

## Forenklet etterlevelseskontroll 2021 og nummerert brev

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Meråker kommune

**Møtedato**

27.01.2022

**Saknr**

02/22

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/197 - 5**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar revisors redegjørelse og nummerert brev nr.2 til orientering.

**Vedlegg**

Etterlevelseskontroll 2021

Brev nr 2

**Saksopplysninger**

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlige kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: Klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

***Etterlevelseskontroll***

Revisor har utført kontroll av etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Følgende kriterier er valgt:

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

Revisors kontroll viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

### *Nummerert brev*

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

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

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommunelovens § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Revisjon Midt-Norge hvor det fremgår at Meråker kommune ikke har etterfulgt regelverket i merverdiavgiftsloven om justering.

Ifølge forskriftens § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jf. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jf. forskriftens § 9-1-3.

Revisor har verken mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer eller dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. På bakgrunn av dette er det derfor gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Oppdragsansvarlig revisor Monica Nordvik Larsen vil presentere funnene i møtet, og utvalget vil da få anledning til å stille revisor spørsmål.

### **Konklusjon**

Revisjonen vil følge opp kommunens arbeid med å utarbeide denne oppstillingen, og sekretariatet anbefaler derfor kontrollutvalget å ta saken til orientering.