

Røros kommune
Rådmannen

Deres ref:

Vår ref. RS2017221E

Dato: 12.12.2017

Kommunens behandling av merverdiavgift i 5. termin

Vi viser til tidligere brev vedrørende kommunens behandling av merverdiavgift i 2017. Merverdiavgift er fortsatt behandlet feil på mange fakturaer. Mange av feilene er rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll, men fortsatt gjensto et stort antall feil.

Vedlagt følger oversikter over feil behandling av merverdiavgift som er oppdaget gjennom regnskapskontorets internkontroll og revisjonens kontroll.

- Avvikslogg for kontroll av merverdiavgift, viser feil som er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll.
- Oversikt over bilag med feil behandling av merverdiavgift, viser feil som ikke har blitt oppdaget gjennom internkontrollen.

Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Svein Magne Evavold
Revisjonssjef

Dokumentet er godkjent elektronisk og har ingen signatur.

Kopi: Kontrollutvalget

2 vedlegg

Avvikslogg kontroll merverdiavgift - Røros kommune

Termin: 5-2017

Kontroll	Bilag nr.	Beskrivelse avvik	Beløp, nto	Handling	Status	Rettet bilag
1.4.1	108827	Driftsart ført på investeringsprosjekt	1 627,27	Sendt mail til enhet 04.12.	Venter	i.a.
1.4.3	107993	Mk 801 på prosjekt 065001.	410 961,60	Mk rettes til 800.	Rettet	500034
1.4.3	108039	Mk 801 på prosjekt 065001.	28 875,00	Mk rettes til 800.	Rettet	500034
1.6.2	109911	Linje 8 m Mk 100.	2 070,00	Mk rettes til 800.	Rettet	500034
1.6.3	108237	Mk 108 på prosjekt 060804.	3 393,39	Mk rettes til 801.	Rettet	500034
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108288	Jordleie/festeavg kr 2.135 fakt u mva, bokf m mk 108	7 468,00	Kr 2.135 om fra mk 108 til 100.	Rettet	500034
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108539	Mk 108, faktura uten mva	1 284,00	Mk rettes til 100.	Rettet	500034
2.4.1/2.4.2/2.4.3	109928	Mk 108. Kaffe = kost personal, skal ha mk 100.	898,56	Kaffe kr 884,35 brto omp fra mk 108 til mk 100.	Rettet	500034
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108285		5 680,00	Kr 5.180 (brto) føres med mk 100. Resten med mk 110.	Rettet	500036
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108286		4 144,00	Omp til mk 100	Rettet	500036
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108287		5 680,00	Kr 5.180 (brto) føres med mk 100. Resten med mk 110.	Rettet	500036
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108893	Bilag uten mva.	5 580,00	Omp til mk 100.	Rettet	500036
2.4.1/2.4.2/2.4.3	108894	Bilag uten mva.	5 980,00	Omp til mk 100.	Rettet	500036
3.3	107114	Mk 801.	9 380,00	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.3	107402	Mk 801.	297,08	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.3	107427	Mk 801.	410,85	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.3	107460	Mk 801.	409,23	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.3	107751	Mk 801.	4 316,00	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.3	107762	Mk 801.	2 675,20	Mk rettes til 108.	Rettet	500035
3.4	108394	Mk 108, faktura uten mva.	32 484,00	Mk rettes til 100.	Rettet	500035
3.4	108036	Ført mk 108. Mangler oppl om bil.	5 617,00	Mk omposteres til 100.	Rettet	500035
4.3	107446	Mk 800.	3 607,00	Mk rettes til 100.	Rettet	500035
4.3	107447	Mk 800.	2 207,00	Mk rettes til 100.	Rettet	500035
4.3	300014	Mk 803.	238,18	Mk rettes til 110.	Rettet	500035
6.3	108352	Mk 108, ansvar 6503	1 235,81	Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	108347	Mk 108, ansvar 6506	1 183,20	Mk omposteres til 801.	Rettet	500030

6.3	108379 Mk 108, ansvar 6506	1 328,62 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	107412 Mk 108, ansvar 1000	2 865,60 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	108300 Mk 108, ansvar 1000	3 576,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	108304 Mk 108, ansvar 1000	4 150,09 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	300012 Mk 108, ansvar 1000	64,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500032
6.3	109079 Mk 108, ansvar 1002. Ikke mva.	46,40 Mk omposteres til 800.	Rettet	500030
6.3	300012 Mk 108, ansvar 1100	96,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500032
6.3	300014 Mk 108, ansvar 1100	792,80 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	108553 Mk 108, ansvar 1305. Ikke moms på bilag.	16 000,00 Mk omposteres til 800.	Rettet	500030
6.3	300014 Mk 108, ansvar 1305	507,74 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	108661 Mk 108, ansvar 2610	60,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	108701 Mk 108, ansvar 2610	561,60 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	300014 Mk 108, ansvar 2700	163,20 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300012 Mk 108, ansvar 3200	386,40 Mk omposteres til 801.	Rettet	500032
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3200	116,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3300	115,20 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3400	612,80 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	109300 Mk 108, ansvar 3401	2 142,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3401	315,20 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3405	222,40 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3700	384,56 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	300014 Mk 108, ansvar 3704	134,40 Mk omposteres til 801.	Rettet	500031
6.3	22109 Mk 108, ansvar 3801	3 043,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	22113 Mk 108, ansvar 3801	3 180,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.3	22108 Mk 108, ansvar 3801	5 596,00 Mk omposteres til 801.	Rettet	500030
6.4	107826 Mk 100, ansvar 1000, ikke mva på bl.	6 996,00 Omp til mk 800	Rettet	500033
6.4	300012 Mk 100, ansvar 1101	12 866,74 Omp til mk 800	Rettet	500033
6.4	300014 Mk 100, ansvar 1101	12 890,89 Omp til mk 800	Rettet	500033
6.4	22058 Mk 100, ansvar 1103	73 745,00 Korr bf bl 21330. Ok.	Ok	i.a.
7.1	10077 Fakturadato = foreldet. Feil mva.	100 000,00 Omposteres til Mk = 800	Rettet	500027
7.1	110055 Fakturadato = foreldet	7 484,00 Omposteres til Mk = 800	Rettet	500028
7.1	108841 Fakturadato = foreldet	52 000,00 Omposteres til Mk = 800	Rettet	500029
8.1	107380 Ført med mk 801	658 068,80 Fordeles 11 % mk 108	Rettet	22433
8.1	109161 Ført med mk 801	658 068,80 Fordeles 11 % mk 108	Rettet	22433

Oversikt over bilag med feil i krav på mva. kompensasjon 5. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig krav på kompensasjon</u>	<u>Krav på kompensasjon ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
107412	1000	3 582,00	25,00 %	716,40	325,64	lav sats
108300	1000	4 470,00	25,00 %	894,00	385,92	lav sats
108304	1000	5 187,61	25,00 %	1 037,52	0,00	ingen mva på faktura
109300	3401	2 677,50	25,00 %	535,50	0,00	foreldet
107606	1000	965,00	25,00 %	193,00	0,00	servering
107651	1000	2 425,00	25,00 %	485,00	72,41	lav sts
108324	1002	2 500,00	25,00 %	500,00	0,00	ingen mva på faktura
108153	1100	3 150,00	25,00 %	630,00	0,00	ingen mva på faktura
107208	2110	249,00	25,00 %	49,80	0,00	servering
108647	2110	166,00	25,00 %	33,20	0,00	servering
108452	2200	2 450,00	25,00 %	490,00	0,00	ingen mva på faktura
107984	3003	11 200,00	25,00 %	2 240,00	0,00	ingen mva på faktura
108610	3700	7 650,00	25,00 %	1 530,00	0,00	personbil
108611	3700	7 650,00	25,00 %	1 530,00	0,00	dobbel
108820	5400	328,00	25,00 %	65,60	0,00	servering
108997	5400	328,00	25,00 %	65,60	0,00	servering
108181	6001	456,25	25,00 %	91,25	0,00	servering
107952	6150	520,00	25,00 %	104,00	0,00	ingen mva på faktura
108240	6150	210,00	25,00 %	42,00	0,00	servering
107751	6152	5 395,00	25,00 %	1 079,00	0,00	ordinær mva
108149	6151	2 867,00	25,00 %	573,40	0,00	personbil
109010	6151	2 367,00	25,00 %	473,40	0,00	personbil
108200	1100	600,00	15,00 %	78,26	0,00	servering
108582	1100	600,00	15,00 %	78,26	0,00	servering
108322	1100	223,00	15,00 %	29,09	0,00	servering
21828	1004	387,00	15,00 %	50,48	0,00	servering
108913	2610	200,00	15,00 %	26,09	0,00	servering
108961	2610	269,70	15,00 %	35,18	0,00	servering
107088	3001	331,00	15,00 %	43,17	0,00	servering

109032	3301	150,00	15,00 %	19,57	0,00	servering
108321	5000	558,00	15,00 %	72,78	0,00	servering
108582	5000	600,00	15,00 %	78,26	0,00	servering
108496	5400	336,30	15,00 %	43,87	0,00	servering
109707	5400	316,66	15,00 %	41,30	0,00	servering
107112	5500	193,89	15,00 %	25,29	0,00	servering
108129	5500	161,56	15,00 %	21,07	0,00	servering
108454	5500	309,00	15,00 %	40,30	0,00	servering
107887	5600	634,68	15,00 %	82,78	0,00	servering
107918	5600	2 024,50	15,00 %	264,07	0,00	servering
108130	5600	143,79	15,00 %	18,76	0,00	servering
300014	6151	2 200,00	10,00 %	200,00	0,00	ingen mva på faktura
300014	1305	10 080,00	10,00 %	916,36	0,00	ingen mva på faktura
300014	5000	2 200,00	10,00 %	200,00	0,00	ingen mva på faktura
300014	6400	2 145,09	10,00 %	195,01	0,00	ingen mva på faktura
108233	3700	2 556,00	25,00 %	0,00	511,20	komp ikke registrert
108847	3700	2 504,00	25,00 %	0,00	500,80	komp ikke registrert
108630	3700	865,92	25,00 %	0,00	173,18	komp ikke registrert
109384	3700	764,81	25,00 %	0,00	152,96	komp ikke registrert
108036	6151	4 641,25	25,00 %	928,25	0,00	personbil
Sum				16 846,87	2 122,12	

Oversikt over bilag med feil behandling av inngående mva. 5. termin 2017

<u>Bilag</u>	<u>Ansvar</u>	<u>Fakt.beløp</u>	<u>Mva. sats</u>	<u>Urettmessig registrert inng. mva.</u>	<u>Fradrag ikke registrert</u>	<u>Kommentar</u>
107751	6151	2 828,00	25,00 %	565,60	0,00	ingen fradragsrett
108036	6152	7 021,25	25,00 %	0,00	1 404,25	fradrag ikke registrert
107751	6152	5 395,00	25,00 %	0,00	1 079,00	fradrag ikke registrert
Sum				565,60	2 483,25	