



Til Sarpsborg Kommune

Rapport om avtalte kontrollhandlinger "Overføring av justeringsrett for inngående merverdiavgift relatert til infrastruktur i prosjekt Nedre Vetaberget; bekreftelse av regnskapsførte kostnader i justeringsoppstilling"

Formål med denne rapporten om avtalte kontrollhandlinger og begrensning i distribusjon og bruk

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå Sarpsborg Kommune i å bekrefte at regnskapsførte kostnader i justeringsoppstillingen (vedlegg 2 til justeringsavtalen mellom Vetaberget Utvikling AS og Sarpsborg Kommune). Justeringsoppstillingen viser anskaffelseskostnad og tilhørende merverdiavgift relatert til overføring av infrastrukturanlegget på Nedre Vetaberget, og skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for Vetaberget Utvikling AS og Sarpsborg Kommune, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

Oppdragsgivers ansvar

Vetaberget Utvikling AS har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Vetaberget Utvikling AS er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

Revisors ansvar

Vi har utført oppdraget om avtalte kontrollhandlinger i samsvar med internasjonal standard for beslektede tjenester (ISRS) 4400 (revidert) *Oppdrag om avtalte kontrollhandlinger*. Et oppdrag om avtalte kontrollhandlinger innebærer at vi utfører handlingene som er avtalt med Vetaberget Utvikling AS, og rapporterer funnene, som er de faktiske resultatene av de avtalte kontrollhandlingene som er utført. Vi uttaler oss ikke om hensiktsmessigheten av de avtalte kontrollhandlingene.

Dette oppdraget om avtalte kontrollhandlinger utgjør ikke et attestasjonsoppdrag. Vi gir følgelig ikke uttrykk for en mening eller en konklusjon.

Dersom vi hadde utført tilleggshandlinger, kunne andre forhold ha kommet til vår kunnskap og blitt rapportert til dere.

Etiske prinsipper og kvalitetsstyring

Vi har overholdt de etiske kravene i International Code of Ethics for Professional Accountants utstedt av the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA-reglene) og uavhengighetskravene i samsvar med revisorloven.

Vårt revisjonsfirma anvender internasjonal standard for kvalitetsstyring (ISQM) 1 *Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon eller forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester*, og opprettholder følgelig et omfattende kvalitetskontrollsystem som inkluderer dokumenterte retningslinjer og rutiner knyttet til etterlevelse av etiske krav, profesjonsstandarder og gjeldende juridiske og regulatoriske krav.

Handlinger og funn

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor, som er avtalt med Vetaberget Utvikling AS, "Overføring av justeringsrett for inngående merverdiavgift; bekreftelse av regnskapsførte kostnader i justeringsoppstilling".

Handlinger	Funn
<p>1 Kontrollere at kostnader oppgitt i prosjektrengskapet (som er underlaget for justeringsoppstillingen i vedlegg 2 til justeringsavtalen) er dokumentert med bilag / vedlegg som underbygger at de danner grunnlag for samlet anskaffelseskostnad for infrastrukturen i prosjektet «Nedre Vetaberget». Vi vil teste samtlige kostnader i prosjektrengskapet.</p>	<p>Vi har påsett at kostnader oppgitt i prosjektrengskapet er dokumentert med bilag som underbygger at de danner grunnlag for samlet anskaffelseskostnad for infrastrukturen i prosjektet «Nedre Vetaberget». Vi har testet samtlige bilag.</p> <p>Vi har funnet at oppgitt anskaffelseskostnad i vedlegg 2 til justeringsavtalen på samlet kr 11 398 061,- ekskl. mva; fordelt på kr 4 096 489,- i tiltak 1 (VA anlegg) og kr 7 301 572,- i tiltak 2 (vei-anlegg) samsvarer med samlet beløp av inngående fakturaer i prosjektet. Vi har påsett at bilagene er relatert til infrastrukturanlegget.</p>
<p>2 Kontrollere at bilagene er stilet til Vetaberget Utvikling AS, og beløpene som er angitt i prosjektrengskapet samsvarer med det som er oppstilt.</p>	<p>Vi har påsett at samtlige inngående fakturaer som foreligger som bilag i prosjektrengskapet er stilet til Vetaberget Utvikling AS.</p>
<p>3 Kontrollere at de bilagene som er oppført i prosjektrengskapet også er bokført i regnskapet til Vetaberget Utvikling AS. Selskapet er ikke registrert for merverdiavgift slik det er ikke tatt fradrag for inngående merverdiavgift på disse kostnadene, og avgiftsbehandlingen blir derfor ikke nødvendig å kontrollere.</p>	<p>Vi har kontrollert at samtlige av kostnadene ført i prosjektrengskapet også er bokført i selskapets regnskap (påsett gjennom bokførte bilag i hovedbok hentet ut i fra regnskapssystemet; vi har mottatt regnskapsrapporter direkte fra eksternt regnskapsfører)</p> <p>Ettersom Vetaberget Utvikling AS ikke er registrert i merverdiavgiftsregisteret har selskapet heller ikke tatt fradrag for den inngående merverdiavgiften. Vi har påsett at de underliggende fakturaene kontrollert i punkt a er angitt med merverdiavgift. Merverdiavgift i tiltak 1 utgjør kr 1 024 122,- og merverdiavgift i tiltak 2 utgjør kr 1 825 393,-. Samlet utgjør merverdiavgiften kr 2 849 515,-</p>



Sarpsborg, 4. januar 2024
PricewaterhouseCoopers AS

Linda K. Arvesen
Statsautorisert revisor
(elektronisk signert)