

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Malvik kommune

Møtedato

10.02.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Helene Hvidsten

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/285 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle justeringsreglene i merverdiavgiftsloven til orientering.
3. Kontrollutvalget sender attestasjonsuttalelsen til kommunestyret til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Nummerert Brev nr. 1 - Revisors uttalelse om etterlevelse av regelverket i merverdiavgiftsloven - Justeringsbestemmelsene

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Malvik kommune, 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 forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig 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.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Områder for forenklet etterlevelseskontroll kan være finansforvaltningen, selvkostområdene, offentlige anskaffelser og offentlig støtte. Andre områder som beregning av driftstilskudd til private barnehager, andre tilskudd/ overføringer til private, konsesjonsvilkår, kontraktsoppfølging kan også være aktuelt, listen er ikke uttømmende. Det vil være en konkret risiko- og vesentlighetsvurdering for den enkelte kommune som er avgjørende for hvilke områder som velges ut for kontroll.

Revisor har utført en forenklet kontroll av Malvik kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende område:

Kapittel 9 justering av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6 justering av kompensert merverdiavgift.

Valgte 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

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

Revisor har gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av justeringsbestemmelsene i merverdiavgiftsloven, se brev nr. 1 (vedlagt). Revisor har ikke mottatt tilfredsstillende dokumentasjon om bruken av kapitalvarene.

Kontrollutvalget skal rapportere resultatet av sitt arbeid til kommunestyret. Kommunedirektøren har rett til å gi en uttalelse før kontrollutvalget behandler saker som sendes til kommunestyret. Kommunedirektøren er invitert til dagens møte for å redegjøre for hvordan kommunen vil oppfylle justeringsreglene i merverdiavgiftsloven.

Vurdering og konklusjon

Revisors forenklede etterlevelsesk kontroll skal gi kontrollutvalget bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta revisors og kommunedirektørens redegjørelse til orientering. Kontrollutvalget bør også vurdere å sende revisors attestasjonsuttalelse til kommunestyret for orientering.