

**Til Hordaland Fylkeskommune****REGNSKAP FOR ANLEGG KALANDSEID IDRETTSPARK SANDVOLLEYBALLBANE 1 -  
ANLEGGNUMMER 1201010507 I BERGEN KOMMUNE - REVISORS UTTAELSE**

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 615 153 inkl. mva. Herav er kr 30 800 dugnad.

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 og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene
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.<sup>1</sup>

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 og at det ikke er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for disse beløpene
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 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. Med hensyn til punkt 7 har vi funnet at 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. 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	Kalandseid Idrettspark Sandvolleyballbane 1	Anleggsnr. 1201010507
Anleggseier	Kalandseid IL	Kommune Bergen
Regnskapet er	<input type="checkbox"/> Odelregnskap <input checked="" type="checkbox"/> Skutregnskap	for perioden fra
		til
Kalandseidet	21.08.2017	
Sted	Dato	Underskrift anleggseier
Anlegget er fullført i samsvar med planen	29/16-17	
Bergen	Dato	Stempel og underskrift
		BERGEN KOMMUNE Byrådsavdeling for kultur, næring og idrett Kommunikasjonsjonen Ph. 7700 5020 BERGEN
Regnskapet er kontrollert. Revisorattest er vedlagt		
S egen revisoruttalelse daterert 5/10/17		
Sted	Dato	Stempel og underskrift revisor

### Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Regnskap
Tilskudd av spillemidlene (utbetalt)	345 000	256 000
Egenkapital	360 116	154 353
Kommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Fylkeskommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Private tilskudd, kontanter	200 000	30 000
Andre tilskudd		100 000
Lån		
Sum kontantinntekter	905 116	539 353
Gaver, rabatter*	1 639	
Dugnad	30 800	30 800
Sum samlet finansiering i søknaden	937 555	
Ikke utbetalte spillemidler		45 000
Andre utestående fordringer		
Sum samlet finansiering i regnskapet		618 153

Kulturdepartement  
 Idrettsavdelingen  
 Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo  
 Telefon 22 24 80 64  
 Telefaks 22 24 95 52  
 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 Prosjektforvaltning				0	38 467	9 617	48 084		48 084
2 Utdragsarbeid	401 940	100 485		502 425	190 435	47 609	238 044		238 044
3 Natursteinmur	224 000	56 000		280 000	139 675	34 919	174 594		174 594
4 Søholm Gjerdene	19 500	4 875		24 375	11 400	2 850	14 250		14 250
5 Benemerittkjennetegn	14 412	3 603		17 805	17 416	4 354	21 772		21 772
6 Sand på bene	65 880	16 470		82 350	70 087	17 522	87 609		87 609
7 Skotering gjerde			13 800	13 800			0	13 800	13 800
8 Punktfundamenter			7 200	7 200			0	7 200	7 200
9 Sand på bene			9 800	9 800			0	9 800	9 800
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>728 732</b>	<b>181 023</b>	<b>30 000</b>	<b>939 755</b>	<b>467 482</b>	<b>116 871</b>	<b>584 353</b>	<b>30 000</b>	<b>619 153</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>Samlende utgifter</b>				<b>939 755</b>			<b>584 353</b>		<b>619 153</b>

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

Betalt mva.*	116871
Fradragsberettiget mva.*	0
Søknadsberettiget mva.*	116871

\*Betalt mva. for tilskuddsberettigede utgifter

\*Fradragsberettiget mva. er inngående mva. som kan fradragføres i det ord nære avgiftsoppgjøret for de søkere som er registrert i mva-registret

\*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