

Til Hordaland Fylkeskommune

**REGNSKAP FOR ANLEGG ØVINGSLOKALER I BERGEN AS - ANLEGGSSNUMMER 1201086101 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 4 684 539 inkl mva.

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
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:

- a) 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
- b) Med hensyn til punkt 2 har vi funnet at beløpene som er oppgitt er inkludert mva og at oppgitte beløp for merverdiavgift således er betalt.
- c) Med hensyn til punkt 3 har vi funnet at utgifter er attestert og anvist av personer med de nødvendige fullmakter
- d) 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. Våre kontroller viser at det er avvik på kr 100 000 mellom fakturabeløp og utbetaling fra bankkonto. Vi har fått opplyst at dette er betaling som er holdt tilbake grunnet gjenstående arbeid.
- e) Med hensyn til punkt 5 har vi funnet at det er et klart skille mellom byggeregnskapet for anlegget og den øvrige drift
- f) Med hensyn til punkt 6 har vi funnet at det ikke er oppført verdi av dugnad, gaver (utenom pengegaver) og rabatter
- g) Med hensyn til punkt 7 har vi funnet å ikke være aktuell for dette anlegget
- h) Med hensyn til punkt 8 har vi funnet at regnskapssammendraget, 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, 15. februar 2018  
BDO AS

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

Solveig Bø Dalstø  
Statsautorisert revisor