

RAPPORT OM AVTALTE KONTROLLHANDLINGER – OVERDRAGELSE AV JUSTERINGSRETT/-PLIKT TIL OSLO KOMMUNE

Til: [UTBYGGER]

Tiltenkt bruker: Oslo kommune v/Eiendoms- og byfornyelsesetaten

Formålet med denne rapporten

Vår rapport har utelukkende som formål å bistå [Utbygger] i forbindelse med dokumentasjon av justeringsrett/-plikt i forbindelse med overdragelse av kapitalvare(r) til Oslo kommune. Rapporten skal ikke brukes til noe annet formål. Denne rapporten er utelukkende ment for [Utbygger] og Oslo kommune.

Oppdragsgivers ansvar

Oslo kommune har utarbeidet hvilke kontrollhandlinger som er hensiktsmessige for formålet med oppdraget.

[Utbygger] er ansvarlig for saksforholdet som ligger til grunn for de avtalte kontrollhandlingene.

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 [Utbygger], 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 rapport 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 etterlever den internasjonale standarden for kvalitetsstyring (ISQM 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

Oppdraget dekkes gjennom engasjementsbrev med [Utbygger] datert [DD.MM.ÅÅÅÅ].

Vi har utført handlingene beskrevet nedenfor.

	Handlinger	Funn
	Prosjektregnskapet	
1	Vi har kontrollert at rapporterte prosjektkostnader er i samsvar med faktiske bokførte kostnader i henhold til selskapets regnskapssystem.	
2	Vi har kontrollert et utvalg av underliggende fakturaer tilsvarende minst 75 % av prosjektkostnadene for å avdekke at angitte fakturaer er reskontroført, betalt og relatert til prosjektet.	
3	Vi har kontrollert at leverandørene er registrert i Merverdiavgiftsregisteret og at merverdiavgift er spesifisert på fakturaene som omfattes av kontrollhandlingene, jf. pkt. 2.	
4	Ved overføring av justeringsrett: Vi har kontrollert at inngående merverdiavgift på fakturaene, som omfattes av kontrollhandlingene jf. pkt. 2, ikke er fradragsført. <i>Punktet kan utgå hvis ikke justeringsrett er aktuelt i saken</i>	
5	Ved gjennomført kostnadsdeling mellom flere utbyggere (i henhold til «Rundskriv 40 metoden») for kapitalvarer omfattet av denne Avtalen: Det er gjennomført kontroll av fordeling av underliggende prosjektkostnader mellom utbyggerne, opp mot utbyggernes avtale om kostnadsdeling og Avtalens justeringsoppstilling(er). <i>Punktet kan utgå hvis ikke metoden er aktuell i saken</i>	

	Justeringsoppstillingen	
6	Vi har kontrollert at fullføringstidspunktet oppgitt i justeringsoppstillingens pkt. 4 er i samsvar med dokumentasjon mottatt fra [Utbygger].	
7	Vi har kontrollert at anskaffelseskostnaden for kapitalvaren i NOK (eksklusiv merverdiavgift) som er oppgitt i justeringsoppstillingen pkt. 6, samsvarer med kostnadene som fremgår av prosjektrengskapet.	
8	Vi har kontrollert beregningen av «Resterende beløp for justeringsrett/-plikt» og «Beløp for justeringsrett/-plikt som overføres til Mottaker», jf. justeringsoppstillingen pkt. 6	
9	Ved overføring av justeringsrett: Vi har kontrollert beregningen av årlige justeringsbeløp angitt i justeringsoppstillingen(e) pkt. 7 <i>Punktet kan utgå hvis ikke justeringsrett er aktuelt i saken</i>	