**Vedlegg underledd og aksjeselskap søknadsåret 2024, dokumentert modell**

*(Revisor til underledd (regional- og lokallag) og aksjeselskap (som organisasjonen eig) som nyttar dokumentert modell, skal utføre kontrollhandlingane nedanfor og avlegge rapport om faktiske funn i samsvar med «Eksempler på rapporter om avtalte kontrollhandlinger» (ISRS 4400) –* [*https://www.revisorforeningen.no/fag/standarder-og-veiledninger/andre-attestasjoner-og-bekreftelser*](https://www.revisorforeningen.no/fag/standarder-og-veiledninger/andre-attestasjoner-og-bekreftelser)*. Rapporten skal stilast til sentralleddet i organisasjonen.)*

*(Kontrollhandlingane i denne malen skal berre utførast for lokal- og regionallag og aksjeselskap som har 5 millionar kroner eller meir i totale driftskostnader to år på rad.)*

**Til sentralleddet i** *(namn på sentralleddet i organisasjonen)*

**RAPPORT OM FAKTISKE FUNN SOM GJELD** *(underledd eller aksjeselskap)*

**SØKNAD OM MVA-KOMPENSASJON**

**Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlingar og avgrensing i bruk og distribusjon**

Rapporten vår har berre som formål å hjelpe Lotteri- og stiftelsestilsynet med å vurdere søknaden om mva-kompensasjon i samsvar med [forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner](https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2018-10-23-1600), sist endra av Kulturdepartementet 28. mars 2021. Rapporten skal ikkje brukast til noko anna formål. Denne rapporten er berre meint for Lotteri- og stiftelsestilsynet, (*namn på underledd eller aksjeselskap) og (namn på sentralleddet)*, og *rapporten* skal ikkje brukast av eller distribuerast til andre partar.

**Oppdragsgivar sitt ansvar**

Lotteri- og stiftelsestilsynet har instruert om kva for nokre kontrollhandlingar som er tenlege for formålet med oppdraget.

*Underleddet/aksjeselskapet* er ansvarleg for grunnlaget til søknaden om mva-kompensasjon, som ligg til grunn for dei avtalte kontrollhandlingane.

*Underleddet/aksjeselskapet* har rapportert eit søknadsbeløp (meirverdiavgift som gir rett til kompensasjon) basert på rekneskapsåret 2023 på kr ……………... til sentralleddet.

*(Presiser om det er korrigert for avdekte feil i søknadsgrunnlaget. Dersom det er avdekt feil som ikkje er korrigerte, må dette komme tydeleg fram i rapporten.)*

**Revisor sitt ansvar**

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlingar i samsvar med «Internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger». Eit oppdrag om avtalte kontrollhandlingar inneber at vi utfører handlingane som er avtalte med organisasjonen, og at vi rapporterer funna, som er dei faktiske resultata av dei avtalte kontrollhandlingane vi har utført. Vi uttaler oss ikkje om i kva grad dei avtalte kontrollhandlingane er formålstenlege. Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlingar utgjer ikkje eit attestasjonsoppdrag. Vi gir derfor ikkje uttrykk for ei meining eller ein konklusjon. Dersom vi hadde utført tilleggshandlingar, kunne andre forhold ha komme til vår kunnskap og blitt rapporterte til dykk.

*Etiske prinsipp og kvalitetsstyring*

Vi har etterlevd dei etiske krava i «International Ethics Standards Board for Accountants’ International Code of Ethics for Professional Accountants (including International Independence Standards)» (IESBA Code) og sjølvstendekrava i del 4A i IESBA Code.

Firmaet nyttar «Internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1», som krev at firmaet utformar, implementerer og gjennomfører eit system for kvalitetsstyring, inkludert retningslinjer eller prosedyrar for

etterleving av etiske krav, faglege standardar og gjeldande juridiske og regulatoriske krav.

**Handlingar og funn**

Oppdraget blir dekt gjennom engasjementsbrev datert x. månad 202x.

Vi har utført handlingane som er beskrivne nedanfor.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | **Handlingar** | **Funn** |
|  | **Kontroll av avgrensingar** | *(Her skal revisor rapportere sine funn som følge av dei avtalte kontrollhandlingane.*  *NB! Dersom nokre av kontrollane ikkje er aktuelle, skal dette stå i rapporten.)* |
| 1 | Vi har spurt underleddet/aksjeselskapet om dei ved vurdering av kva for nokre transaksjonar som er tatt med i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista), har vurdert om kostnadene fell innanfor ordninga, jf. § 6 bokstav a og § 3 tredje ledd i forskrifta. |  |
| 2 | Vi har med utgangspunkt i transaksjonslista ved kontroll mot bilag kontrollert at dei 15 beløpsmessig største transaksjonane som gjeld vedlikehald av bygg, anlegg og annan fast eigedom, er kostnader som etter [skattelova § 6-11](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-03-26-14/KAPITTEL_7-2#%C2%A76-11) ville vore vedlikehald med rett til frådrag, jf. § 6 bokstav b i forskrifta. |  |
| 3 | Vi har kontrollert at kostnadsførte drifts- og vedlikehaldskostnader for bygg, anlegg og annan fast eigedom som er tatt med i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista), ikkje er knytte til utleige, jf. § 6 bokstav d i forskrifta. Kontrollen er basert på stikkprøver av 15 transaksjonar. |  |
|  | **Kontroll av kostnader som ikkje gir rett til kompensasjon etter § 8 i forskrifta** |  |
| 4 | Vi har med utgangspunkt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista) *for dei 15 beløpsmessig største transaksjonane* kontrollert mot bilag at meirverdiavgiftsbeløpet som er tatt med i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista), er korrekt, og at transaksjonane ikkje  a. inngår i meirverdiavgiftspliktig verksemd der inngåande avgift kan trekkast frå  b. er meirverdiavgiftskostnader som gir rett til kompensasjon gjennom [meirverdiavgiftskompensasjonslova](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2003-12-12-108), mellom anna frivillige organisasjonar som på vegner av kommune eller fylkeskommune yter helsetenester, undervisningstenester eller sosiale tenester som lova pålegg kommunen eller fylkeskommunen å yte  c. er kostnader angitt i meirverdiavgiftslova [§ 8-3 første ledd](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58/KAPITTEL_8#%C2%A78-3) og [§ 8-4 første ledd](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58/KAPITTEL_8#%C2%A78-4), mellom anna servering, leige av selskapslokale i samband med servering og dessutan innkjøp, drift og vedlikehald av personkøyretøy |  |
| 5 | Vi har med utgangspunkt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista) *på basis av stikkprøver for 15 transaksjonar* kontrollert mot bilag at meirverdiavgiftsbeløpet som er tatt med i søknadsgrunnlaget (transaksjonslista), er korrekt, og at transaksjonane ikkje  a. inngår i meirverdiavgiftspliktig verksemd der inngåande avgift kan trekkast frå  b. er meirverdiavgiftskostnader som gir rett til kompensasjon gjennom [meirverdiavgiftskompensasjonslova](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2003-12-12-108), mellom anna frivillige organisasjonar som på vegner av kommune eller fylkeskommune yter helsetenester, undervisningstenester eller sosiale tenester som lova pålegg kommunen eller fylkeskommunen å yte  c. er kostnader angitt i meirverdiavgiftslova [§ 8-3 første ledd](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58/KAPITTEL_8#%C2%A78-3) og [§ 8-4 første ledd](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2009-06-19-58/KAPITTEL_8#%C2%A78-4), mellom anna servering, leige av selskapslokale i samband med servering og dessutan innkjøp, drift og vedlikehald av personkøyretøy |  |
|  | **Generelt** |  |
| 6 | Vi har kontrollsummert brotsummane for meirverdiavgiftsbeløpa på transaksjonslista for høvesvis høg sats, mellomhøg sats og låg sats. |  |

Stad, dato

Revisjonsfirma XX

Ola Nordmann

statsautorisert revisor / kommunerevisor