

Hordaland fylkeskommune

Att: Kontrollutvalget

Bergen, 4. desember 2015

## **BELLGÅRDEN AS – TILSKUDD KULTURMINNEORDNING FOR BRYGGEN**

Vi viser til problemstilling rundt prosjektregnskap for Bellgården AS.

Situasjonen er at Bellgården AS har fått innvilget tilskudd for 2014 på MNOK 4,8 fra Hordaland fylkeskommune i forbindelse med arbeid knyttet til istandsetting av en bygning, 7D i Bellgården gjennom kulturminneordning for Bryggen – Prosjekt Bryggen. Bellgården AS har også mottatt tilskudd for tidligere år da arbeidet her begynte tilbake i 2011. Det betyr at en betydelig del av arbeidet med istandsetting er ferdig før 2014.

Hordaland fylkeskommune har hatt dialog med tilskuddsmottaker om dokumentasjon på at alle påløpte kostnader som de mottar tilskudd til er tilskuddsberettigede. Betingelser i tilskuddsbrev for 2014 inneholder, slik vi vurderer det, ikke et klart krav om at tilskuddsmottakers revisor skal bekrefte at kostnader er tilskuddsberettigede. Bellgården AS har for 2014 oversendt regnskap til fylkeskommunen med tilhørende uttalelse fra selskapets revisor, Revisorgruppen Hordaland AS, etter ISA 800 «Særlige hensyn ved revisjon av regnskaper utarbeidet i samsvar med rammeverk med spesielle formål». Uttalelsen vil være tilstrekkelig til å dekke inn Hordaland fylkeskommune sitt krav om «revisorattestert regnskap eller revisors beretning». Det fremgår ikke klart om revisor har kontrollert om kostnader i regnskapet er tilskuddsberettiget, men det må antas at så ikke er gjort.

Videre er vi bedt om å undersøke om kostnader som de mottar tilskudd for i 2014 er tilskuddsberettigede. Vi har fra Bellgården AS fått oversendt fakturaer for 2014 fra entreprenøren som utfører arbeidet her, Gamle 3 Hus AS, og underlagsdokumentasjon som er lagt ved fakturaer, som spesifiserer arbeidet som er utført i perioden. Arbeid og materialer spesifisert her er kontrollert mot retningslinjer for tilskudd, som fremgår av tilskuddsbrev og som setter rammer for hvilket arbeid tilskuddet kan benyttes til/ ikke kan benyttes til. Vi har ikke identifisert arbeid eller materialer i spesifisering som er i motstrid med vilkår for tilskuddet.

Vår utførte kontroll baserer seg på dokumentasjon vi har fått fra Bellgården AS. For å få større grad av sikkerhet for at tilskudd har medgått til tilskuddsberettigede kostnader kunne det være aktuelt med stedlig kontroll/ inspeksjon. Det vil imidlertid kreve byggeteknisk kompetanse. Dessuten vil det være krevende å gjennomføre en slik kontroll i ettertid ettersom arbeidet har pågått siden 2011. Vi vurderer det derfor som lite hensiktsmessig å gjennomføre en stedlig kontroll i ettertid.

Vi har tidligere anbefalt at Hordaland fylkeskommune i fremtidige krav i tilskuddsbrev spesifiserer eksplisitt at tilskuddsmottaker i rapportering skal ha en uttalelse fra revisor på at tilskuddet er brukt i henhold til retningslinjer i tilskuddsbrev. For tilskudd i 2015 har vi fått bekreftet at fylkeskommunen har skjernet sine rapporteringskrav på dette området. Formulering knyttet til rapporteringskrav brukt i tilskuddsbrev for 2015 er «...*Det skal også presiseres hvorvidt oppstillingen inkluderer beløp for arbeid/tiltak som det ikke gis tilskudd til jf. retningslinjer for tilskudd i prosjekt Bryggen, samt disse beløpenes størrelse. I dette ligger blant annet at revisor skal kontrollere at inntekter og utgifter vedrører istandsettelsestiltaket, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som del av de tilskuddsberettigede kostnadene*». Det er en betydelig innskjerping av tidligere krav som vil gi fylkeskommunen større sikkerhet for at tilskuddet brukes i henhold til de vilkår som er satt.

Som et supplement til strengere krav til rapportering mener vi at fylkeskommunen også bør gjennomføre stedlig kontroll av utført arbeid minst en gang årlig, gitt at det kan gjennomføres på en praktisk god måte.

Vi vil råde kontrollutvalget om å ta anbefalte tiltak til etterretning og be administrasjonen følge opp disse i forbindelse med tilskuddsordningen.

Om det er spørsmål til redegjørelsen ber vi om å bli kontaktet.

Med vennlig hilsen

Helge-Roald Johnsen  
statsautorisert revisor  
Deloitte AS