

Til Kontroll- og kvalitetsutvalget Rogaland
Fylkeskommune
Ved kontrolldirektør Mette Moen

TAP OG FORELDELSE MERVERDIAVGIFTSKOMPENSASJON

Det vises til møte den 28.11.2013 hvor Kontroll- og kvalitetsutvalget ble orientert av kontrollutvalget i Sogn og Fjordane om at fylkeskommunen hadde tapt flere millioner i merverdiavgiftskompensasjon på grunn av feil koding og korte foreldelsesfrister. Utvalget lurte på om Rogaland var i samme situasjon.

Det ble gitt en muntlig orientering i møte. Revisjonen ble bedt om å undersøke saken videre og gi et skriftlig svar som kan oversendes Sogn og Fjordane.

Saken er undersøkt uten at en har funnet tilsvarende feil i Rogaland. Den aktuelle saken i Sogn og Fjordane refererte seg til innkjøp av bru fra utlandet hvor mva. var utstedt på egen faktura uavhengig av vareleveransen. Vi har fått opplyst fra Statens vegvesen, SVV, at en slik organisering av virksomhet ikke benyttes i Rogaland.

Foreldelse av bilag og dermed tap av inntekter, har vært under observasjon i en årrekke av revisjonen under den løpende terminvise mva. kompensasjonskontroll. Feil som avdekkes på disse kontroller, diskuteres og følges opp i tett dialog med fylkeskommunen, SVV og revisjonen. Fylkeskommunens egen kontroll har også et særskilt fokus på dette. Hver termin mottar fylkeskommunen bilag fra SVV hvor journal og bilag implementeres i fylkeskommunens regnskap, elektronisk. Det avdekkes jevnlig krav som er foreldet, som fylkeskommunen igjen drøfter med SVV. Tapte inntekter på dette området oppsummeres årlig, dersom tap er vesentlig i vårt årsoppgjørnotat.

Vi vil også nevne at det etter hvert er utviklet lister fra SVV sitt kontantregnskap over tid, som revisjon i hovedsak er fornøyd med kvaliteten av. Viktighet av samarbeidet med Riksrevisjonen på landsbasis må her understrekes på det varmeste. Pr. 31.12.13 er vi fornøyd med at de også fortsatt peker på svakheter i lister vedr omposteringer som er unødig tidkrevende å kontrollere. For øvrig mener vi at rutine i hovedsak fungerer tilfredsstillende.

Til slutt vil vi nevnes at Skattedirektoratet har pålagt revisjonen et særskilt ansvar for at de aktuelle bilag vedrører fylkeskommunale anlegg og dermed er merverdiavgiftskompensasjonsberettiget, siden de utstedte bilag er utferdiget til «feil adressat» nemlig SVV istedenfor fylkeskommunen.

Med hilsen
Rogaland Revisjon IKS



Cicel T. Aarrestad
Revisjonsdirektør/
statsautorisert revisor