

Til Kontrollutvalget i Bergen Kommune

## Rapport om faktiske funn

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og listet opp nedenfor vedrørende Bergen Kommunes regnskapsmessige skille mellom drift og investering i årsregnskapet for 2013. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med ISRS 4400 "Avtalte kontrollhandlinger".

Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av regnskapsføringen og oppsummeres som følger:

- 1 Vi har innhentet og kontrollert om løpende inntekter/utgifter til vesentlige anskaffelser og påkostninger blir ført i driftsregnskapet.

Det ble plukket 20 utgiftsbilag fra driftsregnskapet for 2013. Vi har valgt ut transaksjoner med beløp større enn kr 100 000 og som tilfredsstiller vesentlighetskriteriet i KRS nr.4 (F). Vi har kontrollert om anskaffelsene:

- Har varig verdi dvs mer enn tre års økonomisk levetid regnet fra anskaffelsestidspunktet. Utgifter investeringsregnskapet skal aktiveres i balansen
- Er bestemt til eget, varig eie eller bruk
- Er en nyinvestering , påkostning eller vedlikehold

Det er foretatt et utvalg på 5 inntektsbilag fra driftsregnskapet. Det er kontrollert om det er inntekter som etter KRS nr 4 skal klassifiseres som ikke- løpende som:

- Salg av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
- Salg av finansielle anleggsmidler
- Andre ikke-løpende inntekter som er uvanlig, uregelmessig og vesentlig. Det er det reelle innhold som er bestemmende for regnskapsføringen

- 2 Vi har innhentet og kontrollert om ikke-løpende inntekter/utgifter til løpende drift og vedlikehold blir ført i investeringsregnskapet.

Det ble plukket 20 utgiftsbilag fra investeringsregnskapet for 2013. Vi har kontrollert om anskaffelsene:

- Er vesentlige, dvs anskaffelseskost på minimum kr 100 000
- Har varig verdi, dvs mer enn tre års økonomisk levetid regnet fra anskaffelsestidspunktet. Utgifter investeringsregnskapet skal aktiveres i balansen
- Er til eie og bruk i kommunen

- Er en nyinvestering, påkostning eller vedlikehold

Det er foretatt et utvalg på 5 inntektsbilag fra investeringsregnskapet. Det er kontrollert om det er inntekter som etter KRS nr 4 skal klassifiseres som ikke- løpende som:

- Salg av varige driftsmidler og immaterielle eiendeler
- Salg av finansielle anleggsmidler
- Andre ikke-løpende inntekter som er uvanlig, uregelmessig og vesentlig. Det er det reelle innhold som er bestemmende for regnskapsføringen

- 3 Kontrollere om regnskapsføringen i investeringsregnskapet gjelder prosjekter som er medtatt i vedtatt investeringsbudsjett for inneværende år.

Utgifter i investeringsregnskapet skal være budsjettert. Vi har kontrollert alle utgiftsbilagene i utvalget mot henførbare bevilgninger i investeringsbudsjettet.

Vi rapporterer våre funn nedenfor:

- a) Med hensyn til punkt 1 har ikke de avtalte kontrollhandlingene vi har utført, med unntak av det som nevnes under, funnet avvik i forhold til KRS nr. 4 (F). Følgende avvik ble avdekket:

Det er kjøpt et Steinway flygel fra Edvard Grieg Museum (EGM) for kr. 650 000 til Bergen Kulturskole som på kontrolltidspunktet var ført i driftsregnskapet.

Det er anlagt ny kunstgressbane for kr 366 830 ved Nordvik skole som på kontrolltidspunktet var ført i driftsregnskapet.

Regnskapsføringen som nevnes i avsnittene over, er tatt opp med kommunens regnskapssjef. Vi ser at disse nå er flyttet fra drifts- til investeringsregnskapet i det avlagte årsregnskapet.

Det er solgt en bil, kr 15 000, som er ført i driftsregnskapet.

- b) Med hensyn til punkt 2 har ikke de avtalte kontrollhandlingene vi har utført, med unntak av det som nevnes under, funnet avvik i forhold til KRS nr. 4 (F).

Investeringsutgiftene i forbindelse med Bybanen på kr 1 142 377 er ikke aktivert i balansen. Bybanen er fylkeskommunalt og kommunen tilfredsstillende ikke kravet til eget bruk i KRS nr.4 (F), og transaksjonen burde ikke vært ført i investeringsregnskapet.

- c) Med hensyn til punkt 3 konstaterte vi at alle transaksjonene i vårt utvalg er henførbare bevilgninger i investeringsbudsjettet, med unntak av bybaneprosjektet på tjeneste 33040. Tjenesten er aldri blitt budsjettert i Bergen kommune og de utgifter som kommunen har, refunderes 100 % av staten.

Siden de ovenstående kontrollhandlingene verken utgjør revisjon eller forenklet revisorkontroll i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at regnskapsføringen 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 formål som er beskrevet i første avsnitt i denne rapporten og til deres informasjon, og skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten vedrører kun de kontoer og poster som er spesifisert ovenfor og omfatter ikke regnskapene for Bergen Kommune som helhet.

Oslo, 23. mai 2014

**BDO AS**

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Terje Tvedt', written over the printed name.

Terje Tvedt  
Statsautorisert revisor