

Til Hordaland Fylkeskommune

REGNSKAP FOR ANLEGG LØVSTIEN TURVEI OG LYS - ETAPPE 2 OG 3 - ANLEGGNUMMER 1201079808, 1201079809, 1201079810 OG 1201079811 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.

Den samlede totalsum for anlegget/prosjektet er på kr 41 300 944 inkl mva. Av dette gjelder:

- anleggsnummer 1201079808, kr 17 681 579
- anleggsnummer 1201079809, kr 2 968 893
- anleggsnummer 1201079810, kr 17 681 579
- anleggsnummer 1201079811, kr 2 968 893

Vi har kontrollert at:

- inntekter og kostnader vedrører anlegget, herunder at bare utgifter til tilskuddsberettigede elementer inngår som en del av de tilskuddsberettigede kostnadene
- oppgitte beløp for merverdiavgift tilsvarer faktisk betalt merverdiavgift
- utgifter er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter
- inn- og utbetalinger som vedrører anlegget, er foretatt fra den konto som er oppgitt for dette formål
- det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift
- 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
- 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
- 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:

- Det er fire anleggsnummer som ligger under samme prosjekt, og utgiftene til vei deles 50/50 mellom etappe 2 og 3. Det samme gjelder utgiftene til lys. Alle disse anleggene er spillemiddelberettiget.

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, 28. november 2016
BDO AS

A handwritten signature in blue ink that reads 'Solveig Bø Dalstø'.

Solveig Bø Dalstø
Statsautorisert revisor