

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	05.10.22	25/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 25/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
05.10.22

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Attestasjonsuttalelse fra Revisjon Midt-Norge SA av 01.07.22, *vedlegg 1*
- Uttalelse fra ledelsen av 01.07.22, *vedlegg 2*
- E-post med orientering om status for etterlevelseskontrollen av 30.06.22, *vedlegg 3*

Saksframlegg:

Regnskapsrevisor skal se etter om kommunens økonomiforvaltning i hovedsak foregår i samsvar med bestemmelser og vedtak på utført arbeid. I kommunelovens § 24-9 går det frem at forenklet etterlevelseskontroll med økonomifunksjonen er et av tiltakene for å følge opp dette ansvaret.

Området som velges ut for kontroll, er basert på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget. Det skal innhentes tilstrekkelig informasjon for det valgte området, hvor det skal vurderes om det foreligger brudd på lover, forskrifter eller vedtak. Revisor skal rapportere til kontrollutvalget om resultatet av kontrollene. Det gjøres i form av en uttalelse på det utførte arbeidet. Utføringen gjennomføres med såkalt moderat sikkerhet og er definert nærmere i normer for god kommunal revisjonsskikk.

Formålet med forenklet etterlevelseskontroll er å forebygge svakheter og å bidra til at egenkontrollen i kommunen blir styrket. Dette vil bygge opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til forvaltningspraksisen. Tilstanden skal måles opp mot objektive kriterier.

Forenklet etterlevelseskontroll av økonomiforvaltningen omfatter ikke vurderinger av produktivitet, kostnadseffektivitet, kvalitet, måloppnåelse og virkninger. Slike vurderinger faller inn under forvaltningsrevisjon.

Oppdragsansvarlig regnskapsrevisor har foretatt en kontroll på etterlevelse av:

- kapittel 9 i forskrift til merverdiavgiftsloven om justering i merverdiavgift
- § 6 «Justering av kompensert merverdiavgift» i forskrift om kompensasjon av merverdiavgift til kommuner, fylkeskommuner mv.

Valgte kriterier

1. Har kommunen oppstilling av kapitalvarer i tråd med krav i «Forskrift til merverdiavgiftsloven» i henhold til § 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.

MØTEBOK

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Folldal 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 påse-ansvar med økonomiforvaltningen og til Folldal kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Saksvurdering:

Revisor skal senest 30. juni avgi en skriftlig uttalelse til kontrollutvalget, med kopi til kommunedirektøren, om resultatet av kontrollen. Innen fristen ble det gitt en orientering om at det ikke var avdekket brudd på justeringsreglene etter merverdiavgiftsregelverket (se vedlegg 3). Uttalelsen kan derfor betraktes som gitt innen fristen.

Attestasjonsoppdraget for Folldal kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen er etter sekretariatets vurdering utført i henhold til bestemmelsene.

Oppdragsansvarlig revisor har ingen påpekninger for etterlevelsen av avlagte områder i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift. På denne bakgrunn anbefaler sekretariatet at kontrollutvalget tar saken til orientering.

Det er innhentet en uttalelse fra ledelsen for å dokumentere at ledelsen er kjent med sitt ansvar. Kommunedirektøren er ansvarlig for å ha rutiner og internkontroll som sikrer etterlevelse av lov, forskrift, reglement og vedtak innenfor økonomiforvaltningen. Revisors kontrollhandlinger er ikke en erstatning for kommunens økonomiske internkontroll, men kan være et grunnlag for å forbedre kontrollen. Her er det ikke gjort noen funn, og det foreligger dermed ikke et grunnlag ut fra denne kontrollen for å gjøre forbedringer ut fra det som kommer frem i uttalelsen.

Oppdragsansvarlig revisor vil delta under behandlingen av saken, og kan svare på eventuelle spørsmål fra utvalget.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar attestasjonsoppdraget om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen i Folldal kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: