



Diarienummer: KS.2017.343
Datum: 2017-11-01
Handläggare Monika Lechelt
E-post: monika.lechelt@ale.se

Kommunstyrelsen

Tjänsteutlåtande

Revisorernas granskningsrapport - Granskning av momshantering

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ale kommun granskat kommunens momshantering. Sammanfattningsvis bedömer revisorerna att kommunens momshantering är ändamålsenlig och inte strider mot gällande lagar och regler.

Revisorerna rekommenderar dock kommunen att se över och utöka kommunens momshandbok så att den täcker in nya lagändringar samt att göra den mer omfattande och detaljerad och även innefatta rutinbeskrivningar avseende den praktiska momshanteringen.

Revisorerna rekommenderar även kommunen att se över rutinen för begäran om momsersättning avseende kostnader för lokal i upphandlade verksamheter såsom vård, omsorg och utbildning samt att upprätta rutinbeskrivningar för att ge handläggande personal stöd och verktyg i arbetet med att följa upp och se till att leverantörerna förser kommunen med korrekta och specificerade underlag för att därigenom möjliggöra en högre kompensation för moms.

Redovisningsenheten har därför vidtagit följande åtgärder:

Momshandboken, som finns på intranätet, har utökats och är nu mer omfattande och detaljerad samt täcker in nya lagändringar. I en bilaga till momshandboken finns även en rutinbeskrivning avseende redovisningsenhetens praktiska momshantering vid den månatliga redovisningen.

I momshandboken finns även en bilaga med rutinbeskrivning för att begära momsersättning för kostnader avseende upphandlade verksamheter inom vård, omsorg och utbildning. Ett gruppmail har 2017-10-30 skickats till berörda chefer och handläggare med information om den uppdaterade momshandboken och i mailet fanns även rutinbeskrivningen med som en bilaga.

Förvaltningens beslutsförslag till kommunstyrelsen

Kommunstyrelsen beslutar att anta förvaltningens yttrande som sitt eget samt översända yttrandet till kommunens revisorer.

Björn Järbur
Kommunchef

Helene Ramert
Ekonomichef

Beslutsunderlag

- Tjänsteutlåtande 2017-11-01

Ärendet expedieras efter beslut till:

För kännedom

Leif Andersson, kommunrevisionen
Irène Hellekant, kommunrevisionen
Marie Hedin, KPMG
Eva From, KPMG
Helene Ramert, ekonomichef
Monika Lechelt, redovisningschef
Sektor Kommunstyrelsen
Sektor Utbildning, Kultur och Fritid
Sektor Arbete, trygghet och omsorg
Sektor Samhällsbyggnad