

Til Vestland fylkeskommune

## Rapport om resultatet av kontrollhandlinger vedrørende regnskap for anlegg Skjelsundet Ballbinge - anleggsnummer 72830 i Masfjorden Kommune.

### 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 anleggsregnskapet utarbeidet for Skjelsundet Ballbinge som er oppført av anleggseier Skjelsundet Ballbinge, og skal følgelig ikke brukes til noe annet formål.

Denne rapporten er utelukkende ment for Vestland fylkeskommune, Kulturdepartementet og Skjelsundet Ballbinge, 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.

Den samlede totalsum for anlegget pr. 18.10.23 er på kr 2 352 782. Skjelsundet Ballbinge er ansvarlig for å utarbeide anleggsregnskapet 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 fremkommer i Kulturdepartementets retningslinjer og er avtalt med Vestland fylkeskommune samt Skjelsundet Ballbinge 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. Vi er uavhengige av Skjelsundet Ballbinge.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM 1) *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller 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, i samsvar med Kulturdepartementets retningslinjer i V-0732.

<b>Handlinger - Vi har kontrollert:</b>	<b>Funn:</b>
1. At det er et eget anleggsregnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens/virksomhetens øvrige regnskapsposter.	Regnskap er ført av anleggseier Skjelsundet Ballbinge
2. For et tilfeldig utvalg på x av x bilag har vi kontrollert at kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av anleggets kostnader som søkes dekket med tilskudd	For de kontrollerte bilagene har vi funnet at kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av anleggets kostnader.
3. At bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker.	Tilskuddsmottaker har betalt faktura til anlegget.
4. At verdien av dugnad ikke er satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag.	Verdien av dugnad er ikke satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag.
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.	For arbeid eller materialer det er betalt for og som i søknaden var oppført som dugnad, er verdien av dugnad nedjustert med tilsvarende beløp i regnskapet.
6. At oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene.	Det er ikke betalt for arbeid eller materialer som i søknaden var oppført som dugnad.  Oppgitt beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift. Det er ikke krevd fradrag for

		inngående merverdiavgift for disse beløpene.
--	--	--

Isdalstø, 18.10.2023

**Vestlandsrevisjon IKS**



Janne Eraker  
statsautorisert revisor

