

Forenklet etterlevelseskontroll 2021 - Justeringsreglene i merverdiavgiftsloven m.forskrifter

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Frosta kommune

Møtedato

08.03.2022

Saknr

02/22

Saksbehandler Karoline Lorentzen

Arkivkode FE - 216

Arkivsaknr 21/295 - 4

Forslag til vedtak

1. Kontrollutvalget tar revisors uttalelse om etterlevelseskontroll 2021 til orientering.
2. Kontrollutvalget tar kommunedirektørens tilsvarende til orientering.
3. Kontrollutvalget ber kommunedirektøren om å gi en orientering i kontrollutvalgets møte 06.09.2022 om kommunen har fått på plass tilfredstillende rutiner.

Vedlegg

Revisors uttalelse forenklet etterlevelseskontroll

Nummerert brev nummer 1

brev til RMN, forenklet etterlevelseskontroll

Saksopplysninger

Kontrollutvalget skal føre kontroll med den økonomiske forvaltningen i Frosta kommune, jf. kommuneloven § 23-2 første ledd bokstav b. Forenklet etterlevelseskontroll er en del av denne kontrollen jf. kommuneloven § 24-9.

Formålet med kontrollen er, innenfor en begrenset ressursramme, å forebygge svakheter og sikre at kommunen følger sentrale bestemmelser og vedtak på økonomiområdet. Dette bygger opp under god økonomiforvaltning, åpenhet og tillit til kommunens forvaltningspraksis.

Målsettingen er å etablere enkle og jevnlig kontrollhandlinger som kan fange opp vesentlige svakheter i sentrale deler av økonomiforvaltningen. Kontrollhandlingene kan blant annet foretas på områder hvor brudd har særlige økonomiske konsekvenser, eller i særlig grad svekker tilliten til økonomiforvaltningen.

Revisor utfører forenklet etterlevelseskontroll med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301. Moderat sikkerhet defineres slik: Klart lavere enn betryggende sikkerhet, men skal øke de tiltenkte brukernes tillit til informasjonen i en grad som er klart høyere enn ubetydelig.

Etterlevelseskontroll

Revisor har utført kontroll av etterlevelse av justeringsreglene i forskrift til merverdiavgiftsloven basert på visse kriterier.

Følgende kriterier er valgt:

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

Nummerert brev

Det følger av kommuneloven § 24-7 at revisor skal gi skriftlig meldinger til kontrollutvalget om bl.a.

- a. Vesentlige feil som kan føre til at årsregnskapet ikke gir riktig informasjon
- b. Vesentlige mangler ved registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger
- c. Vesentlige mangler ved den økonomiske interkontrollen.

Dersom revisor avdekker forhold som i henhold til kommuneloven § 24-7 skal påpekes skriftlig til kontrollutvalget, gjøres dette i egne brev som nummereres fortløpende.

Kontrollutvalget har mottatt nummerert brev fra Revisjon Midt-Norge hvor det fremgår at Frosta kommune ikke har etterfulgt regelverket i forskrift til merverdiavgiftsloven om justering. Ifølge forskriften § 9-1-2 skal anskaffelse og fremstilling av kapitalvarer (jf. mvaloven § 9-1) registreres på særskilt konto eller i annen oppstilling. Kravene til innholdet i denne oppstillingen fremgår av forskriften. I tillegg skal det også foreligge dokumentasjon av bruken av de ulike kapitalvarene, jf. forskriften § 9-1-3.

Vurdering

Revisors kontroll viser at kommunedirektøren ikke har etablert rutiner for oppstilling av kapitalvarer og dokumentasjon på bruken av kapitalvarene i henhold til regelverket. Revisor har mottatt oversikt over kommunens kapitalvarer, men oversikten tilfredstiller ikke kravene i forskriften. Revisor har heller ikke mottatt tilfredstillende dokumentasjon av bruken av kapitalvarene. Det er dermed gitt en negativ uttalelse om etterlevelse av regelverket.

Sekretariatet har i brev 10.02.2022 bedt kommunedirektøren om å gi et tilsvarende og en kort redegjørelse. Sekretariatet mottok tilsvarende fra kommunedirektøren den 28.02.2022. I tilsvaret viser han til svarbrevet fra kommunen til RMN datert 03.11.21 (vedlagt saken). I oversendelseseposten erkjenner kommunedirektøren at det ikke har vært etablert tilfredstillende rutiner på området, men påpeker samtidig at det ikke er påvist feil som følge av det mangler tilfredstillende dokumentasjon. Kommunedirektøren skriver videre at han vil sørge for at kommunen får på plass tilfredstillende rutiner for ettertiden.

Konklusjon

Sekretariatet legger til grunn at kontrollutvalget kan ta revisors redegjørelse til orientering. Videre mener sekretariatet at kommunedirektørens tilsvarende er tilfredstillende og at utvalget kan ta svaret til orientering. Sekretariatet anbefaler likevel at kontrollutvalget ber kommunedirektøren om en orientering om hvordan han har fulgt opp dette i kontrollutvalgets møte 06.09.2022.