



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

Til Hordaland Fylkeskommune

RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE REGNSKAP FOR NYTT KJØKKEN I GRANNATUN PÅ SEKSE – ANLEGGNUMMER 1231 0035 02 I ULLENSVANG HERAD

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende regnskapet for anlegg 1231 0035 02 – nytt kjøkken i Grannatun på Sekse, avsluttet per 31.08.2016. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 – Avtalte kontrollhandlinger og Kulturdepartementets retningslinjer i V-0732 - Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet.

Den samlede totalsum for anlegget/prosjektet pr 31.08.2016 er på kr 680.255,-.
Prosjektet har søknadsnummer 15/01536 og arkiv nr. 2015/2151-60.

Kontrollhandlingene er utført for å kunne bistå dere i vurderingen av riktigheten av anleggsregnskapet og de oppsummeres som følger:

Vi har kontrollert at:

1. inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av de tilskuddsberettigede kostnadene
2. oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene
3. utgifter 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 formål
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 har på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilfredsstillende dokumentert.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av de tilskuddsberettigede kostnadene
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at utgifter er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at inn- og utbetalinger som vedrører anlegget, er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formål
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift



Indre Hordaland Revisjonsdistrikt

- f) *Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at verdien av dugnad, gaver (utenom pengegaver) og rabatter er i samsvar med retningslinjene for verdsettelsen av disse postene. Registrert dugnad i sluttregnskapet overstiger budsjettet som er godkjent av fylkeskommunen med kr. 80.000,-. Budsjettet dugnad utgjør kr. 120.000,- og endelig registrert dugnad utgjør kr. 200.000,-.*
- g) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at 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
- h) Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at regnskapssammendraget, som sendes fylkeskommunen, er i samsvar med det kontrollerte regnskapet

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll 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 forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Vår rapport er utelukkende utarbeidet for det formålet som er beskrevet ovenfor i denne rapport og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på ABC fylkeskommune og anleggseier.

Voss 13.01.2017

Elin Bye
Registrert revisor