

Forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

09.09.2022

Saknr

39/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-216

Arkivsaknr 21/266 - 18

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll 2021

Uttalelse fra ledelsen - justeringsreglene

Saksopplysninger

Saken blir lagt fram for kontrollutvalget som en del av utvalgets ansvar med å føre kontroll med den økonomiske forvaltningen, jf. kommuneloven § 23-2.

Kontrollutvalgets ansvar

Kontrollutvalget skal påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, jf. kommuneloven § 24-9. Formålet med kontrollen er at den skal bidra til å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

Kommunedirektørens ansvar

Kommunedirektøren 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.

Forenklet etterlevelseskontroll

Revisor skal årlig gjennomføre forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Dette er en form for stikkprøvekontroll, som skal gi kontrollutvalget innblikk i hvordan tilstanden er på et område. Forenklet etterlevelseskontroll av justeringsreglene i merverdiavgiftsloven. Revisjon Midt-Norge har gjennomført kontroll av kommunens etterlevelse av kapittel 9 i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. Sticos.no skriver følgende om disse reglene:

“Justeringsreglene innebærer at tidligere kompensert merverdiavgift i visse tilfeller må tilbakebetales til staten. For eksempel når kommunen bygger en svømmehall med rett til delvis momskompensasjon for utgiftene til oppføringen. Svømmehallen benyttes til undervisningsformål i grunnskolen på dagtid (kompensasjonsberettiget), og er åpen for publikum mot inngangsbilletter på kveldstid (ikke kompensasjonsberettiget på grunn av konkurransebestemmelsen). Svømmehallen leies dessuten også ut til lokale svømmeklubber og andre (ikke kompensasjonsberettiget). Dersom bruken av svømmehallen i år 2 etter oppføringen, er endret sett i forhold til bruken ved anskaffelsen i år 1, må kommunen vurdere justering. Denne øvelsen må kommunen foreta hvert eneste år i hele justeringsperioden som er 10 år.”

Revisor har undersøkt om:

1. kommunen har en oppstilling av kapitalvarer i samsvar med kravet i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» § 9-1-2.
2. kommunen har dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med kravene i den nevnte forskriften § 9-1-3. Ved frivillig registrering av utleie av bygg eller anlegg, skal kommunen også ha dokumentasjon i samsvar med forskriften § 2-3-2.

Revisor konkluderer med at kommunedirektøren har etablert rutiner for dokumentasjon og vurdering, slik det kreves i lov og forskrift.

Vurdering og konklusjon

På bakgrunn av resultatene av den forenklete etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse til orientering.