

VESTLAND FYLKESKOMMUNE OPPLÆRING OG KOMPETANSE
Postboks 7900
5020 Bergen

RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDKOMANDE AUSTRHEIM KOMMUNE SIN BRUK AV TILDELTE MIDLAR TIL «AUSTRHEIM VGS BALLBINGE VED AUSTRHEIM VIDAREGÅANDE SKULE, MED ANLEGGSSNUMMER 80 254»

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Vestland fylkeskommune i vurderingen av riktigheten av Austrheim kommune sin rapportering for tilskuddsperioden 01.10.22-15.01.23, og skal følgelig ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Vestland Fylkeskommune og Austrheim kommune, og skal ikke brukes av andre parter.

Oppdragsgivers og den ansvarlige parts ansvar

Kulturdepartementets retningslinjer i V-0732 - Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet angir de avtalte kontrollhandlingene som er hensiktsmessige for formålet med oppdraget. Vestland Fylkeskommune har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Kommunen skal motta kr 448 000 i tilskudd for perioden.

Totale utgifter i prosjektregnskapet for perioden er kr 895 515 inkl. mva kr 179 103.

Austrheim kommune er ansvarlig for rapporteringen som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

Praktiserende revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Vestland Fylkeskommune og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene og uavhengighetskravene i kommuneloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC) 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor.

	Handlinger	Funn
1.	At det er et eget anleggsregnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens/virksomhetens øvrige regnskapsposter	Eget anleggsregnskap er satt opp, ingen feil avdekket.
2.	Kontrollere at kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av anleggets kostnader som søkes dekket med tilskudd	Kontrollert, ingen feil avdekket.
3.	At bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker.	Ikke kontrollert, tilskudd er ikke utbetalt.
4.	At verdien av dugnad ikke er satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag.	Kontrollert, dugnad IA.
5.	At dersom det er betalt for arbeid eller materialer som i søknaden var oppført som dugnad, er verdien av dugnad nedjustert med tilsvarende beløp i regnskapet.	Kontrollert, dugnad IA.
6.	At oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene.	Kontrollert, ingen feil avdekket.

Isdalstø, 04.09.2023

Vestlandsrevisjon IKS

Janne Eraker
Statsautorisert revisor

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."

Janne Eraker

Statsautorisert revisor

Serienummer: 9578-5995-4-105767

IP: 85.200.xxx.xxx

2023-09-04 12:46:47 UTC



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/validator>