



KPMG AS
Postboks 4 Kristianborg
Kanalveien 11
N-5822 Bergen

Telephone +47 04063
Fax +47 55 32 71 20
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Hordaland fylkeskommune
Postboks 7900
5020 Bergen

Regnskap for Os Seniorcenter – Påbygg salong/heis – Anleggsnr 1243009601 Os kommune – Rapport om faktiske funn

Vi har på grunnlag av Kultur og kirkedepartementets 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 14.03.2015 er på kr 1 969 038 inkl. mva.

Vi har kontrollert at:

- 1) inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som del av de tilskuddsberettigede 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 ikke funnet at utgifter ikke er attestert.

Offices in:

Oslo	Grimstad	Molde	Trondheim
Alta	Hamar	Narvik	Tynset
Arendal	Haugesund	Sandnessjøen	Tønsberg
Bergen	Knervik	Kristiansand	Stavanger
Bode	Kristiansand	Larvik	Stord
Elverum	Larvik	Mo i Rana	Straume
Finnsnes	Finnsnes	Molde	Tromsø

- d) Med hensyn til punkt 4 har vi ikke funnet at inn- og utbetalinger som vedrører anlegget er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formålet.
- 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 at disse er i samsvar med budsjettet/søknaden.
- 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.

04.04.2016

KPMG AS



Harald Sylta

Statsautorisert revisor