

## RAPPORT OM AVTALTE KONTROLLHANDLINGER I FORBINDELSE MED OVERFØRING AV JUSTERINGSRETT FOR MERVERDIAVGIFT FRA LIETORVET BOLIGUTVIKLING AS TIL SKIEN KOMMUNE VED OVERDRAGELSE AV INFRASTRUKTUR

**Til:** Lietorvet Boligutvikling AS

**Tiltenkt bruker:** Skien kommune

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

Vår rapport har utelukkende som formål å være et vedlegg til justeringsoppstillingen som er grunnlaget for overføring av justeringsrett for merverdiavgift i forbindelse med overdragelse av infrastruktur (gang- og sykkelvei ved Kverndalen) fra Lietorvet Boligutvikling AS til Skien kommune.

I Skien kommunes retningslinjer for overføring av justeringsrett for merverdiavgift fremkommer det at en slik rapport fra revisor må medfølge justeringsoppstillingen.

Rapporten skal ikke brukes til noe annet formål. Rapporten er utelukkende ment for Lietorvet Boligutvikling AS og Skien kommune, og skal ikke brukes av eller distribueres til andre parter.

### Oppdragsgivers ansvar

Lietorvet Boligutvikling AS har bekreftet at de avtalte kontrollhandlingene er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

Lietorvet Boligutvikling AS, som også er den ansvarlige part, er ansvarlig for saksforholdet som de avtalte kontrollhandlingene er utført på.

### Praktiserende 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 Lietorvet Boligutvikling AS, med henvisning til Skien kommunes krav om revisors rapport ved overtakelse av justeringsrett for merverdiavgift, 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 kvalitetskontroll

Vi er uavhengige av selskapet i samsvar med kravene i relevante lover og forskrifter i Norge og International Code of Ethics for Professional Accountants (inkludert internasjonale uavhengighetsstandarder) utstedt av *International Ethics Standards Board for Accountants* (IESBA-reglene), og vi har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Vi anvender internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1) og opprettholder et omfattende system for kvalitetskontroll inkludert dokumenterte retningslinjer og prosedyrer vedrørende etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og gjeldende lovmessige og regulatoriske krav.

## Handlinger og funn

Vi viser til at Skien kommune ved overføring av justeringsrett for merverdiavgift ved kommunens overtakelse av kommunal infrastruktur (gang- og sykkelvei) krever at det til justeringsoppstillingen skal vedlegges en rapport fra revisor.

På bakgrunn av fremlagte regnskapsutskrifter, inngående fakturaer (grunnlaget for justeringsbeløpet), og den mottatte justeringsoppstillingen, samt øvrige undersøkelser, e-poster og bekreftelser, kan vi oppsummerer med følgende handlinger og funn, knyttet til etableringen av gang- og sykkelveien ved Kverndalen i Skien:

	Handlinger	Funn
1	Undersøkelser knyttet til hvorvidt rapporterte prosjektkostnader er i samsvar med faktiske registrerte kostnader i henhold til selskapets regnskapssystem.	Det er tatt utklipp fra hovedboken, og avstemt at samtlige av bilagene som danner grunnlag for justeringsretten er bokført på det aktuelle prosjektet ved Kverndalen.
2	Undersøkelser og gjennomgang av et utvalg på 31 fakturaer fra de totale rapporterte prosjektkostnadene knyttet til kapitalvaren, og disse er avstemt disse mot grunnlaget som er registrert i selskapets regnskapssystem.	<p>Det fremkommer av regnskapet til Lietorvet Boligutvikling AS at de aktuelle fakturaene er bokført på det aktuelle prosjektet.</p> <p>Vi har foretatt en kontroll av de 32 av de største fakturaene, av totalt 93 fakturaer/bilag fra prosjektregnskapet som danner grunnlaget for justeringsbeløpet som knytter seg til for kapitalvaren. Sum kontrollerte MVA-beløp utgjør kr 7.361.517, dvs. 94 % av det samlede MVA-beløpet på kr 7.839.851.</p> <p>Kontrollerte bilag er mottatt fra Lietorvet Boligutvikling AS v/Tone Lisbet Jonassen.</p> <p>Vi har avstemt bilagene nevnt overfor, og vi har påsett om det er forhold som tyder på at kostnadene som fremgår av bilagene ikke knytter seg til det aktuelle prosjektet. Vi har ikke gjort noen slike funn.</p>
3	Undersøkelser knyttet til om fakturaene som danner grunnlag for justeringsretten er betalt av Lietorvet Boligutvikling AS.	<p>Vi har avstemt at det pr. 17.10.2024 ikke er registrert ubetalte fakturaer i regnskapssystemet som gjelder fakturaene som danner grunnlaget for justeringsbeløpet.</p> <p>Alle de aktuelle leverandørreskontroene har pr 17.10.2024 en saldo på kr 0.</p>
4	Undersøkelser knyttet til om det er krevd fradrag for inngående merverdiavgift for anskaffelsene som er medtatt i grunnlaget for justeringsretten.	<p>Det fremkommer fra Brønnøysundregisteret at Lietorvet Boligutvikling AS ikke er MVA-registrert per 16.05.2024. Daglig leder Morten Borge i Lietorvet Boligutvikling AS har også bekreftet at selskapet ikke på noe tidspunkt har vært registrert i MVA-registeret.</p> <p>Uten en MVA-registrering har selskapet ikke hatt tilgang til å sende inn MVA-meldinger, og derved ikke hatt mulighet til å få pådratt inngående MVA refundert fra staten.</p>



Sum justeringsrett for merverdiavgift som ifølge justeringsoppstillingene overføres til Skien kommune utgjør i sum kr 7.839.851.

Basert på vår forståelse av faktum, sammenholdt med de nevnte opplysningene i regnskapet og annen dokumentasjon, har vi ingen merknader til den fremlagte justeringsoppstillingen.

Porsgrunn, 28. oktober 2024

ERNST & YOUNG AS

*Dokumentet signeres elektronisk*

Øystein Gunnerød  
statsautorisert revisor

# PENNEO

Signaturene i dette dokumentet er juridisk bindende. Dokument signert med "Penneo™ - sikker digital signatur". De signerende porter sin identitet er registrert, og er listet nedenfor.

"Med min signatur bekrefter jeg alle datoer og innholdet i dette dokument."

## Gunnerød, Øystein

Statsautorisert revisor

På vegne av: Ernst & Young AS

Serienummer: no\_bankid:9578-5997-4-93358

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-10-28 08:48:44 UTC



Dokumentet er signert digitalt, med **Penneo.com**. Alle digitale signatur-data i dokumentet er sikret og validert av den datamaskin-utregnede hash-verdien av det opprinnelige dokument. Dokumentet er låst og tids-stemplet med et sertifikat fra en betrodd tredjepart. All kryptografisk bevis er integrert i denne PDF, for fremtidig validering (hvis nødvendig).

### Hvordan bekrefter at dette dokumentet er originalen?

Dokumentet er beskyttet av ett Adobe CDS sertifikat. Når du åpner dokumentet i

Adobe Reader, skal du kunne se at dokumentet er sertifisert av **Penneo e-signature service** <penneo@penneo.com>. Dette garanterer at innholdet i dokumentet ikke har blitt endret.

Det er lett å kontrollere de kryptografiske beviser som er lokalisert inne i dokumentet, med Penneo validator - <https://penneo.com/validator>