

Kontrollutvalget i Røros kommune

Deres ref:

Vår ref. RS2017164E

Dato: 13.06.2017

Nummererte brev nr. 19**Kommunens behandling av merverdiavgift**

Vi viser til revisors beretning vedrørende kompensasjon for merverdiavgift for 2. termin 2017. Vi har i beretningen gitt konklusjon med forbehold hvor vi mener at det i kommunens kompensasjonskrav er medtatt et samlet beløp på kr 172.687 som ikke er kompensasjonsberettiget.

Vi viser også til våre brev av 10.02.2017 og 20.04.2017 angående krav om kompensasjon for 6. termin 2016 og 1. termin 2017. Økonomisjefen har i brev av 10.03.2017 beskrevet tiltak som er gjennomført og tiltak som er planlagt gjennomført for å forbedre kommunens behandling av merverdiavgift.

Vi mener at kommunen urettmessig har krevd kompensasjon for et beløp på kr 172.687 for 2. termin. Dette gjelder feil behandling av merverdiavgift på 80 fakturaer. Feilene er spesifisert i vedlegg og skyldes ulike feilvurderinger som krevd kompensasjon uten at det er merverdiavgift på fakturaen, kompensasjonskravet er foreldet, krevd kompensasjon på tjenester som har ordinær merverdiavgift samt ulike feiltolkninger av regelverket.

Samtidig er det ikke krevd kompensasjon for et samlet beløp på kr 113.560. Det skyldes feil registrering av kode på 39 fakturaer, jfr. vedlegg. For mange av disse er det registrert kode for inngående merverdiavgift istedenfor kode for kompensasjon. Kommunen har ingen fradragsrett for inngående merverdiavgift på disse.

Vi har også registrert at det er mange feil i behandlingen av ordinær merverdiavgift. En stor del av feilene skyldes sammenblanding med bruk av koder for kompensasjon av merverdiavgift. Vi ser også at det er registrert fradrag for inngående merverdiavgift på fakturaer som ikke inneholder merverdiavgift.

I vedlegg til vårt brev av 20.04.2017 oversendte vi oversikt over feil i kompensasjonskravet for 1. termin til Røros kommune og ROH Regnskap. I 2. termin er bare noe få av disse feilene rettet. Et samlet beløp på kr 11.699 i urettmessig krevd kompensasjon er fortsatt ikke rettet. Vi påpekte at det ikke var registrert et samlet beløp i berettiget kompensasjon på kr 19.811. Dette har ikke blitt rettet i 2. termin og det innebærer at kravet er tapt da det vil være foreldet i 3. termin.

Tidligere har kommunen levert kompensasjonskravet i god tid til revisjon, slik at det har vært tid nok til å gjennomføre revisjonen og korrigere feil før kompensasjonskravet ble registrert. I 2017 er kompensasjonskravene levert til revisjon kort tid før siste frist for innsending. På grunn av det store antallet feil har det vært nødvendig å iverksette utvidet revisjon for å sikre tilstrekkelig revisjonsbevis for å kunne avgi revisjonsberetning. Det har dermed ikke vært mulig å korrigere feil før innsending av kravene. For 2. termin ser vi også at det har blitt foretatt posteringer etter at kompensasjonskravet er levert til revisjon. Det innebærer vesentlig merarbeid for revisjonen.

En mengde fakturaer som tilhører tidligere perioder har blitt registrert på periode 5. Vi ser at dette er forsøkt korrigert til riktig periode, men beløpene har blitt feil for alle transaksjonene som inneholder merverdiavgift. Korreksjoner av dette er gjennomført etter at det ble påpekt fra revisjonen, men korreksjonene er gjennomført delvis før og delvis etter at kompensasjonskravet er levert. Vi mener at denne sammenblandingen av perioder er svært uheldig.

Vi mener at avsluttede merverdiavgift terminer må sperres for nye registreringer. Kompensasjonskravet for 2. termin inkluderte transaksjoner fra periodene 1 og 2 og kompensasjonskravet for 3. termin vil inkludere transaksjoner for periodene 3 og 4. Det er arbeidskrevende å finne igjen slike transaksjoner som ikke er registrert på riktig termin. Slike avvik har ikke forekommet siden 2014.

Vi har sett at det er forsinkelser i bilagsflyten på fakturaer. Dette har også gitt som resultat at kommunen har tapt kompensasjon på grunn av at kravet på kompensasjon er foreldet.

Vi ber om at rådmannen redegjør for tiltak for å forbedre kommunens behandling av merverdiavgift.

Vi ber om en tilbakemelding fra rådmannen innen 15. august.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Rådmannen i Røros kommune
Holtålen kommune, ROH regnskap

Vedlegg: Bilagsoversikter