

## **Yttrande revisionsrapport 2/2019 – momshantering**

Kommunstyrelsen ger följande svar på revisionsrapport 2/2019, granskning av momshantering.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar revisorerna kommunstyrelsen att

- Se över om andelen personal med behörighet att fakturera kan minskas för att motverka risker avseende felaktig momshantering vid fakturering
- Kontrollera kommunens andrahandsuthyrning till moms fria verksamheter. Här kan finnas risk att kommunens vidareuthyrning påverkat fastighetsägarens frivilliga skattskyldighet för moms på lokalhyran och att kommunen enligt hyresavtal blir ersättningsskyldig för fastighetsägarens förlorade avdragsrätt för ingående moms.
- Upprätta skriftliga rutiner för momspliktig försäljning inom de verksamhetsområden där detta är aktuellt, för att säkerställa korrekt hantering vid framtida byten av personal.

### **Rekommendation - översyn om andelen personal med behörighet att fakturera kan minskas för att motverka risker för felaktig momshantering**

En viktig styrprincip inom kommunen är att ansvar och befogenheter ska läggas på lägsta effektiva nivå. Det är orsaken till att relativt många i kommunen har behörighet att utfärda fakturor. Oavsett var i organisationen som ansvaret ligger är det viktigt att moms hanteras på ett korrekt sätt. Systematiska stickprov planeras för att säkra att moms vid fakturering blir riktig.

### **Rekommendation – kontrollera kommunens andrahandsuthyrning till moms fria verksamheter**

Kommunen avser i ett första skede göra en inventering av i vilken omfattning andrahandsavtal till moms fria verksamheter förekommer och granska hur avtalen mellan hyresvärderna och kommunen och mellan kommunen och hyresgästen är utformade för att se vilka risker som kommunen står. Resultatet av inventeringen utgör sedan grund för eventuella åtgärder.

### **Rekommendation – Upprätta skriftliga rutiner för momspliktig försäljning inom de verksamhetsområden där det är aktuellt**



Kommunstyrelsen instämmer i revisorernas rekommendation om att upprätta skriftliga rutiner för momspliktig försäljning i de fall sådana saknas för att minska risken att momsen blir felaktigt hanterad.

Mats Gerdau  
Kommunstyrelsens ordförande

Lena Dahlstedt  
Stadsdirektör