

Tilleggsinnkalling - Kontrollutvalget i Ørland kommune

Arkivsak: 22/179
Møtedato/tid: 09.09.2022 kl. 09:00
Møtested: Rådhuset, møterom Kopparen

Vi viser til tidligere møteinnkalling. Vedlagt følger tilleggsinnkalling.

Trondheim, 06.09.2022

Laila Selnes Lund (sign.)
Leder av kontrollutvalget

Torbjørn Berglann
Rådgiver for kontrollutvalget

Kopi: Varamedlemmer, ordfører, kommunedirektør og Revisjon Midt-Norge SA

Sakliste

Saksnr.	Sakstittel
39/22	Forenklet etterlevelseskontroll
40/22	Kontrollutvalgets budsjett for 2023

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 forenklede etterlevelseskontrollen kan kontrollutvalget ta revisors uttalelse til orientering.

**Til kontrollutvalget i
Ørland kommune**

Revisjon Midt-Norge SA
Brugata 2
7715 Steinkjer

Org nr: 919 902 310 mva
Bank: 4270 18 38658

M post@revisjonmidt norge.no

T +47 907 30 300

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

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Ørland kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Vi har i vår risiko- og vesentlighetsvurdering kommet frem til at vi for 2021 foretar kontroll på 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.

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

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Revisjon Midt-Norge SA et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.

Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av

bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

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. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Ørland kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påseansvar med økonomiforvaltningen og til Ørland kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Orkanger, 9. august 2022


Kjell Næssvold
oppdragsansvarlig revisor

Kopi:
Kommunedirektøren

UTTALELSE FRA LEDELSEN¹

Til
Revisjon Midt-Norge SA
v/oppdragsansvarlig revisor
Kjell Næssvold

Uttalelse fra ledelsen vedrørende forenklet etterlevelsesk kontroll av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift, og forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv § 6 Justering av kompensert merverdiavgift i Ørland kommune.

Ledelsens ansvar

- Vi er kjent med, og har oppfylt vårt ansvar for å utforme og iverksette en hensiktsmessig intern kontroll for å sikre etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer og vedtak.
- Vi bekrefter at vi har gitt revisor all informasjon som er relevant og vesentlig for forenklet etterlevelsesk kontroll av forskrifter om justering av merverdiavgift og kompensasjon av merverdiavgift, og som vi er kjent med.
- Vi kjenner ikke til at det er manglende etterlevelse av lov, forskrift, egne reglementer eller vedtak i kommunen.

Sted og dato

Bjugn 23/7-2022

sign
Kommunedirektør



sign
Økonomisjef



Kontrollutvalgets budsjett for 2023

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Ørland kommune

Møtedato

09.09.2022

Saknr

40/22

Saksbehandler Torbjørn Berglann

Arkivkode FE-033

Arkivsaknr 21/60 - 13

Forslag til vedtak

Kontrollutvalget slutter seg til det foreslåtte budsjettet for kontrollarbeidet for 2023, med en total ramme på kr 1.597.900.

Saksopplysninger

Kontrollutvalget som skal utarbeide forslag til budsjett for kontrollarbeidet i kommunen, jf. forskrift om kontrollutvalg og revisjon § 2. Forslaget skal følge innstillingen om kommunens årsbudsjett til kommunestyret, og det skal være klart for kommunestyret hva kontrollutvalget har foreslått.

Kontrollutvalgets budsjett er tredelt og består av utgifter til drift av utvalget, kjøp av sekretariatstjenester for utvalget og kjøp av revisjonstjenester. Den totale rammen for kontrollarbeidet er kr 1.597.900, som er en økning på vel 2% fra årets budsjett.

Kontrollutvalgets drift

Budsjettforslaget for godtgjøring til kontrollutvalgets medlemmer er utarbeidet med utgangspunkt i reglement for folkevalgtes arbeidsvilkår; 7 medlemmer og 8 møter per år. Posten *abonnement/fagtidsskrift skal dekke* årsabonnement på bladet *Kommunerevisoren* for hele kontrollutvalget. Det er et fagblad revisorer, som i tillegg har relevante artikler for kontrollutvalgene.

Posten *kurs/opplæringstiltak* er som i 2021-budsjettet. Regnskapet viser at disse midlene ikke ble benyttet i fjor. Det skyldes trolig at 2021 var preget av koronapandemien og at det dermed var begrensede konferanse- og reisemuligheter. Budsjettet for 2023 vil dekke deltakelse på minst én av de større faglige samlingene for kontrollutvalg, og i tillegg kostnader til samling for kontrollutvalg i regi av sekretariatet. Posten *reiseutgifter* dekker reiseutgiftene i forbindelse med kurs- og møtevirksomhet.

Kontrollutvalget er medlem i den faglige organisasjonen for kontrollutvalgene og deres sekretariat, FKT. *Kontingent* dekker kontingent for medlemskap i FKT.

Kontrollutvalgets sekretariat

Budsjettet for Konsek Trøndelag fastsettes årlig av representantskapet. 2023-budsjettet ble vedtatt i møte 25.04.22. Honoraret øker med 3% i forhold til honoraret i 2022

Kjøp av revisjonstjenester

Kommunestyret er deltaker i revisjonsselskapet Revisjon Midt-Norge SA og kjøper samtlige revisjonstjenester fra selskapet. Budsjett og økonomiplan er basert på årsmøtets budsjettvedtak og øker med 2% i forhold til honoraret i 2022.

Konklusjon

Kontrollutvalgets sekretariat foreslår en budsjetttramme på kr 1 597 900 for kontrollutvalget for 2023. Vi anser dette for å være et nøkternt budsjett, samtidig som vi mener det gir et realistisk bilde av forventede utgifter til kontrollutvalgets virksomhet kommende år.

Budsjettforslag – kontrollutvalget 2023

	Beskrivelse	Forslag budsjett 2023	Budsjett 2022	Regnskap per 31.08.22	
1080	Godtgjørelse folkevalgte	20 000	20 000	24 833	
1082	Godtgjørelse tapt arbeidsfortjeneste				
1083	Møtegodtgjørelse	24 000	24 000		
1099	Arbeidsgiveravgift 6,4 %	3 500	3 100	2 632	
	Sum lønnskostnader	47 500	47 100	27 465	
1103	Abonnement, fagtidsskrift	3 700	3 000	0	
1116	Servering, bevertning	6 000	2 000	3 901	
1150	Kurs opplæringstiltak	45 500	45 500	0	
1160	Bilgodtgjørelse oppgavepliktig	5 000	5 000	0	
1178	Reiseutgifter ikke oppgavepliktig	20 000	20 000		
1196	Kontingent	9 700	9 000	9 700	
	Sum driftskostnader	89 900	84 500	13 601	
1375	Revisjon Midt-Norge SA	1 134 000	1 112 000	740 668	
1375	Konsek Trøndelag IKS	326 500	317 000	211 333	
1375	Sum Kjøp fra SA/IKS	1 460 500	1 429 000	952 001	
	Sum kostnader til kontrollarbeid	1 597 900	1 560 600	993 067	

Økonomiplan 2023-2026

	2023	2024	2025	2026
Godtgjørelse	47 500	47 500	47 500	47 500
Kontrollutvalgets drift	89 900	92 500	95 500	98 000
Kjøp av revisjonstjenester	1 134 000	1 157 000	1 181 000	1 205 000
Kjøp av sekretariatstjenester	326 500	336 000	346 000	357 000
Sum	1 597 900	1 633 000	1 670 000	1 707 500