

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	27.01.22	04/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 04/22	Utvalg: Kontrollutvalget	Møtedato: 27.01.22
--------------------------	------------------------------------	------------------------------

Nummerert brev nr. 2 – negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven

Saksdokumenter:

- Brev nr. 2 fra oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA av 16. desember 2021, **vedlegg 1**
- Uttalelse fra kommunedirektøren av 19.01.2021, **vedlegg 2**

Saksfremlegg:

Revisor har en plikt å ta opp vesentlige forhold i «nummererte brev». Brevet inneholder informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om. Brevene blir nummerert fortløpende og sendt til kontrollutvalget med kopi til kommunedirektøren. Kontrollutvalgsboka 3. utgave av desember 2021 anbefaler kontrollutvalget å håndtere nummererte brev som egen sak for en oversiktlig oppfølging av saken.

I henhold til kommunelovens § 24-7 skal revisor gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- Vesentlige mangler ved den økonomiske internkontrollen.

I § 3 i «Forskrift om kontrollutvalg og revisjon» kommer det frem at kontrollutvalget skal påse at regnskapsrevisors påpekninger av kommunelovens § 24-7 til § 24-9 blir rettet eller fulgt opp. Hvis påpekningene ikke blir rettet eller fulgt opp, skal kontrollutvalget rapportere det til kommunestyret.

Kontrollutvalget har mottatt et nummerert brev fra oppdragsansvarlig revisor i Revisjon Midt-Norge SA om at revisor gjennom etterlevelseskontroll for 2021 har avdekket at Holtålen kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering. Revisor har ikke verken mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer eller bruken av kapitalvarene.

Det vises til sak 03/2022 «Forenklet etterlevelseskontroll for 2021– Rapportering» for ytterligere opplysninger.

Saksvurdering:

Revisor vil i møtet redegjøre for brevets innhold og hvilke konsekvenser det har.

MØTEBOK

Sekretariatet har bedt kommunedirektøren om å orientere om hvordan kommunen ser på forholdet og hvordan de vil følge det opp. Kommunedirektøren har sendt et svar til kontrollutvalget om det nummererte brevet, se vedlegg 2 til saken. I svaret kommer det frem at sykefravær på økonomisiden har ført til at henvendelsen foreløpig ikke er svart opp. Etter kommunedirektørens forståelse så skal kommunen foreta en vurdering og evt. justering av merverdiavgiftsstatusen på anleggsmidler som er 10 år og yngre. Kommunedirektøren viser til at en bruksendring av anleggsmidler sjelden blir benyttet, men vedgår at vurderingen selvsagt skal gjøres allikevel.

Kommunedirektøren vil i møtet redegjøre for hvordan de vil følge opp det nummererte brevet.

Dersom kommunedirektørens orientering viser at kommunen vil iverksette tiltak som gir en oversikt over kommunens kapitalvarer eller bruken av kapitalvarene i henhold til justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven, så anbefaler sekretariatet at revisor bes om å følge med på at forholdet blir rettet og fulgt opp.

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 for en orientering om kommunens oppfølging av saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar nummerert brev nr. 2 til orientering og ber revisor følge opp forholdet. Kontrollutvalget avventer en videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: