

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	27.01.22	03/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 03/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 27.01.22

Forenklet etterlevelseskontroll 2021 – Rapportering

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 10.12.21, vedlagt

Saksframlegg:

I kommuneloven § 24-9 er regnskapsrevisor gitt en ny oppgave – Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Loven forutsetter en uttalelse på utført arbeid med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering skal det innhentes tilstrekkelig informasjon for ett eller et fåtall områder, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene.

Kommunedirektøren er ansvarlig for å etablere administrative rutiner som sørger for at økonomiforvaltningen utøves i tråd med bestemmelser og vedtak, og at økonomiforvaltningen er gjenstand for betryggende kontroll.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier. Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Attestasjonsoppdraget:

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Holtålen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

- Dokumentasjon og vurdering i henhold til
 - merverdiavgiftslovens kapittel 9; «Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift»
 - § 6 i Forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. som omhandler justering av kompensert merverdiavgift.

Kriteriene som er brukt er:

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven §9-1-2?

MØTEBOK

2. Har kommunen dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i Forskrift til merverdiavgiftsloven § 9-1 -3?
Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, også dokumentasjon i tråd med Forskrift til merverdiavgiftsloven § 2-3-2.

Attestasjonsoppdraget er rapporteringen ev forenklet etterlevelseskontroll.

Revisors konklusjon er negativ

Rapporten viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv i § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Basert på de utførte handlingene og innhentet dokumentasjon kommer revisjonen frem til en negativ konklusjon. En negativ konklusjon betyr at regelverket i merverdiavgiftsloven om justering ikke er overholdt. Revisor har fulgt opp forholdet med å sende et nummerert brev.

Oppfølgingen for rapporten skjer gjennom nummerert brev nr.2 - negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven. Det henvises til sak 04/2022 «Nummerert brev nr. 2....»

Sekretariatets anbefaling:

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Holtålen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Oppdragsansvarlig revisor har utarbeidet et nummerert brev for å følge opp forholdet, på bakgrunn av at det påpekte forholdet utgjør en vesentlig mangel. Det henvises til sak 04/2022 «Nummerert brev nr.2» for en utdyping av hva det innebærer.

Sekretariatet anbefaler at saken tas til orientering og at oppfølgingen av forholdet skjer gjennom vedtak i sak 04/2022 «Nummerert brev nr.2....»

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor vil delta i kontrollutvalgets møte for å redegjøre for kontrollens omfang og rapportens funn, samt svare på eventuelle spørsmål. Kommunedirektøren vil også delta.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Holtålen kommune til orientering.

Nummerert brev nr. 2 i kontrollutvalgets sak 04/2022 følger opp den negative konklusjonen om manglende etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: