

Spillemiddelregnskap

Krav og forventninger

Revisjon Midt-Norge SA

RIM Revisjon
Midt-Norge

RIM Revisjon
Midt-Norge

Før søknad

- Når en setter opp kostnadsoverslag, tenk hvordan regnskapet er oppbygd. Forenkler regnskapsrapportering og kontroll.
- Regnskapet skal presenteres på samme nivå som godkjent kostnadsoverslag
- Gjør dere kjent med hva som er tilskuddsberettigede kostnader og ikke.

Jf bestemmelsene pkt 2.4.5 og 2.4.6 for 2020

Krav til anleggsregnskapet

Enten:

- Eget anleggsregnskap
- Eller eget prosjektnummer i regnskap
- Eller ført på egne kontoer

Skal være enkelt å ta ut og vise anleggsregnskap

Krav til anleggsregnskapet

- Det skal være sporbart mellom anleggsregnskapet og linjene i regnskapsskjemaet
- Fakturaer skal være stilet til virksomheten med angivelse av hva det gjelder
- Hvis krav om mva komp, gjelder bokføringsforskriftens krav til faktura, angivelse av partene, selgers org.nr. med bokstavene MVA bak, ytelsens art og omfang, tidspunkt og sted for levering, vederlag og forfall, merverdiavgiftavgift spesifisert og skal angis i norske kroner

Krav til anleggsregnskapet

- Bankkonto som blir brukt til inn – og utbetalinger er registrert på tilskuddsmottaker
- Verdien av dugnad ikke høyere enn i godkjent kostnadsoverslag
- Er det betalt for arbeid som i søknaden var oppført som dugnad, skal verdien av dugnad nedjusteres med tilsvarende beløp i regnskapsskjemaet
- Attestasjon for at varen/tjenesten er levert og godkjenning av betaling i bank skal ikke gjøres av samme person

Når skal kommunens revisor kontrollere anleggsregnskapet

For prosjekt godkjent 2017 og senere

- Hvis tilskudd er kr 400.000,- eller høyere skal anleggsregnskapet kontrolleres av kommunens revisor
- Hvis tilskuddet er under kr 400.000,- kan anleggsregnskapet kontrolleres av organisasjonens tillitsvalgte revisor. For kommunen kan kommunens økonomiavdeling kontrollere regnskapet.

Før 2017 var grensen kr 200.000,-

Krav og forventning ved revisjon

- Regnskapet er satt opp sammenlignbart med godkjent kostnadsoverslag
- Kommunen skal bekrefte at anlegget er fullført i samsvar med godkjent søknad
- Regnskapssammendraget skal være kontrollert og signert av kommunen

Regnskapssammendrag

Regnskapssammendrag for bygging av anlegg for idrett og fysisk aktivitet

Anlegg: [redacted] Anleggsnr.: [redacted]
 Anleggseier: [redacted] Kommune: [redacted]

Regnskapet er Delegert og Skuttregnskap for perioden 18.10.2018 til 20.09.2019

Sted: [redacted] Dato: [redacted]

Anlegg [redacted] med planen [redacted] 18/12-19
 Sted: [redacted] Dato: [redacted]

Regnskapet er kontrollert. Revisorattest er vedlagt.
 Steinkjer 07.01.20
 Sted: [redacted] Dato: [redacted] Stempel og underskrift revisor

Finansiering av anlegget

	Budsjett i søknaden	Regnskap
Søknadsbeløp spillemidler	487 000	
Utbetalte spillemidler		
Egenkapital	242 760	246 416
Kommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)		
Fylkeskommunale tilskudd (inkl. ikke-utbetalte tilskudd)	484 040	492 936
Private tilskudd/gaver, kontanter		
Andre tilskudd		
Lån		
Sum kontantinntekter	1 213 800	739 322
Verdi av dugnad	246 200	246 200
Sum samlet finansiering i søknaden	1 460 000	985 522
Innvilgede spillemidler som ikke er utbetalt enda		492 781
Utestående fordringer		
Sum samlet finansiering i regnskapet		1 478 263



Kulturdepartementet
 Avdeling for sivilsamfunn og idrett
 Postboks 8030 Dep, 0030 Oslo
 Telefon 22 24 80 64
 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			Sum totalverdi 1+2+3	Regnskap				
	1) Sum kjøpte varer og tjenester	2) Mva. på kjøpte varer og tjenester*	3) Verdi av dugnad		Kjøpte varer og tjenester	Betalt mva.	Sum betalte utgifter	Verdi av dugnad	Sum totalverdi
Tilskuddsberechtigede utgifter									
1 Bygningskostnader	533 440	133 860	169 000	836 300	533 440	133 860	666 300	169 000	836 300
2 Grunnarbeid	39 600	9 650	13 200	61 450	39 600	9 650	44 838	13 200	68 038
3 Elektroinstallasjoner	112 500	28 275	15 000	141 775	120 547	34 895	174 433	15 000	174 433
4 VVS-installasjoner	49 000	12 250	15 000	76 250	69 890	17 372	85 962	15 000	100 862
5 VVS-Mini rensesanlegg	42 000	10 500		52 500	42 000	10 500	52 500		52 500
6 Grunnarbeid - masser	38 000	24 500		62 500	35 200	21 250	56 450		56 450
7 Grunnarbeid 2 - graft	46 500	11 625		58 125	72 034	18 008	90 042		90 042
8 Uforutsett	50 000	12 500		62 500	9 088	2 272	11 360		11 360
9 Administrasjon (pros.)			46 000	46 000				46 000	46 000
10									
11									
12									
13									
14									
15									
16									
17									
18									
19									
20									
21									
22									
23									
24									
25									
26									
27									
28									
29									
30									
Sum	971 040	242 760	246 200	1 460 000	935 867	246 416	1 232 093	246 200	1 478 293
Ikke tilskuddsberechtigede utgifter									
1 Byggesaksgebyr					11 860		11 860		11 860
2									
3									
4									
5									
6									
7									
8									
9									
10									
11									
12									
13									
14									
15									
Sum					11 860		11 860		11 860
Samlede utgifter				1 460 000	947 727	246 416	1 243 953	246 200	1 490 153

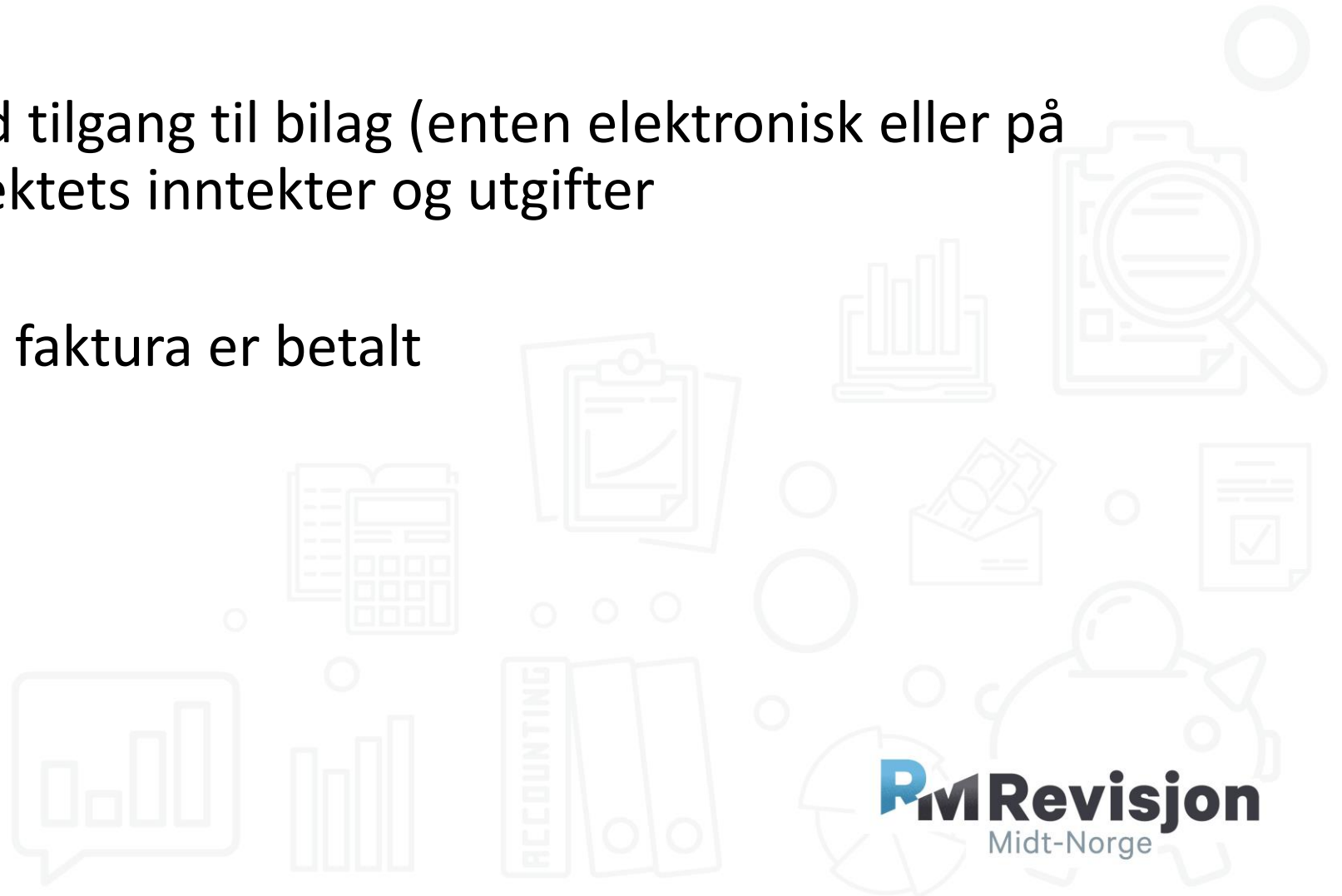
Felter som skal fylles ut ved søknad om mva-kompensasjon:
 Betalt mva * 246416
 Fradragsberechtiget mva * 125208
 Søknadsberettiget mva * 123208

*Betalt mva. for tilskuddsberechtigede utgifter
 *Fradragsberechtiget mva. er inngående mva. som kan fradragføres i det ordinære avgiftsoppgjøret for de søkere som er registrert i mva-registeret
 *Søknadsberettiget mva. er den summen det kan søkes om kompensasjon for



Krav og forventning ved revisjon

- Anleggsregnskap med tilgang til bilag (enten elektronisk eller på papir) for både prosjektets inntekter og utgifter
- Dokumentasjon på at faktura er betalt



Mva kompensasjon

- Dersom det søkes om kompensasjon for betalt mva for anlegget, ønskes det bekreftet at:
 - det ikke er krevd fradrag for inngående mva
 - at anleggsregnskapet ikke er med som grunnlag i søknad om vare- og tjenestemomskompensasjon
- Kompensasjon for merverdiavgift
 - Unntatt kommuner/fylkeskommuner og kommunale foretak
 - Kommuner/fylkeskommuner søker mva komp innenfor egen ordning

Mva kompensasjon

- Kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.
 - Et komplisert område
 - Størst risiko for anlegg med basseng og aktiviteten folkebad, anbefaler kommunene å ta kontakt i planleggingsfasen.
- Et tilskudd eller dugnadsinnsats fra idrettslaget til kommunale anlegg blir sett på som leie for fremtidig bruk, og da blir den tiden idrettslaget bruker anlegget ikke kompensasjonsberettiget bruk

Sjekkliste mva komp (for andre enn kommuner)

Krav til faktura (se tidligere foil)

Det kan søkes mva komp kun på betalt mva på tilskudds berettigede kostnader

Man kan ikke søke om mva komp/inngående avgift for samme kostnad i flere ordninger.

Hvis alt er i orden, bekrefter revisor kravet til kompensasjon av merverdiavgift ved bygging av idrettsanlegg sammen med revisjon av anleggsregnskapet.

Sjekkliste mva komp fast eiendom kommuner

Kommuner søker mva komp innenfor egen ordning

- Kompensasjon ytes bare i den utstrekning anskaffelsen skjer til bruk i den kompensasjonsberettigede virksomheten

Fast eiendom bygget hovedsakelig til eget bruk med mva kompensasjon

- Frivillig lag og foreninger sin bruk kan være kompensasjonsberettiget for kommunene under forutsetning av at det blir definert som utlån. For å være utlån er det et krav at «leie» ikke overstiger renholdskostnaden
- Hvis leie overstiger renholdskostnaden, blir det utleie og ikke kompensasjonsberettiget bruk.

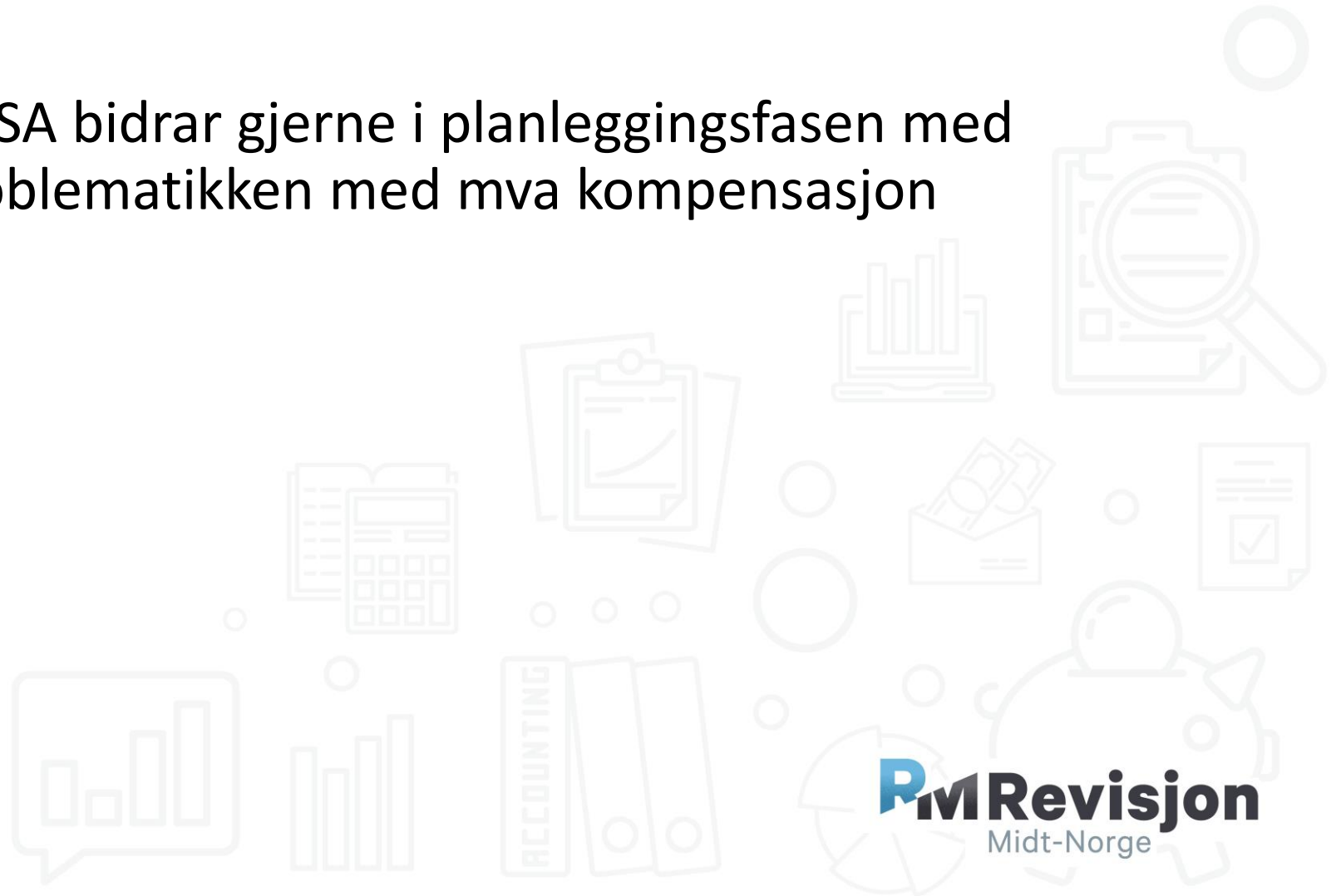
Sjekkliste mva komp fast eiendom kommuner

Spesielle regler for basseng

- Også for basseng gjelder det med «utlån» til maks renholds kostnader til frivillige lag og foreninger, der bruken da blir kompensasjonsberettiget for kommunen
- Så godt som alle kommuner har «folkebad» i sine basseng. Dvs at allmennheten mot en rimelig inngangsbillett kan komme og svømme i fastsatt åpningstid.
 - Det er på dette området rettskraftig dom på at denne bruken anses å være egnet til å være i konkurranse med andre, og er da ikke kompensasjonsberettiget bruk
 - Når man beregner hvor mye som er mva komp berettiget eller ikke, fordeles den tiden som ikke er i bruk som kommunens fordeling mva komp eller ikke komp bruk. Det gjør at kommunen får en større andel ikke komp hvis de selv står for folkebad, enn om de leier ut til en ekstern part som står for folkebad.

Mva kompensasjon

- Revisjon Midt-Norge SA bidrar gjerne i planleggingsfasen med diskusjoner rundt problematikken med mva kompensasjon



Takk for meg

Hjemmeside med kontaktinformasjon til alle i selskapet:

<http://www.revisjonmidtnorge.no/>

Hvis spørsmål om mva komp kan dere ta kontakt med

Knut Tanem, mob 958 92 654

knut.tanem@revisjonmidtnorge.no