

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Trøndelag fylkeskommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

07/22

Saksbehandler Torbjørn Brandt

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/237 - 5

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget oversender saken til fylkestinget med følgende forslag til vedtak:

Fylkestinget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvaret for at det føres kontroll med den økonomiske forvaltningen i fylkeskommunen. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at fylkeskommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Fylkesdirektøren 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.

Revisor har gjennomført kontroll av fylkeskommunens etterlevelse av forskrift til merverdiavgiftsloven §§ 9-1-2 og 9-1-3 samt § 2-3-2.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger(kriterier):

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?

Revisor har ikke funnet holdepunkter for at Trøndelag Fylkeskommune ikke i det alt vesentlige etterlever de aktuelle kriteriene. Revisor har gjennomført kontrollen moderat sikkerhet.

Revisor konkluderer med at fylkeskommunens oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av disse er i tråd med bestemmelsene i forskrift til merverdiavgiftsloven.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering.