

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	10.04.18	13/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 13/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 10.04.18

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

Saksdokumenter:

- brev fra revisor av 13.02.18

Tidligere behandlinger av kommunens behandling av merverdiavgift:

(Saksdokumenter ikke vedlagt)

- Sak 14/17
- Sak 22/17
- Sak 33/17
- Sak 44/17
- Sak 07/18

Tidligere behandlinger angående kommunens behandling av merverdiavgift:

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.

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.

MØTEBOK

Utvalget fattet følgende vedtak:

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 ble 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.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak i sak 44/17:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering.

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

Den 29. 11.17 mottok sekretariatet tilsvarende på revisjonens notat og brev angående kommunens behandling av merverdiavgift i fra regnskapsleder ved felles regnskapskontor.

Den 12.12.17 sendte revisjonen sendt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift i 5. termin 2017. Revisor bemerke at det fremdeles er avdekket mange feil, men at feilene er rettet.

Dette brevet ble behandlet av kontrollutvalget 31.01.18. Utvalget fattet følgende vedtak:

Revisjonens brev til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Nyansatt leder ved felles regnskapskontor i Holtålen inviteres til første høstmøte i 2018 for å gi utvalget en orientering om status i avdelingen

Saksframlegg:

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

Revisjonen har oversendt nytt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift for 6. termin 2017. I brevet påpeker revisjonen at merverdiavgift fortsatt er behandlet feil på mange fakturaer. Mange av feilene ble rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll, men fortsatt gjensto vesentlige feil. Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Saksvurdering:

Kommunens behandling av merverdiavgift har vært behandlet i kontrollutvalget fem ganger tidligere. Revisor har påpekt vesentlige feil og mangler i regnskapsføringen etter hver termin. Selv om feilene er færre nå enn for ett år siden, viser revisjonens brev av 13.02.18 at det et stykke til akseptabelt nivå. I revisjonens brev til rådmannen for ett år siden sto det blant annet følgende:

Etter revisjonens oppfatning er omfanget av feil uakseptabelt høyt, både når det gjelder antall transaksjoner og beløp.

MØTEBOK

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.

Dette er en relativt tydelig ordlyd, og sekretariatet mener det er bekymringsverdig at kommunen etter gjentatte henvendelser i fra revisor ikke har klart å sikre god kvalitet på arbeidet i løpet av et år.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: