

Kontrollutvalget i Nesbyen kommune

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

Vi har utført et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet, i forbindelse med Nesbyen kommunes etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på følgende områder:

Kontroll av etterlevelse av reglene om merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger hvor vi kontrollerer:

- Har kommunen en oppdatert oversikt over tilrettelagte boliger med vedtak og tilrettelagt bolig?
- Inneholder vedtak om tildeling (eventuelt i følgebrev/vedlegg) redegjørelse for funksjonsnedsettelse og tilrettelegging av boligen?
- Har kommunen tilfredsstillende dokumentasjon for merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger?

Vi har kontrollert perioden 2025.

Kriterier er hentet fra:

- Kommunaloven kapittel 25-1
- Kommunal- og moderniseringsdepartementets veileder – internkontroll i kommunesektoren
- Kommunens økonomireglement og rutiner
- Kommunens delegeringsreglement

Ledelsens ansvar for etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen

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.

Vår uavhengighet og kvalitetskontroll

Vi har utført oppdraget i samsvar med etiske retningslinjer for revisjonsselskapet, som inneholder uavhengighetskrav og andre krav basert på grunnleggende prinsipper om integritet, objektivitet, faglig kompetanse og tilbørlig aktsomhet, fortrolighet og profesjonell opptreden.

I samsvar med internasjonal standard for kvalitetskontroll (ISQM 1 Kvalitetsstyring for revisjonsforetak som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper, eller andre attestasjonsoppdrag eller beslektede tjenester) har Viken kommunerevisjon IKS et tilstrekkelig kvalitetskontrollsystem, herunder dokumenterte retningslinjer og rutiner for etterlevelse av etiske krav, faglige standarder og krav i gjeldende lovgivning og annen regulering.



Våre oppgaver og plikter

Vår oppgave er å avgi en uttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen på grunnlag av bevisene vi har hentet inn. Vi har utført vårt attestasjonsoppdrag med moderat sikkerhet i samsvar med kommunelovens regler og RSK 301 Forenklet etterlevelseskontroll med økonomiforvaltningen. Standarden krever at vi planlegger og gjennomfører oppdraget for å oppnå moderat sikkerhet for hvorvidt det foreligger vesentlige feil eller mangler ved etterlevelse av bestemmelser og vedtak i kommunens økonomiforvaltning på det området vi har foretatt forenklet etterlevelseskontroll.

Vi baserer oppgaven på en risiko- og vesentlighetsvurdering som er lagt frem for kontrollutvalget.

Utføring av et attestasjonsoppdrag som skal gi moderat sikkerhet i henhold til RSK 301, innebærer å utføre handlinger for å innhente bevis for at bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen etterleves. Typen, tidspunktet for og omfanget av de valgte handlingene er gjenstand for revisors skjønn. Moderat sikkerhet har klart lavere sikkerhetsgrad enn betryggende sikkerhet, og vi gir derfor ikke uttrykk for samme nivå av sikkerhet som i en revisjonsberetning.

Vi mener at vi har innhentet tilstrekkelig og hensiktsmessig bevis som grunnlag for vår konklusjon.

Grunnlag for konklusjon med forbehold

Av de fem kontrollerte boligene er det en av dem som mangler vedtak om tildeling. Forholdet vurderes å ikke være i tråd med regelverket for kompensasjon av merverdiavgift på tilrettelagte boliger.

Andre forhold

Det er identifisert svakheter i enkelte vedtak av ulike karakterer som ikke anses vesentlige når det gjelder retten til merverdiavgiftskompensasjon. Manglene er tatt opp med saksbehandler og vår anbefaling er at vedtakene rettes.

Konklusjon med forbehold

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis har vi, med unntak av forholdet nevnt i avsnittet «grunnlag for konklusjon med forbehold» ovenfor, ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nesbyen kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene når det gjelder merverdiavgiftskompensasjon på tilrettelagte boliger.

Denne uttalelsen er utelukkende utarbeidet for å gi kontrollutvalget et bedre grunnlag for å ivareta sitt påse ansvar med økonomiforvaltningen og til Nesbyen kommunes informasjon, og er ikke nødvendigvis egnet til andre formål.

Med vennlig hilsen

Inger Anne Ankersen

Daglig leder/oppdragsansvarlig revisor

Kopi: Kommunedirektøren Nesbyen kommune