

# Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021

---

**Behandles i utvalg**

Kontrollutvalget i Frosta kommune

**Møtedato**

14.02.2023

**Saknr**

01/23

**Saksbehandler** Karoline Lorentzen

**Arkivkode** FE-216

**Arkivsaknr** 21/295 - 18

---

**Forslag til vedtak**

Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering.

**Vedlegg**

Kommunedirektørens oppfølging av forenklet etterlevelseskontroll 2021

**Saksopplysninger**

I kontrollutvalgets møte 08.03.2022 (sak 02/22) behandlet kontrollutvalget sak om revisjonens forenklete etterlevelseskontroll for 2021, om Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m. forskrifter.

Revisors kontroll viste at kommunen ikke hadde etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket. Funnene medførte at Revisjon Midt-Norge sendte nummerert brev nr. 1 til kontrollutvalget.

I epost fra kommunedirektøren den 28.02.2022 til sekretariatet erkjente han at det ikke har vært etablert tilfredstillende rutiner på området, men påpekte samtidig at det ikke ble påvist feil som følge av at det manglet tilfredstillende dokumentasjon. Kommunedirektøren skrev videre at han skulle sørge for at kommunen får på plass tilfredsstillende rutiner for ettertiden.

Kontrollutvalget fattet vedtak om å følge opp saken videre og ba om en oppfølgende orientering fra kommunedirektøren i utvalgets møte 06.09.2022. I kontrollutvalgets møte 06.09.2022 (sak 20/22) orienterte kommunedirektøren om status, og erkjente at rutinene fortsatt ikke var på plass. Kommunedirektøren ba om noe lenger tid. Kontrollutvalget vedtok følgende i møtet:

1. Kontrollutvalget tar redegjørelsen til orientering
2. Kontrollutvalget ber om at kommunedirektøren gir en skriftlig tilbakemelding til kontrollutvalget innen 30. januar 2023 om hvordan kommunen har fulgt opp saken.

Kontrollutvalgets sekretariat mottok skriftlig redegjørelse fra kommunedirektøren på epost den 31.03.2023. I eposten fremgår det at kommunen har gjennomgått alle investeringer i fast eiendom og anlegg de siste ti årene og alle investeringer i maskiner, inventar og andre driftsmidler de siste 5 årene. Investeringer som kommer inn under justeringsreglene i merverdiavgiftsloven framgår nå av eget skjema for dette formålet mottatt fra Revisjon Midt-Norge SA. Skjemaet vil oversendes Revisjon Midt-Norge SA som en del av dokumentasjonen som skal utarbeides i forbindelse med regnskapsavleggelsen for 2022.

**Vurdering og konklusjon**

Kommunedirektøren har gitt en oppsummerende orientering til kontrollutvalget. Tilbakemeldingen viser at kommunen nå har fulgt opp de påpekte manglene fra den forenklete etterlevelseskontrollen. Det fremgår imidlertid ikke av tilbakemeldingen hvordan kommunen skal sikre at de har rutiner som sørger for at dette også gjøres for fremtidige investeringer. Kommunedirektøren har bekreftet at administrasjonen vil stille i møtet, og sekretariatet anbefaler at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en avklaring av dette.

Dersom kontrollutvalget er fornøyd med tilbakemeldingen fra kommunedirektøren anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget avslutter oppfølgingen og tar kommunedirektørens redegjørelse til orientering.