

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	28.09.17	30/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 30/17
Utvalg: Kontrollutvalget
Kommunestyret

Møtedato:
28.09.17

Revisjon av fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 20/17 (ikke vedlagt)
- Kontrollrapport av 18. september 2017 fra Revisjon Fjell IKS

Saksframlegg:

Kontrollutvalget skal etter Kontrollutvalgsforskriften § 8 påse at revisjonens merknader blir fulgt opp.

Revisor oversendte et notat til kontrollutvalget i Holtålen kommune angående regnskapsrevisjon for 2016 hvor de fant at inntekter fra fritidsklubben ble oppbevart utenom kommuneregnskapet og dermed ikke var bokført.

På bakgrunn av sine funn ba revisor kontrollutvalget ta stilling til om regnskapet for 2016 og tidligere år burde kontrolleres nærmere.

Saken ble behandlet av kontrollutvalget den 29.05.17 og fattet følgende vedtak: «*Kontrollutvalget tar revisors notat av 03.02.17 til etterretning og ber om at fritidsklubbens regnskap for 2015 og 2016 kontrolleres nærmere.*»

Revisjon Fjell IKS har utarbeidet kontrollrapport i henhold til utvalgets bestilling.

Revisors vurdering og konklusjon:

Det er flere forhold, omtalt nedenfor, som revisjonen mener er svært kritikkverdige og rapportens vurdering og konklusjon gjengis i sin helhet:

«Enhetsleder opplyser at en av årsakene til at fritidsklubben ble organisert som forening i 2013 var bankens krav til eget organisasjonsnummer, og at de måtte være organisert slik for å kunne søke på noen tilskudd. Revisjonen har kontrollert om dette stemmer, og vår konklusjon er at det ikke stilles krav til slik organisering for de tilskudd som fritidsklubben har mottatt. Vi har heller ikke funnet noen politisk beslutning bak valg av organisasjonsform, noe som tyder på at administrasjonen selv har besluttet dette og registrert foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen med kulturkonsulenten som styreleder og daglig leder. Vår konklusjon er at organisasjonsformen ikke er politisk forankret og ikke kan betraktes som legitim organisering av kommunens drift.

I foreningen har det ikke vært noen form for regnskapsføring i 2015 og 2016 og dokumentasjonen på ut – og innbetalinger har vært svært mangelfull. Dessuten er det en kontantkasse som det ikke er ført kassebok for. Dette er i strid med bokføringsloven og bokføringsforskriften. Vår konklusjon er at dette må følges opp snarest, noe som enhetsleder for kultur og næring også er enig i.

MØTEBOK

Det har vært en sammenblanding mellom bruk av fritidsklubbens bankkonto og kommunal drift når det gjelder drift av fritidsklubben og kinoen. Omsetningen er kun dokumentert med bankkvitteringer for innbetalinger. Bankterminalen IZettle var i februar 2016 utlånt til en privat bedrift til bruk under Rørosmartnan. Det er Holtålen kommune som har betalt denne terminalen og den er kun til bruk i kommunal virksomhet.

Fritidsklubbens penger har blitt brukt som veksel til arrangementene UKM og Kjempehelg i Hovet, og som «gjennomgangskonto» for å betale honorar i forbindelse med arrangement av fest. Det foreligger ingen tilfredsstillende dokumentasjon på kontantinnbetalingen kr 90 400 og videre utbetaling av samme beløp i regnskapsmateriale i har mottatt. Vi anser dette som svært mangelfullt og kritikkverdig.

Vår konklusjon er at det har vært en uakseptabel sammenblanding og bruk av bankkontoen til fritidsklubben, kommunal virksomhet og privat virksomhet.

Revisjon har merket seg at det er rapporteringskrav på bruk av mottatte tilskudd. Det har ikke vært mulig å finne utgifter knyttet til tilskuddene på kontoutskriftene. Da gjenstår det fire alternativer:

- Utgiftene er ført i kommunens regnskap og rapportert
- Utgiftene er betalt fra kontantkassen til fritidsklubben og rapportert
- Prosjektene er ikke gjennomført
- Prosjektene er gjennomført men ikke rapportert

Enhetsleder har opplyst at utgiftene er ført i kommunens regnskaper. Vi har ikke gjennomført nærmere kontroll for å bekrefte om dette stemmer. Vår konklusjon er at det er beklagelig at kommunen har påtatt seg utgiftene mens fritidsklubben har fått utbetalt alle tilskuddene til sin bankkonto.

Å arrangere kino utløser ordinær avgiftspliktig omsetning. Kontrollen avdekket at inntektene fra kiosksalg kino var innbetalt til fritidsklubben. Kino er en del av den kommunale virksomheten og alle utgifter og inntekter skulle vært medtatt i kommuneregnskapet og behandlet avgiftsmessig. Vår konklusjon er at dette er unndragelse av merverdiavgift og avgifts håndtering må følges opp umiddelbart.»

Revisors anbefaling:

Denne kontrollrapporten viser at det har vært flere kritikkverdige forhold. Revisor har utarbeidet følgende anbefalinger som rådmannen bør følge opp:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen bør avvikles
- Fritidsklubbens regnskap bør i sin helhet inngå i kommunens regnskap
- Det bør etableres rutiner for behandling av kontanter
- Avgiftsmessig behandling bør følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring
- Det bør gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten

Sekretariatets forslag til innstilling:

Kontrollrapport fritidsklubben regnskapsårene 2015 og 2016 tas til etterretning.

Rådmannen sørger for at revisors anbefalinger i rapporten følges slik:

- Driften av fritidsklubben gjennom foreningen Ungdommens husstyre i Holtålen avvikles.
- Fritidsklubbens regnskap inntas i kommunens regnskap.
- Det etableres rutiner for behandling av kontanter.
- Avgiftsmessig behandling følges opp umiddelbart, og de ansatte gis nødvendig opplæring.

MØTEBOK

- Det gjennomføres en etisk refleksjon for ansatte som er berørt av forholdene som er nevnt i rapporten.

Rådmannen bes rapportere til kontrollutvalget om iverksatte tiltak innen 1. mai 2018

Behandling:

Kontrollutvalgets innstilling:

Kommunestyrets vedtak: