

Oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Melhus kommune

Møtedato

09.05.2022

Saknr

17/22

Saksbehandler Eva J. Bekkavik

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/198 - 9

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar rådmannens redegjørelse til orientering.

Vedlegg

Rådmannens svar på forenklet etterlevelseskontroll 2021

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltningen foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b). Som følge av dette ansvaret skal kontrollutvalget også påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen jf. kommuneloven § 24-9.

På kontrollutvalgets møte 17. februar 2022 (sak 06/22) ble revisors attestasjonsuttalelse fra forenklet etterlevelseskontroll - justeringsreglene i merverdiavgiftsloven behandlet.

Revisor konkluderte med at det ikke er etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrifter og ga en negativ attestasjonsuttalelse.

Skriftlige påpekninger fra revisor skal sendes i nummerte brev til kontrollutvalget, kontrollutvalget mottok på bakgrunn av dette nummerert brev nr. 1.

Kontrollutvalget vedtok følgende i sak 06/22:

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltning til orientering.
2. Kontrollutvalget ber rådmannen om en skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter. Redegjørelsen sendes kontrollutvalget innen 01.04.2022.

Rådmannens oppfølging

Rådmannen har i brev av 30.03.2022 gitt en tilbakemelding til kontrollutvalget om hvordan kommunen vil oppfylle kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter.

Vurdering

Rådmannen har gjort en ny vurdering av hvordan kommunen skal sikre at registrering og dokumentasjon er i henhold til kravene. Det er innhentet bistand fra Sticos for å kvalitetssikre at registrering og dokumentasjon gjøres i tråd med lov og forskrift.

En årlig rutine for å kontrollere om bruk/utnyttelse av registrerte kapitalvarer endres er etablert. Arbeidet med å sikre korrekt registrering og dokumentasjon er satt i gang.

Konklusjon

Sekretariatet er av den oppfatning at rådmannen har gitt en god skriftlig redegjørelse om hvordan kommunen vil sikre at kravene i merverdiavgiftsloven kapittel 9 med tilhørende forskrifter følges.