



KPMG AS
Postboks 4 Kristianborg
Kanalveien 11
N-5822 Bergen

Telephone +47 55 30 99 00
Fax +47 55 32 71 20
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900
5020 Bergen

REGNSKAP FOR KLØVERTUN FORSAMLINGSLOKALE – ANLEGGSNR 1243009101 OS KOMMUNE– REVISORS UTTALELSE

Vi har på grunnlag av Kultur og kirke departementets bestemmelser, "Om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet" gjennomført de kontrollhandlinger som er listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å kunne bistå fylkeskommunen i vurderingen av om tilskuddet er brukt samsvar med retningslinjene.

Totalsum for prosjektet per 1.12.2014 er på kr 621 936 inkl. mva.

Vi har kontrollert at:

- 1) inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigete elementer inngår som del av de tilskuddsberettigete kostnadene,
- 2) at oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift
- 3) utgiftene er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter,
- 4) inn- og utbetalinger som vedrører anlegget er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formålet.
- 5) det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift,
- 6) verdien av dugnad, gaver (utenom pengegaver) og rabatter er i samsvar med retningslinjene for verdsettelsen av disse postene, og i samsvar med budsjettet som er godkjent av fylkeskommunen,
- 7) dersom det er betalt for arbeid eller materialer (ytelser) som i søknaden var oppført som dugnad, gaver og/eller rabatter, er verdien av ikke-betalte utgifter i regnskapet nedjustert med tilsvarende beløp,
- 8) regnskapssammendraget, som sendes fylkeskommunen, er i samsvar med det kontrollerte regnskapet.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi ikke avdekket inntekter eller utgifter som ikke vedrører anlegget eller som ikke er tilskuddsberettiget.
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at utgifter er attestert av personer med fullmakter.

Offices in:

Oslø	Haugesund	Sandefjord
Bodø	Kristiansand	Sandnessjøen
Alta	Larvik	Stavanger
Arendal	Lillehammer	Stord
Bergen	Mo i Rana	Trondheim
Elverum	Molde	Tønsberg
Finnsnes	Narvik	Ålesund
Hamar	Roros	
Grimstad		

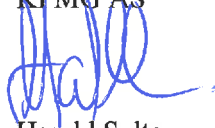
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi ikke mottatt dokumentasjon på hvilken bankkonto som er benyttet.
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at byggeregnskapet er klart skilt fra den øvrige drift
- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at verdi av dugnader og rabatter er verdsatt i tråd med retningslinjer og i samsvar med godkjent budsjett
- g) Med hensyn til punkt 7 har vi ikke avdekket at det er betalt for materialer eller arbeid som i søknaden var oppført som dugnad eller gaver/rabatter
- h) Med hensyn til punkt 8 har vi ikke avdekket avvik mellom kontrollert regnskap og regnskapssammendraget som sendes fylkeskommunen

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår uttalelse er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet i første avsnitt, og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er kun ment å skulle distribueres til Hordaland fylkeskommune og anleggseier.

10.12.2014
KPMG AS



Harald Sylta
Statsautorisert revisor

Rekneskapssamandrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Kløvretun Forsamlingslokale	Anleggsnr.:	1243009101
Anleggseigar:	Os Sanitetsforening	Kommune:	Os
Rekneskaper er	<input type="radio"/> Delrekneskap <input checked="" type="radio"/> Sluttrekneskap	for perioden frå	09.04.2013 til 30.06.2013
Os		01.12.2014	
Stad		Dato	Underskrift anleggseigar
Anlegget er fullført i samsvar med planen			
Os		01.12.2014	
Stad		Dato	Stempel og underskrift kommunekommune
Rekneskaper er kontrollert. Revisorattest er vedlagt			
Bergen		12.14	
Stad		Dato	Statsautorisert revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Rekneskap
Tilskot av spelemidiane (utbetalt)	207 000	
Eigenkapital		
Kommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Fylkeskommunale tilskot (inkl. ikkje-utbetalte tilskot)		
Private tilskot, kontantar		
Andre tilskot		
Lån	385 000	385 000
Sum kontantinntekter	592 000	385 000
Gåver, rabattar		
Dugnad	30 000	30 000
Sum samla finansiering i søknaden	622 000	
Ikkje-utbetalte spelemidlar		207 000
Andre ufeståande fordringar		
Sum samla finansiering i rekneskaper		622 000

Kulturdepartement
 Idrettsavdelingen
 Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo
 Telefon 22 24 80 64
 Telefaks 22 24 95 52
postmottak@kud.dep.no



Utgifter

Hovudpostane i rekneskapan skal vere dei same som postane i det godkjende budsjettet.

Før inn tala frå kostnadsoverslaget.

Hovudpost	Budsjett i saksden				Rekneskap				
	1) Sum kjøpte varer og tenester	2) Mva. på kjøpte varer og tenester	3) Verdi av dugnad, gáver og rabattar	Sum totalverdi 1+2+3	Kjøpte varer og tenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad, gáver og rabattar	Sum totalverdi
Utgifter som gir rett til tilskot									
1 Kruut Olean tenester	42 200	10 550		52 750	42 200	10 550	52 750		52 750
2	160 000	40 000		200 000	160 000	40 000	200 000		200 000
3	120 000	30 000		150 000	120 000	30 000	150 000		150 000
4	80 000	20 000		100 000	80 000	20 000	100 000		100 000
5	19 800	4 950		24 750	19 800	4 950	24 750		24 750
6	12 884	3 216		16 880	12 884	3 216	16 880		16 880
7	28 240	7 060		35 300	28 240	7 060	35 300		35 300
8	10 445	2 611		13 056	10 445	2 611	13 056		13 056
9				0			0		0
10 Adelen 5%			30 000	30 000			0	30 000	30 000
11				0			0		0
12				0			0		0
13				0			0		0
14				0			0		0
15				0			0		0
16				0			0		0
17				0			0		0
18				0			0		0
19				0			0		0
20				0			0		0
21				0			0		0
22				0			0		0
23				0			0		0
24				0			0		0
25				0			0		0
26				0			0		0
27				0			0		0
28				0			0		0
29				0			0		0
30				0			0		0
Sum	473 549	118 387	30 000	621 936	473 549	118 387	591 936	30 000	621 936
Utgifter som ikkje gir rett til tilskot									
1				-			-		-
2				-			-		-
3				-			-		-
4				-			-		-
5				-			-		-
6				-			-		-
7				-			-		-
8				-			-		-
9				-			-		-
10				-			-		-
11				-			-		-
12				-			-		-
13				-			-		-
14				-			-		-
15				-			-		-
Sum				-			-		-
Samla utgifter				621 936			591 936		621 936

Felt som skal fyllast ut ved søknad om mva-kompensasjon:

Betalt mva.*	
Frádragsgodkjend mva.*	
Mva. det kan søkjast om kompensasjon for	0

* Betalt mva. for utgifter som gir rett til tilskot

* Frádragsgodkjend mva. er inngáande mva. som kan ferast som frádrag i det ordinære avgiftsoppgjeret for dei søkjarane som er registrert i mva-registeret