



KPMG AS
Kanalveien 11
Postboks 4 Kristianborg
5822 Bergen

Telephone +47 45 40 40 63
Fax
Internet www.kpmg.no
Enterprise 935 174 627 MVA

Til Vestland Fylkeskommune

Rapport om avtalte kontrollhandlinger Regnskapssammendrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet for Eidesvika friluftsområde, anleggsnr 78646 i Osterøy kommune

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i distribusjon og bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Vestland Fylkeskommune i fastsettelsen av hvorvidt Bergen og omland friluftsråd sitt regnskapssammendrag for Eidesvik friluftsområde, anleggsnr 78646 i Osterøy kommune er i overensstemmelse med bestemmelsene i Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet (V-0732 B), og skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Bergen og omland friluftsråd og Vestland Fylkeskommune, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

Bergen og omland friluftsråd har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Bergen og omland friluftsråd er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

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 Bergen og omland friluftsråd og i tråd med V-0732 B, 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.

Offices in:

KPMG AS, a Norwegian limited liability company and member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity.

Statsautoriserte revisorer - medlemmer av Den norske Revisorforening

Oslo	Elverum	Mo i Rana	Stord
Alta	Finnsnes	Molde	Straume
Arendal	Hamar	Skien	Tromsø
Bergen	Haugesund	Sandefjord	Trondheim
Bodø	Knarvik	Sandnessjøen	Tynset
Drammen	Kristiansand	Stavanger	Ålesund

Etiske prinsipper og kvalitetskontroll

Vi har overholdt de etiske kravene i International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene) og uavhengighetskravene i samsvar med revisorloven.

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, som er avtalt med Bergen og omland friluftsråd KO, på regnskapssammendraget for Eidesvik friluftsområde, anleggsnr 78646 i Osterøy kommune. Regnskapssammendraget viser samlede tilskuddsberettigede utgifter på kr 172 403. Ettersom regnskapet består av færre enn 30 bilag, er samtlige kontrollert.

	Handlinger	Funn
1	Kontrollere at det er et eget anleggsregnskap som enkelt kan skilles fra virksomhetens øvrige regnskapsposter	Virksomheten har ikke eget anleggsregnskap, men fører kostnadene på friluftsområde og arbeidsordrer, noe som gjør det enkelt å skille ut relevante regnskapsposter fra virksomhetens øvrige regnskapsposter.
2	Kontrollere at kostnadene angår anlegget, og bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som del av anleggets kostnader som kan søkes dekket av tilskudd	Kontrollerte bilag/kostnader angår anlegget, og bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer er med i regnskapssammendraget.
3	Kontrollere at bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker.	Bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker
4	Kontrollere at verdien av dugnad ikke er satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag	Dugnad som er ført opp i søknad er i realiteten egeninnsats fra Bergen og omland friluftsråd, og ikke dugnad i tradisjonell forstand. Egeninnsats dokumentert med arbeidsordrer med timelister og beregnet kostnad. I kostnadsoverslaget var dette ført opp som kjøp av varer og tjenester.
5	Kontrollere 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	Det er ikke betalt for arbeid eller materialer som var ført opp som dugnad i godkjent kostnadsoverslag.

6	Kontrollere at oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift	Ettersom Bergen og omland friluftsråd er kompensasjonsberettiget etter lov om kompensasjon for merverdiavgift i kommuner mv, er det ikke ført opp beløp som søknadsberettiget mva.
---	--	--

Bergen, 25. september 2023
KPMG AS

Harald Sylta
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."

Harald Sylta

Partner

På vegne av: KPMG AS

Serienummer: 9578-5993-4-1738956

IP: 80.232.xxx.xxx

2023-09-25 08:07:02 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>