

MØTEBOK

ARKIV NR.	UTVALG	SAKS-BEHANDLER	MØTE-DATO	SAK NR.
	KONTROLLUTVALGET	TB	25.09.18	27/18

Behandling av saken:

Saksnr.: 27/18
Utvalg: Kontrollutvalget

Møtedato: 25.09.18

Notat fra revisjonen angående kommunens behandling av merverdiavgift – oppfølging av tidligere behandlinger

Saksdokumenter:

- brev fra revisor av 12.06.18
- brev fra revisor av 31.08.18

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
- Sak 13/18

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.

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.

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 tilsvar 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

Den 10.04.18 behandlet kontrollutvalget nytt notat i fra revisor som viste at kommunens behandling av merverdiavgift ennå ikke var nådd et akseptabelt nivå.

Kontrollutvalget fattet følgende vedtak:

«Kontrollutvalget oversender følgende forslag til vedtak i kommunestyret:

«Revisjonens brev av 13.02.18 til rådmann om for lav kvalitet på regnskapsføringen til Røros kommune, tas til etterretning.

Feil i behandlingen av merverdiavgift som ikke er oppdaget og rettet gjennom regnskapskontorets internkontroll for 6. termin:

Urettmessige krav på kompensasjon: kr. 100.477

Ikke registrerte krav på kompensasjon: kr. 423.725

Ikke registrert inngående mva: kr. 1.787.491

Manglende fakturert utgående mva: kr. 2.447.174

Kommunestyret ber ordfører om å redegjøre for hvilke tiltak som er gjennomført, og hvilke ytterligere tiltak som vil bli iverksatt for å sikre god kvalitet på regnskapsføringen. Kontrollutvalget følger opp saken.»

MØTEBOK

Kontrollutvalgets innstilling ble vedtatt i kommunestyret 19.04.18.

Saksframlegg:

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

Revisjonen har oversendt brev til rådmannen angående kommunens behandling av merverdiavgift for 2. termin 2018 og 3. termin 2018. Revisjonens oversikt viser gjenstående feil som ikke har blitt rettet opp gjennom regnskapskontorets internkontroll. Alle feilene er rettet i innsendte skattemeldinger for merverdiavgift og merverdiavgiftskompensasjon.

Saksvurdering:

Kommunens behandling av merverdiavgift har vært behandlet i kontrollutvalget syv 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 12.06.18 og 31.08.18 det ennå ikke er nådd et akseptabelt nivå. Men ifølge revisor arbeider leder på regnskapskontoret for tiden med ulike tiltak for å forbedre kvaliteten, og revisjonen opplever en helt annen holdning enn tidligere hvor det tas kontakt med revisjonen for å diskutere løsninger. Revisor har tro på at kvaliteten vil være forbedret til neste termin.

Sekretariatets forslag til vedtak:

Revisjonens brev av 12.06.18 og 31.08.18 til rådmannen tas til orientering. Kontrollutvalget følger opp saken.

Behandling:

Kontrollutvalgets vedtak: