

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	21.11.17	44/17

Behandling av saken:

Saksnr.: 44/17
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 21.11.17

Oppfølging av sak 22/17; Kommunens behandling av merverdiavgift i 1. termin 2017

Saksdokumenter:

- Brev til rådmann fra Revisjon Fjell av 12.10.17 m/vedlegg
- Uavhengig revisors beretning vedrørende kompensasjonsoppgave av 10.10.17

Saksdokumenter ikke vedlagt:

- Sak 14/17
- Sak 22/17
- Sak 33/17

Saksframlegg:

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

Revisor har oversendt kopi av brev og beretning til rådmannen i Røros kommune i forbindelse med signering av kommunens krav om kompensasjon for merverdiavgift for 4. termin 2017.

Kontrollutvalget behandlet notat i fra revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2016 den 21.03.17, sak 14/17.

I notatet skriver revisor at: «Etter revisjonens oppfatning er 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.»

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.

MØTEBOK

Kontrollutvalget mottok nummerert brev i revisor angående kommunens behandling av merverdiavgift i 2. termin 2017. Brevet ble behandlet av utvalget den 21.09.17, sak 33/17. 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 bilagsflyten på fakturaer har resultert i tapt kompensasjon på grunn av foreldelse

Kontrollutvalget ber rådmannen iverksette tiltak nevnt i brev fra Holtålen kommune av 13.09.17. Fristen 01. 12.17 skal overholdes.

Nødvendig opplæring av alle attestasjonsansvarlige i Røros kommune må snarest gjennomføres.

Kontrollutvalget følger opp saken.

I brevet som er oversendt kontrollutvalget 12.10.17 angående kommunens behandling av merverdiavgift for 4. termin 2017, skriver revisor i brev til rådmannen at merverdiavgift fortsatt er behandlet feil på mange fakturaer. Kommunen ble varslet om feilene før signering av kompensasjonskravet og alle feilene er rettet i det endelige kravet for 4. termin 2017.

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

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering.

Kontrollutvalget følger opp at vedtak fattet i sak 33/17 - nummerert brev nr. 19, iverksettes.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: