

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	RA	21.09.22	32/22

Behandling av saken:

Saksnr.: 32/22
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato:
21.09.22

Forenklet etterlevelseskontroll– Etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Saksdokumenter:

- Rapport fra Revisjon Midt-Norge SA av 30.06.22, vedlagt

Saksframlegg:

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

Området som velges ut 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.

Revisors konklusjon:

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er revisor ikke blitt oppmerksom på noe som gir grunn til å tro at Rennebu kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd

MØTEBOK

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 Rennebu 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. Uttalelsen er gitt innen fristen.

Attestasjonsoppdrag for Rennebu 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.

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 Rennebu kommune til orientering.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: