

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.09.17	33/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 33/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 21.09.17

Nummerert brev nr. 19 – kommunens behandling av merverdiavgift

Saksdokumenter:

- Kontrollutvalgssak 14/17 (ikke vedlagt)
- Kontrollutvalgssak 22/17 (ikke vedlagt)
- Nummerert brev nr. 19 i fra Revisjon Fjell IKS
- Revisors beretning vedrørende kompensasjonssoppgaven til Skatteetaten
- Oversikt feil mva 2. t
- Oversikt feil 1. t som ikke er rettet

Om nummererte brev:

Det er kommunestyret og kontrollutvalget som er revisors oppdragsgiver. Revisjonsberetningen rettes til kommunestyret. All annen rapportering skal rettes til kontrollutvalget med kopi til administrasjonssjefen. Kontrollutvalget er etter kommuneloven tillagt et særskilt tilsyns- og kontrollansvar, og det er da ikke unaturlig at forhold som er vurdert å ha stor betydning kommuniseres skriftlig til utvalget.

Etter forskrift om kontrollutvalg i kommuner og fylkeskommuner av 15. juni 2004 skal kontrollutvalget påse at de forhold revisor har tatt opp i nummerert brev blir fulgt opp. I praksis kan dette løses ved at kontrollutvalget eventuelt sekretariatet, etterspør administrasjonssjefens svar til det nummererte brevet. Når svaret foreligger settes det nummererte brevet opp som sak til behandling i kontrollutvalget. Alt avhengig av sakens innhold og administrasjonssjefens svar, tar kontrollutvalget stilling til om saken skal sendes videre til kommunestyret.

Verken revisor eller kontrollutvalget har instruksjons- myndighet overfor administrasjonssjefen eller den øvrige forvaltningen i kommunen. Kontrollutvalget må derfor fremme en sak for kommunestyret med forslag til tiltak som utvalget ønsker at kommunestyret skal vedta.

Revisjonen har oversendt nummererte brev nr. 19 til kontrollutvalget.
Nummerert brev nr. 19 gjelder kommunens behandling av merverdiavgift.

Saksvurdering:

I kontrollutvalgets møte 21.03.17, sak 14/17, behandlet kontrollutvalget notat i fra revisor angående signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 6. termin 2016. I notatet konkluderer revisor med at omfanget av feil uakseptabelt høyt, både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

Revisor ber videre om innskjerping og opplæring i alle ledd som behandler regnskapstransaksjoner og de ber om at rådmannen orienterer om hvilke tiltak som vil bli iverksatt for å sikre en tilfredsstillende kvalitet på arbeidet.

Rådmannen var til stede under behandlingen og orienterte kontrollutvalget om tiltak som var iverksatt for å sikre korrekt behandling av krav om kompensasjon.

MØTEBOK

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Notat i fra revisjonen om kommunens behandling av merverdiavgift tas til orientering.

I kontrollutvalgets møte 09.05.17, sak 22/17, behandlet kontrollutvalget notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017. I notatet konkluderte revisor med at omfanget av feil fortsatt er høyt, selv om feilene beløpsmessig ikke er så store som i forrige termin. Kompensasjonskravet ble samtidig levert for sent til revisor slik at det ikke var mulig å gjennomføre samtlige korreksjoner i kravet før innsending.

Administrasjonen var til stede under behandlingen og orienterte om nye rutiner og at de er i gang med å utarbeide et kursopplegg som skal benyttes til opplæring av ansatte slik at behandling av merverdiavgift blir gjennomført i henhold til lover og regler.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

Rådmannen bes følge opp revisors anmodning om bedre regnskapstransaksjoner for å sikre god kvalitet på arbeidet med merverdiavgift.

Kontrollutvalget har nå mottatt nummerert brev i revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin 2017. I brevet beskriver revisor flere avvik som har alvorlige konsekvenser.

- ✓ Urettmessig krav av kompensasjon
- ✓ Manglende krav på kompensasjon
- ✓ Mange feil i behandling av ordinær kompensasjon
- ✓ Tapt krav da tidligere påpekte avvik ikke er rettet
- ✓ Innlevering av kompensasjonskrav for nære fristen har gitt vesentlig merarbeid for revisjonen
- ✓ Uheldig sammenblanding av perioder
- ✓ Forsinkelser på bidragsflyten på fakturaer har resultert i tapt kompensasjon på grunn av foreldelse

Det er bekymringsverdig at kommunen ennå ikke har fått sikret god kvalitet på arbeidet med merverdiavgift, det etter gjentatte påpekninger i fra revisor. Som revisor bemerker i nummerert brev nr. 19 har forsinkelser på bidragsflyten på fakturaer resultert i tapt kompensasjon.

Revisor har bedt rådmannen om en tilbakemelding innen 15. august 2017.

Revisor har pr. 6. september 2017 ikke fått tilbakemelding i fra rådmannen og det er derfor vanskelig å ha en endelig konklusjon.

Revisor er til stede under behandlingen og kan supplere med muntlig informasjon samt gi en status i saken.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Kontrollutvalget ber rådmannen i Røros kommune besvare nummerert brev nr. 19 av 13. juni i fra Revisjon Fjell IKS innen 1. oktober 2017.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: