



Riksrevisjonen

Vår saksbehandler
Ellen-Karoline Wallace Johansen 22241209
Vår dato
06.05.2020
Deres dato
Vår referanse
2019/00906-6
Deres referanse

HUSLEIETVISTUTVALGET
Postboks 5118
Majorstuen
0302 OSLO

Husleietvistutvalgets årsregnskap 2019 - oppsummering av revisjonsresultater

Riksrevisjonen har revidert Husleietvistutvalgets årsregnskap for 2019. Revisjonen er avsluttet, og revisjonsresultatene oppsummeres i dette brevet.

Vi presiserer at forholdene som omtales i det videre er forhold vi har blitt oppmerksomme på under revisjonen av årsregnskapet for 2019, og som vi oppfatter som forbedringspunkter. Brevet gir ikke nødvendigvis noen fullstendig oversikt over alle svakheter eller forbedringspunkter som måtte foreligge i Husleietvistutvalgets regnskap.

Revisjonsresultater knyttet til den finansielle rapporteringen

Arbeidsdeling i Contempus

Alle inngående fakturaer skal attesteres og godkjennes, iht. Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 2.5 og 5.3. Iht. oppsett i Contempus må det være to forskjellige personer som attesterer og godkjenner.

Ved årets gjennomgang av virksomhetens rutiner har vi forstått at det som hovedregel er Turid Irene Dyrendahl (økonomimedarbeider) og Thomas Laurendz Bornø (direktør) som attesterer og godkjenner alle inngående fakturaer, med unntak av når det er aktuelt at en stedfortreder godkjenner på vegne av disse personene.

Vi mener denne arbeidsdelingen synes noe svak da dette kan medføre at det blir en stor arbeidsbelastning på personer som allerede har krevende oppgaver. En risiko kan være at viktige sjekkpunkter blir oversett som følge av at det ikke nødvendigvis er noen i arbeidsflyten som har direkte tilknytning til de inngående fakturaene. Slik vi ser det kan man med fordel noen enkle tiltak- et eksempel kan være;

- Delegere godkjenning av inngående fakturaer til andre sentrale personer i virksomheten som er «nærmere» utgiftene. Dette for å redusere arbeidsmengden på «toppnivå».

Tilgang til Agresso

Under revisjonen har vi forstått at det er DFØ som oppretter/ endrer opplysninger i leverandørregisteret, samt at DFØ bokfører basert på dokumentasjon som sendes fra virksomheten til DFØ. Ved vår gjennomgang av roller i Agresso ser vi at følgende personer har roller som gir mulighet for både bokføring og endring i leverandørregisteret:

Anne Cecilie Waage
Astrid Irene Eggen Nygård
Christian Flesche
Erle Osnes
Ellen Strømmodden
Silje Flack Bergby
Samuel Håkansson

Tine Beate Thomstad
Turid Irene Dyrendahl
Thomas Laurendz Bornø

Dersom disse personene ikke har behov for disse tilgangene vil vi anbefale å fjerne disse, da de heller er med på å utgjøre en risiko for regnskapet.

Stedfortreder:

Iht. Bestemmelser om økonomistyring i staten punkt 2.5.2.1 fremkommer det at delegering av budsjett disponeringsmyndighet skal være skriftlig.

Ved revisjonen har vi sett at delegering av budsjett disponeringsfullmakt har skjedd ved utsendelse av epost i forbindelse med fravær. Ettersom det ikke fremkommer noen ytterligere krav enn skriftlighet til delegeringen, kan man således ikke si at Husleietvistutvalget ikke har forholdt seg til regelverket. Vi vil allikevel anbefale at man med fordel kan formalisere prosessen.

Fradrag inngående mva

Som følge av at virksomheten er en del av nettoføringsordningen kan virksomheten ta fradrag for inngående mva, jfr. R-116. Det er allikevel ikke alle type kjøp som omfattes av nettoføringsordningen; begrensningene i fradragsretten for merverdiavgiftspliktige virksomheter gjelder også for nettoføringsordningen.

Ved revisjonen har vi sett at det er tatt fradrag for inngående mva på fakturaer som blant annet gjelder gaver til ansatte, velferdstiltak til ansatte og leie av parkeringsplasser. Dette er type kjøp som ikke omfattes av nettoføringsordningen.

Vi vil presisere at vi ikke har avdekket noen vesentlige avvik under revisjonen, men dette tas opp som en oppklaring av regelverket til senere behandling av denne type utgifter.

Opplysningsplikt for utbetalinger til personlig næringsdrivende

Alle næringsdrivende som har betalt vederlag for kjøp av teknisk, håndverksmessig, juridisk eller annen art fra selvstendige næringsdrivende uten fast kontorsted i inntektsåret skal innrapportere det fakturerte beløpet eksklusive mva til skattemyndighetene i skjema RF-1301/ RF-1321. Hvis det foreligger tvil om mottaker driver næringsvirksomhet fra fast kontorsted, skal oppgave gis eller skattemyndighetene forespørres.

Ved revisjonen har vi sett at denne rapporteringen ikke er blitt gjort.

Vi vil også minne om at det er virksomhetens ansvar å gjøre en vurdering av, samt påse at innrapporteringen blir riktig uavhengig av om det er dere eller DFØ som utfører selve innrapporteringen.

Utbetaling av godtgjørelser til utvalgsmedlemmer

For utbetaling av godtgjørelser til utvalgsmedlemmer blir skatteloven §5-10 bokstav b gjeldende; dette er således å anse som lønn, og slike godtgjørelser er som den klare hovedregel omfattet av trekkplikten i Skattebetalingsloven §5-6. Det skal også beregnes personinntekt av disse inntektene, jf. Skatteloven § 12-2 og arbeidsgiveravgift, jf. folketrygdloven § 23-2 andre ledd. I tillegg er det rapporteringsplikt for den som utbetaler ytelsen, jf. Skatteforvaltningsloven § 7-2 bokstav a og d. Dette innebærer at utvalgsgodtgjørelser kommer inn på skattemeldingen til utvalgsmedlemmet, som da fullt ut er skattepliktig for godtgjørelsen.

Ved revisjonen har vi sett at Husleietvistutvalget utbetaler godtgjørelser til utvalgsmedlemmer. Dette skjer enten ved utbetaling av honorarer som lønnsinnberettes, eller ved utbetaling via faktura som ikke lønnsinnberettes. Sistnevnte anses å være i strid med regelverket.

Det anses ikke å være noe i veien for at utvalgsmedlemmene fakturerer Husleietvistutvalget for utvalgsgodtgjørelsen, så lenge dere som utbetalende virksomhet behandler dette som lønn. Dette innebærer at det foretas forskuddstrekk, beregnes arbeidsgiveravgift og at ytelsen blir rapportert i a-meldingen.

Etter fullmakt

Kari Kay
avdelingsdirektør

Ellen-Karoline Wallace Johansen
seniorrådgiver

Brevet er ekspedert digitalt og har derfor ingen håndskreven signatur.

Kopi til: KOMMUNAL- OG MODERNISERINGSDEPARTEMENTET