

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen. - Justeringsforskriften

Behandles i utvalg Kontrollutvalget i Leka kommune	Møtedato 16.02.2022	Saknr 02/22
Saksbehandler Einar Sandlund		
Arkivkode FE - 216		
Arkivsaknr 21/261 - 4		

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors attestasjon datert 06.12.21 til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren innarbeide hvordan etterlevelse av justeringsforskriften er fulgt opp i den skriftlige tilbakemeldingen han skal avgi innen 01.05.22 på om anbefalingene i forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring er fulgt opp(jfr. KU-sak 20/21).

Vedlegg

Revisjonsuttalelse forenklet etterlevelse 2021

Saksopplysninger

Revisor har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med kommunens etterlevelse av etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv. § 6, Justering av kompensert merverdiavgift(Justeringsforskriften).

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?*

Revisor har basert oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Revisor sin oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene de har hentet inn. De har utført sitt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301, Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning. Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves.

Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Revisor mener at de har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for sin konklusjon.

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis konkluderer revisor med at *kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering i henhold til justeringsforskriften.*

Vurdering

Sekretariatet viser til de vurderinger og den negative konklusjon som revisor har gjort. Revisjonens undersøkelse viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner dokumentasjon og vurdering i henhold til justeringsforskriften.

Rutiner og dokumentasjon vedr. justeringsforskriften har en naturlig sammenheng med økonomistyring og regnskap.

Sekretariatet anbefaler kontrollutvalget å ta attestasjonsuttalelsen til foreløpig orientering, samt se dette i sammenheng med den skriftlige rapportering kommunedirektøren skal gi innen 01.05.22 på om forvaltningsrevisjonsrapport økonomistyring er fulgt opp, jfr. forslag til vedtak.