

Magnus Widén
Handläggare
033 357142Datum
2023-04-03Instans
Kommunstyrelsen
Dnr KS 2023-00088 1.2.3.3

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Kommunstyrelsens beslut

Kommunstyrelsen översänder upprättat svar till Stadsrevisionen på rapport om granskning av Borås Stads hantering av moms

Sammanfattning

Stadsrevisionen har beställt en extern fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner. När det gäller den ingående momsen visar granskningen att momsredovisningen inte utförs tillräckligt bra. Momshantering och rutiner behöver ses över. Kommunstyrelsen svarar att rutiner och hantering av ingående moms håller på att ses över och tar till sig de synpunkter som lämnas i rapporten.

Ärendet i sin helhet

Deloitte har på uppdrag av Stadsrevisionen genomfört en fördjupad granskning av Borås Stads momsrutiner. Det övergripande syftet med granskningen är att bedöma om Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshantering är tillräcklig och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Granskningen visar att Borås Stad inte fullt ut redovisar ingående moms i enlighet med gällande lagstiftning. Hanteringen behöver ses över för att säkerställa en korrekt redovisning. Förhållandena bedöms innebära risk för att Borås Stad behöver korrigera tidigare redovisningsperioder om Skatteverket skulle genomföra en granskning. Kommunstyrelsen har enligt vad som framkommer i granskningen inte en tillräcklig kunskap om den löpande momshanteringen för att kunna utöva kontroll över Stadens momsredovisning. Det saknas i stor utsträckning tydliga rutinbeskrivningar avseende hur momsredovisningen ska hanteras i nämnderna.

Stadsrevisionen bedömer att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en tillräcklig intern kontroll av den löpande momshanteringen.

Stadsrevisionen rekommenderar att Kommunstyrelsen och nämnderna inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig momshantering. Borås Stads befintliga momsrutiner behöver ses över och utformas i enlighet med gällande lagstiftning och syfta mot en mer enhetlig hantering. Stadsrevisionen rekommenderar även

Kommunstyrelsen att överväga en genomgång av tidigare redovisningsperioder i syfte att säkerställa en korrekt redovisning och rapportering till Skatteverket.

Kommunstyrelsen lämnar följande svar på rapporten:

De synpunkter Stadsrevisionen lämnar i rapporten tar Kommunstyrelsen till sig och har inlett ett förbättringsarbete när det gäller stadens momshantering.

För att säkerställa att rätt moms lyfts i rätt momssystem ska en översyn göras av hur momsredovisningen kan förbättras. Det ska utredas om det är möjligt att, t.ex. genom styrning på kodnivå (exempelvis verksamhetsnivå), minska användningen av schabloner och om styrningen på koddel kan vara ett alternativ till att hantera varje faktura för sig. Om momsredovisningen fortsatt ska använda schabloner ska det säkerställas att dessa är aktuella och kontinuerligt uppdaterade.

Kommunstyrelsen kommer att ta med moms som en del av den interna kontrollplanen, samt som en del av uppsiktsplikten rekommendera nämnderna att göra detsamma.

I Kommunstyrelsens beställning till utföraren av stadens momsredovisning, Redovisningsservice vid Servicekontoret, kommer beställningen att utökas och förtydligas i syfte att momshanteringen skall förbättras och utvecklas i stadens förvaltningar. Detta kan lämpligen ske genom att Redovisningsservice tillsätter särskilda resurser för arbetet med översyn av momsrutiner och genomför särskilda utbildningsinsatser.

Kommunstyrelsen kommer att rekommendera att varje förvaltning utser en särskild momsansvarig, för att förbättra momshanteringen.

Beslutsunderlag

1. Missiv Borås Stads momshantering, 2023-01-16
2. Rapport Granskning av Borås Stads hantering av moms, dec 2022
3. Rapportsammandrag Granskning av Borås Stads momshantering, 2023-01-16

Beslutet expedieras till

1. Stadsrevisionen, revisionskontoret@boras.se

Ulf Olsson
Kommunstyrelsens ordförande

Magnus Widén
Ekonomichef