



KPMG AS
Karmsundgata 72
N-5529 Haugesund

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

Rogaland Fylkeskommune
Postboks 130
4001 Stavanger

REGNSKAP FOR KLUBBHUS I SKUDENES IDRETTSANLEGG - ANLEGGSNR 1765 I KARMØY KOMMUNE – REVISORS UTTALELSE

Vi har på grunnlag av Kulturdepartementets 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 er på kr 4 870 746.

Vi har kontrollert at:

1. Det er et eget anleggsregnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens øvrige regnskapsposter
2. Kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som del av anleggets tilskuddsberettigede kostnad
3. Bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker
4. Verdien av dugnad ikke er satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag
5. Dersom det er betalt for arbeid eller materialer som i søknaden var oppført som dugnad, er verdien av dugnad nedjustert med tilsvarende beløp
6. Oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at det er utarbeidet eget anleggsregnskap klart atskilt fra organisasjonens øvrige regnskapsposter
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi ikke avdekket inntekter eller utgifter som ikke vedrører anlegget eller som ikke er tilskuddsberettigede.

Dugnad er verdsatt skjønnsmessig av fagpersoner som var ansvarlig for utført dugnad. Vi har ikke mottatt dokumentasjon som viser dette. Betalte kostnader overstiger uansett budsjetterte kostnader til prosjektet og grunnlag for spillemidler.

- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at bankkonto er registrert på tilskuddsmottaker
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at verdien av dugnad er lavere i regnskap enn i godkjent kostnadsoverslag.
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at det ikke er betalt for arbeid eller materialer oppført som dugnad i godkjent kostnadsoverslag

- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at oppgitt beløp for merverdiavgift på kr 974 148 tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift.

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 Rogaland fylkeskommune og anleggseier.

KPMG AS

Harald Sylta
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur".
De signerende parter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

Harald Sylta

Partner

På vegne av: KPMG

Serienummer: 9578-5993-4-1738956

IP: 80.232.xxx.xxx

2021-01-22 09:30:50Z



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validate>