



Sociala omsorgsnämnden

§ 43

Dnr SON 2023-000101.1.3.1

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Sociala omsorgsnämndens beslut

Sociala omsorgsnämnden beslutar att godkänna följande åtgärder gällande momshantering inom Sociala omsorgsförvaltningen:

- Genomföra interna kontroller av momshantering på fakturor för att säkerställa att nuvarande hantering sker på ett korrekt sätt
- Genomföra interna kontroller av fakturor avseende representation för att säkerställa att den nuvarande hanteringen är korrekt

Åtgärder gällande momshantering övergripande för Borås Stad:

- En arbetsgrupp bestående av ekonomer från alla förvaltningar kommer att tillsättas och gruppen kommer att jobba med övergripande momsfrågor
- Arbetsgruppen kommer även att jobba med att ta fram rutiner enligt rekommendationer som granskningen visar

Sammanfattning av ärendet

Deloitte AB har fått i uppdrag av revisionskontoret i Borås Stad att genomföra en granskning av momsrutiner för att bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna i Borås Stad har en tillräcklig intern kontroll avseende momshantering och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning.

Kommuner omfattas av både det allmänna momssystemet och ersättningssystemet som kompenserar kommuner för den ingående moms som kommuner inte får dra av i det allmänna momssystemet. På det sättet har kommuner också rätt till särskild ersättning för dold mervärdesskatt som uppkommer vid upphandling inom utbildning, vård och omsorg eller hyra av lokaler för vissa särskilda boendeformer. Då kommuner hanterar stora momsbelopp i både allmänna momssystemet och ersättningssystemet, krävs det goda rutiner för momshanteringen, såväl centralt som i nämnderna.

Denna granskning omfattar bara Borås Stad, det vill säga inte kommunala bolag.

Granskningen besvarar ett antal revisionsfrågor och revisionskriterierna är:

- Kommunallagen (2017:725)
- Mervärdesskattelag (1994:200), ML
- Lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund, LEMK (BS)



Sociala omsorgsnämnden

tillämpar en schablon som baseras på fördelningsnyckel som beräknas baserat på respektive förvaltningens externa omsättning)

- Övrig tillämplig lagstiftning inom området
- Lokala styrdokument inom området

Kommunstyrelsen i Borås Stad har det övergripande ansvaret för kommunens ekonomi och denna granskning riktar sig mot några specifika nämnder, bland annat Sociala omsorgsnämnden. Granskningen har framförallt skett genom intervjuer med berörda personer som arbetar på olika förvaltningar inom Borås Stad men även genom inventeringen och genomgång av Borås Stads rutiner och riktlinjer för hantering av in- och utgående moms, stickprovgranskning av in- och utgående fakturor, stickprov av in- och utgående moms för hyra avseende särskilda boenden samt upphandling och bidrag som Borås Stad ansöker om ersättning för genom LEMK för att verifiera att rutiner, riktlinjer och regelverk kring momshanteringen efterlevs.

Granskningens slutsats är att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en fullt ut tillräcklig kontroll avseende den löpande momshanteringen och rekommendationen från Deloitte är att Borås Stad inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig och enhetlig momshantering framåt. Granskningen har resulterat i rekommendationer till Kommunstyrelsen och granskade nämnder.

Beslutsunderlag

1. Borås Stad rapport Momsgranskning
2. Rapportsammandrag Borås Stads momsrutiner
3. Missiv – Borås Stads Momshantering

Granskning av Borås Stads hantering av moms

Sociala omsorgsnämndens beslut

Sociala omsorgsnämnden beslutar att godkänna följande åtgärder gällande momshantering inom Sociala omsorgsförvaltningen:

- Genomföra interna kontroller av momshantering på fakturor för att säkerställa att nuvarande hantering sker på ett korrekt sätt
- Genomföra interna kontroller av fakturor avseende representation för att säkerställa att den nuvarande hanteringen är korrekt

Åtgärder gällande momshantering övergripande för Borås Stad:

- En arbetsgrupp bestående av ekonomer från alla förvaltningar kommer att tillsättas och gruppen kommer att jobba med övergripande momsfrågor
- Arbetsgruppen kommer även att jobba med att ta fram rutiner enligt rekommendationer som granskningen visar

Sammanfattning (Ärendet i sin helhet)

Deloitte AB har fått i uppdrag av revisionskontoret i Borås Stad att genomföra en granskning av momsrutiner för att bedöma om Kommunstyrelsen och nämnderna i Borås Stad har en tillräcklig intern kontroll avseende momshantering och om hanteringen sker i enlighet med gällande lagstiftning. Kommuner omfattas av både det allmänna momssystemet och ersättningssystemet som kompenserar kommuner för den ingående moms som kommuner inte får dra av i det allmänna momssystemet. På det sättet har kommuner också rätt till särskild ersättning för dold mervärdesskatt som uppkommer vid upphandling inom utbildning, vård och omsorg eller hyra av lokaler för vissa särskilda boendeformer. Då kommuner hanterar stora momsbelopp i både allmänna momssystemet och ersättningssystemet, krävs det goda rutiner för momshanteringen, såväl centralt som i nämnderna. Denna granskning omfattar bara Borås Stad, dvs inte kommunala bolag. Granskningen besvarar ett antal revisionsfrågor och revisionskriterierna är:

- Kommunallagen (2017:725)
- Mervärdesskattelag (1994:200), ML

- Lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, regioner, kommunalförbund och samordningsförbund, LEMK (BS tillämpar en schablon som baseras på fördelningsnyckel som beräknas baserat på respektive förvaltningens externa omsättning)
- Övrig tillämplig lagstiftning inom området
- Lokala styrdokument inom området

Kommunstyrelsen i Borås Stad har det övergripande ansvaret för kommunens ekonomi och denna granskning riktar sig mot några specifika nämnder, bl. a Sociala omsorgsnämnden. Granskningen har framförallt skett genom intervjuer med berörda personer som arbetar på olika förvaltningar inom Borås Stad men även genom inventeringen och genomgång av Borås Stads rutiner och riktlinjer för hantering av in- och utgående moms, stickprovgranskning av in- och utgående fakturor, stickprov av in- och utgående moms för hyra avseende särskilda boenden samt upphandling och bidrag som Borås Stad ansöker om ersättning för genom LEMK för att verifiera att rutiner, riktlinjer och regelverk kring momshanteringen efterlevs.

Granskningens slutsats är att Kommunstyrelsen och nämnderna inte har en fullt ut tillräcklig kontroll avseende den löpande momshanteringen och rekommendationen från Deloitte är att Borås Stad inför löpande kontroller och avstämningar av momsredovisningen i syfte att säkerställa en lagenlig och enhetlig momshantering framåt. Granskningen har resulterat i rekommendationer till Kommunstyrelsen och granskade nämnder.

Beslutsunderlag

1. Borås Stad rapport Momsgranskning
2. Rapportsammandrag Borås Stads momsrutiner
3. Missiv – Borås Stads Momshantering

Beslutet expedieras till

1. Kommunstyrelsen

Yvonne Persson
Ordförande

Magnus Stenmark
Förvaltningschef