***Vedlegg sentralledd søknadsåret 2021, dokumentert modell***

*(Revisor til sentralledd som benytter dokumentert modell skal utføre følgende kontrollhandlinger og avlegge rapport om faktiske funn i henhold til ”Eksempel på rapport av faktiske resultat av kontrollhandlinger……” som finnes i* [*ISRS 4400 Avtalte kontrollhandlinger*](https://www.revisorforeningen.no/globalassets/fag/standarder-og-veiledninger/revisjonsstandardene/isrs-4400-avtalte-kontrollhandlinger-28052019.pdf) *Vedlegg 2. Rapporten skal stiles til Lotteri- og stiftelsestilsynet.)*

***(For sentralledd som har 5 millioner kroner eller mer i totale driftskostnader i sin egen søknad to år på rad skal revisor utføre alle kontrollhandlingene i denne malen.)***

***(For sentralledd som har mindre enn 5 millioner kroner i driftskostnader i sin egen søknad, men der totale driftskostnader i den samlede søknaden er 5 millioner kroner eller mer to år på rad skal bare kontrollhandling 1 og 2 utføres.)***

***(For sentralledd der totale driftskostnader i den samlede søknaden er mindre enn 5 millioner kroner trenger ikke revisor å avgi revisorrapport.)***

**Til Lotteri- og stiftelsestilsynet**

**Rapport om faktiske funn vedrørende** *(navn på sentralledd)*

Samlet søknadsbeløp (sum kompensasjonsberettiget merverdiavgift) for hele organisasjonen er kr. ……………... .

Søknadsbeløp (sum kompensasjonsberettiget merverdiavgift ) for sentralleddet

er kr. ……………….

*(Presiser om det er korrigert for avdekkede feil i søknadsbeløpet. Dersom det er avdekket feil som ikke er korrigert må dette komme tydelig frem i rapporten)*

Vi har gjennomført de handlinger som er avtalt med dere og lister disse opp nedenfor vedrørende *Sentralleddets* søknad, om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner i henhold til [”Forskrift om merverdiavgiftskompensasjon for frivillige organisasjoner”](https://lovdata.no/dokument/SF/forskrift/2018-10-23-1600?q=merverdiavgiftskompensasjon)fastsatt av Kulturdepartementet 23. oktober 2018 i medhold av Stortingets budsjettvedtak. Søknadsgrunnlaget er basert på **regnskapsåret 2020**. Vårt oppdrag ble utført i samsvar med [ISRS 4400 «Avtalte kontrollhandlinger»](https://www.revisorforeningen.no/globalassets/fag/standarder-og-veiledninger/revisjonsstandardene/isrs-4400-avtalte-kontrollhandlinger-28052019.pdf). Handlingene ble utført kun for å bistå dere i vurderingen av riktigheten av de deler av søknadsgrunnlaget som inngår i de avtalte kontrollene og oppsummeres som følger:

**Kontroll av søknadsdata fra underledd.**

1. Vi har kontrollert at *Sentralleddet* har mottatt rapport på avtalte kontrollhandlinger fra underledd (regional- og lokalledd) og aksjeselskap som har 5 millioner kroner eller mer i driftskostnader. Vi har også kontrollert at søknadsdataene fra underledd (regional- og lokalledd) og aksjeselskap som har 5 millioner kroner eller mer i driftskostnader er korrekt medtatt på sammenstillingen (regnearket) som *Sentralleddet* har utarbeidet.
2. Vi har ut fra sammenstillingen (regnearket) kontrollert at søknadsgrunnlaget for underledd og aksjeselskap med mindre enn 5 millioner kroner i driftskostnader som er overført til sammenstillingen (regnearket) stemmer med innrapporterte tall fra underleddene og aksjeselskapene. Utvalget er basert på stikkprøver tatt ut fra sammenstillingen (regnearket). Ut fra antall underledd og aksjeselskap med mindre enn 5 millioner kroner i driftskostnader skal det tas følgende antall stikkprøver:
   1. Opp til hundre underledd: 5 stikkprøver
   2. Opp til tre hundre underledd: 15 stikkprøver
   3. Over tre hundre underledd: 20 stikkprøver

**Kontroll av sentralleddet sine avgrensninger**

1. Vi har forespurt *Sentralleddet* om de ved vurdering av hvilke transaksjoner som er medtatt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten) har vurdert om kostnadene kommer innenfor ordningen, jf. forskriften § 6 bokstav a) og § 3 tredje ledd.
2. Vi har med utgangspunkt i transaksjonslisten ved kontroll mot bilag kontrollert at de 15 beløpsmessig største transaksjonene vedrørende vedlikehold for bygg, anlegg og annen fast eiendom er kostnader som etter [Skatteloven § 6-11](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/1999-03-26-14/KAPITTEL_7-2#%C2%A76-11) ville vært fradragsberettiget vedlikehold, jf. forskriften § 6 bokstav b).
3. Vi har kontrollert at kostnadsførte drifts- og vedlikeholdskostnader for bygg, anlegg og annen fast eiendom som er medtatt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten), ikke er knyttet til utleie, jf. forskriften § 6 bokstav d). Kontrollen er basert på stikkprøver av 15 transaksjoner.

**Kontroll av sentralleddets kostnader som ikke er kompensasjonsberettigede etter forskriften § 8.**

1. Vi har med utgangspunkt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten) for *de 15 beløpsmessig største transaksjonene* kontrollert mot bilag at merverdiavgiftsbeløpet som er medtatt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten) er korrekt og at transaksjonene ikke:
   1. inngår i merverdiavgiftspliktig virksomhet der inngående avgift kan trekkes fra.
   2. er merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget gjennom [merverdiavgiftskompensasjonsloven](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2003-12-12-108), herunder frivillige organisasjoner som på vegne av kommune eller fylkeskommune produserer helse-, undervisnings- eller sosiale tjenester som kommune eller fylkeskommune er lovpålagt å utføre.
   3. er kostnader angitt i merverdiavgiftsloven [§ 8-3 første ledd](https://lovdata.no/lov/2009-06-19-58/§8-3) og § [8-4 første ledd](https://lovdata.no/lov/2009-06-19-58/§8-4), herunder bl.a. servering, leie av selskapslokaler i forbindelse med servering, samt anskaffelse, drift og vedlikehold av personkjøretøy.
2. Vi har med utgangspunkt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten) på basis av *stikkprøver for 15 transaksjoner* kontrollert mot bilag at merverdiavgiftsbeløpet som er medtatt i søknadsgrunnlaget (transaksjonslisten) er korrekt og at transaksjonene ikke:
   1. Inngår i merverdiavgiftspliktig virksomhet der inngående avgift kan trekkes fra.
   2. er merverdiavgiftskostnader som er kompensasjonsberettiget gjennom [merverdiavgiftskompensasjonsloven](https://lovdata.no/dokument/NL/lov/2003-12-12-108), herunder frivillige organisasjoner som på vegne av kommune eller fylkeskommune produserer helse-, undervisnings- eller sosiale tjenester som kommune eller fylkeskommune er lovpålagt å utføre.
   3. er kostnader angitt i merverdiavgiftsloven [§ 8-3 første ledd](https://lovdata.no/lov/2009-06-19-58/§8-3) og [§ 8-4 første ledd](https://lovdata.no/lov/2009-06-19-58/§8-4), herunder bl.a. servering, leie av selskapslokaler i forbindelse med servering, samt anskaffelse, drift og vedlikehold av personkjøretøy.

**Generelt**

1. Vi har kontrollsummert bruddsummene for merverdiavgiftsbeløpene i sentralleddet sin transaksjonsliste for henholdsvis høy sats, mellomhøy sats og lav sats.

**Vi rapporterer våre funn nedenfor:**

*(Her skal revisor punktvis rapportere sine funn som følge av de avtalte kontrollhandlingene NB! Dersom noen av kontrollene ikke er aktuelle skal dette oppgis i rapporten.)*

Siden de ovenstående kontrollhandlingene hverken utgjør revisjon eller begrenset revisjon i samsvar med revisjonsstandardene, gir vi ikke uttrykk for noen sikkerhet for at søknaden om kompensasjon for merverdiavgift 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 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 deler av søknadsgrunnlaget som er spesifisert ovenfor og omfatter ikke søknaden som helhet.

***Sted, dato***

***Revisjonsfirmaet XX***

***N.N. statsautorisert/registrert revisor, kommunerevisor***