

## Til Hordaland Fylkeskommune

### REGNSKAP FOR ANLEGG LØVSTIEN KLATRESVINGEN AKTIVITETSANLEGG - ANLEGGNUMMER 1201079806 I BERGEN KOMMUNE - REVISORS UTTALELSE

Vi har gjennomført de kontrollhandlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor. Vårt oppdrag er utført i samsvar med ISRS 4400 - Avtalte kontrollhandlinger. Handlingene er utført for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av regnskapet for anlegget i samsvar med Kulturdepartementets retningslinjer i V-0732 - Bestemmelser om tilskudd til anlegg for idrett og fysisk aktivitet.

Den samlede totalsum for anlegget/prosjektet er på kr 380 755 inkl mva.

Vi har kontrollert at:

1. inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av de tilskuddsberettigede kostnadene
2. oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift
3. utgifter er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter
4. inn- og utbetalinger som vedrører anlegget, er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formål
5. det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift
6. verdien av dugnad, gaver (utenom pengegaver) og rabatter er i samsvar med retningslinjene for verdsettelsen av disse postene og i samsvar med budsjettet som er godkjent av fylkeskommunen
7. dersom det er betalt for arbeid eller materialer (ytelser) som i søknaden var oppført som dugnad, gaver og/eller rabatter, er verdien av ikke-betalte utgifter i regnskapet nedjustert med tilsvarende beløp
8. regnskapssammendraget, som sendes fylkeskommunen, er i samsvar med det kontrollerte regnskapet

Vi har på stikkprøvebasis kontrollert at utgiftene er tilfredsstillende dokumentert.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

1. Med hensyn til punkt 1 har vi funnet at inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av de tilskuddsberettigede kostnadene
2. Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift
3. Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at utgifter er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter
4. Med hensyn til punkt 4 har vi funnet at inn- og utbetalinger som vedrører anlegget, er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formål
5. Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift
6. Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at det ikke er oppført verdi av dugnad, gaver (utenom pengegaver) og rabatter
7. Med hensyn til punkt 7 har vi funnet å ikke være aktuell for dette anlegget
8. Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at regnskapssammendraget, som sendes fylkeskommunen, er i samsvar med det kontrollerte regnskapet


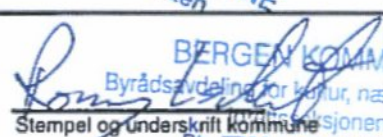

Siden de ovenstående kontrollhandlinger verken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at informasjonen ikke inneholder vesentlige feil. Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger eller hadde gjennomført revisjon eller begrenset 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 i denne rapport og skal ikke brukes til noe annet formål. Uttalelsen er beregnet på Hordaland fylkeskommune og anleggseier.

Bergen, 5. oktober 2017  
BDO AS

  
Solveig Bø Dalstø  
Statsautorisert revisor

## Regnskapssammendrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Løvstien klatresvin aktivitetsanlegg	Anleggsnr.:	1201079806
Anleggseier:	Bergen kommune, Grønn etat	Kommune:	Bergen kommune
Regnskapet er	<input type="radio"/> Delregnskap <input checked="" type="radio"/> Sluttregnskap	for perioden fra	til
Sted	Bergen	Dato	28/6-17
		Underskrift anleggseier	 BERGEN KOMMUNE
Anlegget er fullført i samsvar med planen		Dato	29/6-17
Sted	Bergen	Stempel og underskrift kommune	 BERGEN KOMMUNE Byrådsavdeling for kultur, næring og idrett Kommunikasjonsjonen Pb. 7700, 5020 BERGEN
Regnskapet er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.		Dato	5/10-17
Sted	Se egen revisoruttalelse	Stempel og underskrift revisor	

### Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Regnskap
Tilskudd av spillemidlene (utbetalt)	177 000	
Egenkapital		
Kommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)	177 000	203 755
Fylkeskommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Private tilskudd, kontanter		
Andre tilskudd		
Lån		
<b>Sum kontantinntekter</b>	354 000	203 755
Gaver, rabatter*		
Dugnad		
<b>Sum samlet finansiering i søknaden</b>	354 000	
Ikke utbetalte spillemidler		177 000
Andre utestående fordringer		
<b>Sum samlet finansiering i regnskapet</b>		380 755

Kulturdepartement  
Idrettsavdelingen  
Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo  
Telefon 22 24 80 64  
Telefaks 22 24 95 52  
[postmottak@kud.dep.no](mailto:postmottak@kud.dep.no)



**Utgifter**

Hovedpostene i regnskapet skal være de samme som postene i det godkjente budsjettet.  
Tallene fra kostnadsoverslaget føres inn.

Hovedpost	Budsjett i søknad				Regnskap				
	1) Sum kjøpte varer og tjenester	2) Mva. på kjøpte varer og tjenester*	3) Verdi av dugnad, gaver og rabatter	Sum totalverdi 1+2+3	Kjøpte varer og tjenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad, gaver og rabatter*	Sum totalverdi
<b>Tilskuddsberettigede utgifter</b>									
1 grunnarbeider	76 360	19 090		95 450	69 401	17 350	86 751		86 751
2 Tørrmur	100 925	25 231		126 156	124 743	31 186	155 929		155 929
3 aktivitetsutstyr	85 440	23 860		119 300	108 020	27 005	135 025		135 025
4 Tørrengtrapp	8 490	2 123		10 613			0		0
5 gartnerarbeid	2 440	610		3 050	2 440	610	3 050		3 050
6				0			0		0
7				0			0		0
8				0			0		0
9				0			0		0
10				0			0		0
11				0			0		0
12				0			0		0
13				0			0		0
14				0			0		0
15				0			0		0
16				0			0		0
17				0			0		0
18				0			0		0
19				0			0		0
20				0			0		0
21				0			0		0
22				0			0		0
23				0			0		0
24				0			0		0
25				0			0		0
26				0			0		0
27				0			0		0
28				0			0		0
29				0			0		0
30				0			0		0
<b>Sum</b>	<b>283 655</b>	<b>70 914</b>	<b>0</b>	<b>354 569</b>	<b>304 604</b>	<b>76 151</b>	<b>380 755</b>	<b>0</b>	<b>380 755</b>
<b>Ikke tilskuddsberettigede utgifter</b>									
1				-			-		-
2				-			-		-
3				-			-		-
4				-			-		-
5				-			-		-
6				-			-		-
7				-			-		-
8				-			-		-
9				-			-		-
10				-			-		-
11				-			-		-
12				-			-		-
13				-			-		-
14				-			-		-
15				-			-		-
<b>Sum</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Samlende utgifter</b>				<b>354 569</b>			<b>380 755</b>		<b>380 755</b>

Felter som skal fylles ut ved søknad om mva-kompensasjon:

Betalt mva.*	
Fradragsberettiget mva.*	
Søknadsberettiget mva.*	0

\*Betalt mva. for tilskuddsberettigede utgifter

\*Fradragsberettiget mva. er inngående mva. som kan fradragføres i det ordinære avgittoppgjøret for de søkere som er registrert i mva-registeret

\*Søknadsberettiget mva. er den summen det kan søkes om kompensasjon for

\*Rabatter gjelder ikke som beregningsgrunnlag for søknader fremmet for første gang søknadsåret 2015 eller senere.

\*Gaver gjelder ikke som beregningsgrunnlag for søknader fremmet for første gang søknadsåret 2017 eller senere.