

Oppfølging av nummerert brev nummer 2 - oppstilling og bruk av kapitalvarer i tråd med forskrift til merverdiavgiftsloven

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

02.05.2022

Saknr

13/22

Saksbehandler Ragnhild Aashaug**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/238 - 15

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens redegjørelse om forholdet som er omtalt i brev nr. 2 vedrørende negativ konklusjon for etterlevelseskontroll 2021, til orientering.
2. Kontrollutvalget ber om at revisor følger med på hvordan kommunedirektøren følger opp forholdet.
3. Kontrollutvalget avventer en eventuell videre oppfølging til tilbakemelding er gitt fra revisor.

Vedlegg

Svar på nummerert brev nummer 2 fra Hitra

SaksopplysningerBakgrunn

I sak 03/22 «Forenklet etterlevelseskontroll», behandlet kontrollutvalget revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll. Revisor hadde gjennomført kontroll av kommunens etterlevelse av kapittel 9, Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og blitt oppmerksomme på at Hitra kommune ikke etterlevde valgte kriterier. Revisor avga derfor en attestasjonsuttalelse med negativ konklusjon hvor det fremgikk at kommunen ikke har ikke en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven.

På den bakgrunn mottok kontrollutvalget nummerert brev nr.2 som omtalte forholdet. Nummererte brev er informasjon som revisor mener det er nødvendig å informere kontrollutvalget om. Kontrollutvalget skal se til at de forholdene som revisor tar opp i nummererte brev blir fulgt opp. Dersom det ikke skjer, skal kontrollutvalget rapportere forholdet til kommunestyret.

I behandlingen av saken tok kontrollutvalget revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering. Videre ba de kommunedirektøren om en skriftlig redegjørelse for hvordan kommunen vil etterleve den aktuelle forskriftsbestemmelsen for fremtiden.

Videre oppfølging

Sekretariatet har mottatt en redegjørelse fra økonomisjef May Hårstad Lian, hvor kommunen bekrefter at de vil tilfredsstille kravene. Svaret er vedlagt.

Økonomisjefen viser til at anleggsmodulen i Visma har en oversikt over alle kommunens aktiverte anleggsmidler, og at de vil lage en oppstilling over og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift i merverdiavgiftsloven.

Det ligger i revisors mandat å følge med på at feil og mangler rettes opp. Revisor henter inn informasjon fra den ansvarlige om, og hvordan, forholdet er rettet opp. Kontrollutvalget kan derfor be revisor følge opp forholdet og be om en tilbakemelding når det har kommet i orden.

Vurdering og konklusjon

Revisor oversendte et nummeret brev til kontrollutvalget om manglende oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift i merverdiavgiftsloven. I kommunens tilbakemelding til kontrollutvalget bekrefter kommunen at de vil lage en oppstilling som tilfredsstiller kravene.

Det påpekte forholdet er under oppretting. Kontrollutvalget kan be om at revisor følger med på forholdet, og gir en tilbakemelding til utvalget når forholdet er rettet opp.

Kommunedirektør og oppdragsansvarlig regnskapsrevisor er til stede på møtet og kan svare på eventuelle spørsmål.