert. Kontrollskjemaet er under revisjon og tas i bruk fra årets søknadsomgang.
Merknad	Tema	Innhold	Kommentar til merknad
Merknad 1	Det er avkortet større beløp enn berettiget tilskudd	Det er i ei sak der søker har gitt feil opplysning i søknaden, avkorta med større beløp enn det som er berettiga tilskudd.	Vi tar dette til etterretning. Det skal for ettertiden avkortes korrekt beløp.