

Til Kontrollutvalget i Nærøysund kommune

UAVHENGIG ATTESTASJONSUTTALELSE OM FORENKLET ETTERLEVELSESKONTROLL

Uavhengig revisors attestasjonsuttalelse om etterlevelse av bestemmelser og vedtak for økonomiforvaltningen.

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

- Justeringsreglene for merverdiavgift

Risikovurderingen vår:

1. Risiko for at kommunen ikke har etablert tilfredsstillende rutiner og dokumentasjon for håndtering av justeringsreglene
2. Risiko for at kommunen ikke korrekt identifiserer og dokumenterer justeringspliktige tiltak
3. Risiko for at kommunen ikke korrekt rapporterer justeringsberegninger til Skatteetaten
4. Risiko for at kommunen ikke sikrer etterlevelse av justeringsreglene ved salg og avhendelse av bygg

Kriterier er hentet fra:

Kommuneloven § 24-9

- Merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften kap. 9 (justeringsreglene)
- Lov om kompensasjon av merverdiavgift for kommuner, fylkeskommuner mv.
- Tilhørende forskrifter

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 (ISQC 1 Kvalitetskontroll for revisjonsfirmaer som utfører revisjon og forenklet revisorkontroll av regnskaper samt andre attestasjonsoppdrag og beslektede tjenester) har Deloitte AS 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

Konklusjon

Basert på de utførte handlingene og innhentede bevis er vi ikke blitt oppmerksomme på noe som gir oss grunn til å tro at Nærøysund kommune ikke i det alt vesentlige har etterlevd bestemmelsene i merverdiavgiftsloven og merverdiavgiftsforskriften kap. 9 (justeringsreglene) for økonomiforvaltningen.

Følgende forhold er bekreftet:

- Kommunen har fremlagt fullstendig oversikt over alle eide bygg og eiendommer.
- Kommunen har systematisk gjennomgått alle bygg og vurdert justeringsperioden.
- Kommunen har dokumentasjon på bruk og formål for de ulike bygningene.
- Kommunen har beskrevet aktuelle handlinger for identifikasjon av justeringspliktige tiltak.
- Økonomiavdelingen har generelt god kompetanse innenfor merverdiavgiftsregelverket.

Merknad

Det er gitt tilbakemeldinger på alle våre forespørsler. Vi registrerer at det er tatt i bruk et standard regneark for manuell registrering av kapitalvarer og justeringspliktige tiltak. Det er ikke etablert skriftlige rutiner eller internkontroll for oppfølging av at regnearket som nevnt foran er ajourført og avstemt mot regnskapet. Det er ikke fremlagt dokumentasjon eller plan på opplæring eller kurs knyttet til justeringsreglene.

Vi anbefaler at det etableres skriftlige rutiner for oppfølging og registrering av mulige tiltak, og at det eventuelt implementeres i regnskapssystemet. Vi anbefaler også at det etableres en internkontroll til etterlevelse av rutinene.

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

Trondheim, 30. juni 2026
Deloitte AS

Harald Halvorsen
statsautorisert revisor
(elektronisk signert)

Uavhengig attestasjonsutt... etterlevelsesk kontroll

Name

Halvorsen, Harald

Date

2026-06-30

Identification

 **bankID** Halvorsen, Harald



This document contains electronic signatures using EU-compliant PAdES - PDF
Advanced Electronic Signatures (Regulation (EU) No 910/2014 (eIDAS))