

Orientering til kontrollutvalget

Viser til sak 12/22.

Punkt 2 i saken:

Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter.

Viser til skjema «etterlevelsesk kontroll» 2022, heretter kalt skjema jfr. under.

Skjemaet viser en oversikt over kapitalvarer med årlig justering. Skjemaet viser beregning og kontering for hver kapitalvare. Alle kapitalvarer er lagt inn med prosjektnummer.

Regnskapsenheten (IKRIL) har fylt ut kontrollskjemaet og fått godkjent dette hos revisjonen. Dette er bekreftet i eposter og sist i telefonsamtale mellom revisor Knut Tanem og økonomisjef i dag 23.08. Neste gang skjema skal sendes inn er for årsoppgjør 2022.

Verdal og Levanger har i felleskap et interkommunalt samarbeid om regnskap, lønn og innfordring. Samarbeidet kalles IKRIL og dette navnet brukes videre i brevet. Verdal kommune er regnskapseier og har det reelle og formelle ansvar for at det er kvalitet i det arbeidet som IKRIL gjør for Verdal kommune. Herunder arbeidet IKRIL gjør med å kontrollere og dokumentere riktig registrering av justeringsrett og justeringsforpliktelser for moms. God internkontroll betyr at Verdal kommune må etablere rutiner som dokumenterer at arbeid som er delegert til IKRIL har den kvalitet som er nødvendig for å oppfylle krav i lov og forskrift. Riktig utfylling av skjema forutsetter at skjema fylles ut som forutsatt, at det er tilstrekkelig kunnskap om regelverket, at nødvendig kunnskap om bruk av anleggsmidler er innhentet og at informasjon og vurderinger er tilstrekkelig dokumentert.

Arbeidet med å sette opp skjemaet skal fortsatt ligge til IKRIL. IKRIL må opprette rutiner som sikrer riktig utfylling av skjema og dokumentasjon, mens Verdal kommune må gi IKRIL nødvendig informasjon om bruken av anleggsmidler og foreta en overordnet eierkontroll av det arbeidet som er utført av IKRIL.

Verdal kommune har en generell plikt til å etablere gode rutiner for internkontroll også for arbeidsoppgaver som er delegert til et interkommunalt samarbeid. Kontrollen av justeringsrett og justeringsforpliktelse bør derfor inngå i et helhetlig system for internkontroll av IKRIL.

Kommunedirektøren vil derfor gjennomgå arbeidsdelingen og dokumentasjon av internkontroll overfor IKRIL i en helhetlig sammenheng. Ut fra dette arbeidet skrives det ny prosedyre som innarbeides i kommunens kvalitetssystem (Compilo). Arbeidet slutføres i løpet av høsten 2022.

Foreløpig ser vi følgende momenter som relevante for arbeidsdeling vedr justeringsrett og justeringsforpliktelse moms.

Ansvarsområde for IKRIL:

- Regnskapsføring og oppdatering av anleggsregister.
- Vedlikehold skjema når det er klart for innsending av kompensasjonsoppgave.
- Hensynta justeringsbeløp ved innsending av kompensasjonsoppgave.
- Vurder om det har skjedd noen endringer i løpet av året som krever nye beregninger.
 - IKRIL sender forespørsel til alle kommunalsjefer og virksomhetsledere for å sjekke ut om det er endringer i bruken av anleggsmidler som er relevante. Særlig viktig er det å sjekke ut med virksomhetsleder for teknisk (ansvar for kommunale bygg). Svarene er regnskapsdokumentasjon og skal være tilgjengelig for kommunen og kommunerevisor.
- Kontroll av mva-oppgaver at det er hensyntatt og rapportert til altinn.
- Dokumentere innsendte oppgaver ilag med skjema.
- Dokumentere at kontroll er gjennomført. (grunnlag stemmer med innsendt)
- Signer på at kontroll er gjennomført.

Ansvarsområde for økonomisjef ved Verdal kommune:

- Årlig møte med IKRIL i forkant av innsending av momsoppgave for 6. termin. Formålet med møtet er å gå gjennom kontrollskjema.
 - Følger opp at 10 års plan for justeringsrett er iht til beregninger i skjema for «etterlevelsesk kontroll»
 - Kontroll med at skjema fylles inn hvert år i tråd med innsendte oppgaver, og at justeringsbeløpet reduseres årlig.
 - Økonomisjef tar en også en selvstendig vurdering av om det er informasjon om endringer i bruk som kan bety endringer i justeringsrett og justeringsforpliktelser.
- Kommunen og IKRIL signerer i felleskap på et kontrollskjema som dokumenterer hvilke kontrollhandlinger og avstemming som er utført hos IKRIL for å sikre kvalitet på alle områder av vesentlighet i regnskapet. Eksempler på innhold er momsavstemming, justeringsrett, avstemming balanse, avstemming gjeld osv. Nærmere innhold kan avklares sammen med kommunerevisjonen. Behov for forbedringer i metode, dokumentasjon og rutiner følges opp i form av plan for forbedringer. Kontrollskjema og møtereferat arkiveres i kommunens arkivsystem som dokumentasjon på at det er gjennomført en årlig internkontroll.
- Kvalitetssikre beregning med revisor via attestasjon av kompensasjonsoppgave, jfr. RF – 0009 Skattemelding for merverdiavgiftskompensasjon.