

Forenklet etterlevelseskontroll

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Hitra kommune

Møtedato

28.02.2022

Saknr

03/22

Saksbehandler Torbjørn Brandt**Arkivkode** FE - 216**Arkivsaknr** 21/238 - 5

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering.
2. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren orientere utvalget skriftlig om hvordan kommunen vil etterleve aktuelle forskriftsbestemmelser og ber om at denne oversendes sekretariatet innen 21.03.2022.

Vedlegg

Forenklet etterlevelseskontroll

Nummerert brev nr. 2

Saksopplysninger

Kontrollutvalget har ansvaret at det føres kontroll av den økonomiske forvaltningen i kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Kontrollutvalget skal blant annet påse at det gjennomføres forenklet etterlevelseskontroll av forvaltningen, jf. kommuneloven § 24-9. Formålet med kontrollen er at denne skal bidra til å forebygge svakheter og for å sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet.

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.

Revisor har gjennomført kontroll av kommunens etterlevelse av kapittel 9 Justering i merverdiavgiftsloven med tilhørende forskrift.

Revisor har utarbeidet følgende problemstillinger(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.

Kommunen har bekreftet at kommunen ikke har en oppstilling av kapitalvarer eller har dokumentasjon på bruken av disse. Kommunen bruker anleggsmodulen Visma og anfører at i tilfelle behovet skulle oppstå vil anleggsmodulen kunne benyttes for å oppfylle kravene som oppstilles.

Revisor viser til at forskrift til merverdiavgiftsloven inneholder bestemmelser om registrering og dokumentasjonsplikt ved anskaffelse og bruk av kapitalvarer. Revisor er ikke kjent med at anleggsmodulen i Visma tilfredsstiller disse kravene.

Revisor konkluderer derfor at kommunen ikke en oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarer i tråd med krav i forskrift til merverdiavgiftsloven.

Vurdering og konklusjon

Kontrollutvalget kan ta revisors uttalelse om forenklet etterlevelseskontroll til orientering. Videre bør kontrollutvalget be kommunedirektøren utarbeide en skriftlig redegjørelse for hvordan kommunen vil etterleve aktuelle forskriftsbestemmelser for fremtiden. Kommunedirektørens uttalelse vil legges frem til behandling i utvalget når denne foreligger.