

Kommunstyrelsen i
Ale kommun

2017-09-06

Granskningsrapport – Granskning av momshantering

KPMG har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Ale kommun granskat kommunens momshantering.

Sammanfattningsvis bedömer vi att kommunens momshantering är ändamålsenlig och inte strider mot gällande lagar och regler. Vi har noterat att kommunen begär den kompensation man har rätt till baserat erhållna fakturaunderlag. Vi har konstaterat att det sannolikt finns möjlighet till högre kompensation om kommunen krävde mer detaljerade underlag från vissa leverantörer.

Mot bakgrund av granskningen rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- Se över rutinen för begäran om momsersättning avseende kostnader för lokal i upphandlade verksamheter såsom vård, omsorg och utbildning.
- Upprätta rutinbeskrivningar för att ge handläggande personal stöd och verktyg i arbetet med så att följa upp och se till att leverantörer förser kommunen med korrekta och specificerade underlag för att därigenom möjliggöra en högre kompensation för moms.
- Uppdatera befintlig momshandbok så att den även täcker in nya lagändringar. Beskrivningar av regler och rutiner kan även göras mer omfattande och detaljerat.
- Komplettera befintlig momshandbok så att den även omfattar rutinbeskrivningar avseende den praktiska momshanteringen från ”ax till limpa” både vad gäller in- och utgående moms. Rutiner finns i en del fall beskrivna hos enskilda handläggare men är då inte allmänt tillgängliga.

I övrigt hänvisas till bitrådets rapport.

Vi önskar delta vid det AU-sammanträde där kommunstyrelsens svar på granskningsrapporten ska beredas. Vi önskar delta i ett sådant möte senast under december månad 2017. Vi önskar även ta del av förvaltningens tjänsteutlåtande som lämnas inför nämndens behandling av rapporten. Vi önskar få detta tjänsteutlåtande före ovan nämnda möte.

Ale som ovan 2017-10-12

Leif Andersson

Ordf. i kommunrevisionen

Iréne Hellekant

Vice ordf. i kommunrevisionen