

Kommunfullmäktige

Granskning av momshantering

PwC har på uppdrag av revisorerna i Enköpings kommun genomfört en granskning av momshanteringen i kommunen. Granskningen har syftat till att bedöma om Kommunstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende momshanteringen är tillräcklig. Resultatet av granskningen redovisas i bifogad rapport.

Den sammanfattande bedömningen är att den interna kontrollen avseende momshanteringen endast delvis är tillräcklig.

Det finns inga centrala rutiner/kontroller för att säkerställa att moms redovisas i rätt period och med rätt belopp. Istället har kommunen valt att anlita en extern leverantör som med några års mellanrum granskar kommunens momshantering. För år 2015 - 2018 har ca 1,4 mnkr återsökts med hjälp av den externa leverantörens kontroller. Eftersom dessa kontroller ibland görs flera år efteråt, redovisas inte den moms som återsöks, i rätt period.

Det finns inga centrala rutiner/kontroller för att säkerställa att återsökning sker för alla kostnader som särskild momskompensation kan erhållas för. Det är upp till respektive förvaltning att säkerställa att det underlag som skickas till kommunledningskontoret inför återsökning är korrekt. Underlagen sammanställs och en rimlighetsbedömning av beloppet görs innan det skickas till Skatteverket. Inga felaktigheter har noterats i genomfört stickprov/registeranalys. Däremot framkommer det att en del felaktigheter har uppmärksamats i efterhand, i huvudsak i den externa leverantörens efterhandskontroller.

På kommunledningskontoret görs en kontroll av alla transaktioner med ändrad momskontering. Däremot saknas en kontroll av huruvida nödvändiga korrigeringar görs. Genomförd stickprovskontroll påvisade även ett antal felaktigheter gällande både representation och leasing.

Utifrån genomförd granskning lämnar vi följande rekommendation:

- Kommunstyrelsen behöver säkerställa att det finns dokumenterade rutiner kring momshantering inklusive vilka kontroller som ska genomföras och vem som ansvarar för detta utöver de kontroller som utförs av extern leverantör.


ENKÖPINGS KOMMUN
Revisorerna

2020-02-25

Kommunfullmäktige

Revisorerna översänder rapporten för kännedom och åtgärd. Revisorerna önskar även ett svar från Kommunstyrelsen baserat på de iakttagelser och den rekommendation som redovisas i rapporten.

För Enköpings kommuns revisorer



Tony Forsberg
Ordförande



Bengt-Åke Gehlin
vice ordförande

För kännedom:

Kommunstyrelsen