

Til Viken Fylkeskommune

**RAPPORT OM RESULTAT AV KONTROLLHANDLINGER VEDRØRENDE REGNSKAP  
FOR ROANLEGG HALDENS ROKLUBB -ANLEGGNUMMER 37289  
-HALDEN KOMMUNE**

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende regnskapet for Haldens roklubb vedørende rehabilitering av garderobes og klubb –og kontorlokaler, avsluttet pr 18.10.2021. 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 18.10.2021 er på kr 6 088 509.

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

Vi har kontrollert at:

1. det er et eget anleggsregnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens/virksomhetens øvrige regnskapsposter
2. kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som en 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 i regnskapet
6. oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene

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 det er et eget anleggsregnskap, som enkelt kan skilles fra organisasjonens/virksomhetens øvrige regnskapsposter
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at kostnadene angår anlegget, og at bare kostnader til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av anleggets tilskuddsberettigede kostnad
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at bankkonto som er benyttet er registrert på tilskuddsmottaker
- d) Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at verdien av dugnad ikke er satt høyere enn i godkjent kostnadsoverslag
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet 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
- f) Med hensyn til punkt 6 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

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 Viken fylkeskommune og anleggseier.

Rolvsøy, 23.11.2021



Jolanta Betker  
Oppdragsansvarlig revisor