

Til Hordaland Fylkeskommune

**REGNSKAP FOR ANLEGG SKAGEÅSEN - O-KART - ANLEGGNUMMER 1201085001 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.

Totale kostnader vedrørende anlegget er kr 284 989. Av dette utgjør kr 16 570 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.

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 bokført merverdiavgift samsvarer med faktura og er betalt. Vi har ikke selv kontrollert om det tidligere er krevd fradrag for inngående merverdiavgift. Det er framlagt uttalelser fra ledelsen av idrettslaget om at de ikke har fradragsført merverdiavgift tidligere.
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 å ikke være aktuell for dette anlegget

8. Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at regnskaps sammendraget, 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, 12. desember 2017


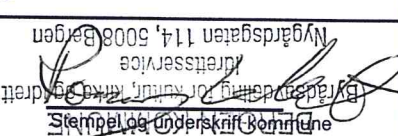
BDO AS



Solveig Bø Dalstø

Statsautorisert revisor

Regnskapssammendrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg:	Skageåsen O-kart	Anleggsnr. 1201085001
Anleggseier:	IL Gneist	Kommune: Bergen
Regnskapet er	<input type="radio"/> Delregnskap <input checked="" type="radio"/> Sluttregnskap	for perioden: 01.11.2016 til 01.12.2016
Blomsterdalen Sted	11. 07. 2017 Dato	 Underskrift anleggseier
Anlegget er fullført i samsvar med planen Bergen Sted	26/9-17 Dato	 Stempel og underskrift kommune
Regnskapet er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.		
Se egen revisoruttalelse dateret 12.12.12 Sted	Dato	Stempel og underskrift revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Regnskap
Tilskudd av spillemidlene (utbetalt)	166 000	
Egenkapital	146 900	126 419
Kommunale tilskudd (Inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Fylkeskommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Private tilskudd, kontanter		
Andre tilskudd		
Lån		
Sum kontantinntekter	312 900	126 419
Gaver, rabatter*	19 500	16 570
Dugnad		
Sum samlet finansiering i søknaden	332 400	
Ikke utbetalte spillemidler		142 000
Andre utestående fordringer		
Sum samlet finansiering i regnskapet		284 989

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
Tilskuddsberettigede utgifter									
1 Kartarbeid	251 310	61 590		312 900	214 735	53 684	268 419		268 419
2 Administrasjon			16 500	16 500			0	13 570	13 570
3 Kontroll			3 000	3 000			0	3 000	3 000
4				0			0		0
5				0			0		0
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
Sum	251 310	61 590	19 500	332 400	214 735	53 684	268 419	16 570	284 989
Ikke tilskuddsberettigede utgifter									
1				-			-		-
2				-			-		-
3				-			-		-
4				-			-		-
5				-			-		-
6				-			-		-
7				-			-		-
8				-			-		-
9				-			-		-
10				-			-		-
11				-			-		-
12				-			-		-
13				-			-		-
14				-			-		-
15				-			-		-
Sum	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Samlede utgifter				332 400			268 419		284 989

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

Betalt mva.*	53684
Fradragsberettiget mva.*	
Søknadsberettiget mva.*	53684

*Betalt mva. for tilskuddsberettigede utgifter

*Fradragsberettiget mva. er inngående mva. som kan fradragsføres i det ordinære avgiftsoppgjøret 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.