

Kommunstyrelsen

Revisionsrapport nr 2 2019 Granskning av momshantering Nacka kommun

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Förslag till beslut

Kommunstyrelsen antar förslaget yttrande till revisorerna över revisionsrapport 2/2019 granskning av momshantering enligt bilaga 1 till tjänsteskrivelsen daterad den 2 oktober 2019.

Sammanfattning

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat momshantering i kommunen. Den sammanfattande bedömningen i EYs rapport är att momshantering inom kommunen överlag är tillfredsställande. Granskningen visar att det finns skriftliga rutiner för återsökning av moms som följer lagstiftningen. Det genomförs kontroller för att fånga upp avvikelser i momsredovisningen och avdragsbegränsningar för moms tillämpas. Utifrån granskningen har de kommunala revisorerna lämnat rekommendationer till kommunstyrelsen att minska antalet användare som kan fakturera, upprätta skriftliga rutiner för momspliktig försäljning i de fall det saknas sådana samt att kontrollera kommunens andrahandsuthyrning till momsfria verksamheter. Stadsledningskontoret lyfter i förslag till yttrande bland annat fram att en kontroll av kommunens andrahandsuthyrning till momsfria verksamheter kommer genomföras för att se om det föreligger någon risk i avtalen som innebär att kommunen kan bli ersättningsskyldig för fastighetsägarens förlorade avdragsrätt för ingående moms. Vidare kommer skriftliga rutinbeskrivningar för momspliktig försäljning upprättas inom områden där sådana saknas.

Ärendet

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens hantering av moms under 2018. Syftet med granskningen har varit att avgöra om gällande rutiner och vidtagna åtgärder är i linje med den lagstiftning som finns inom momsområdet. EYs sammanfattande bedömning är att momshantering överlag är tillfredsställande. Det finns skriftliga rutiner för återsökning av moms på kostnader som följer gällande lagstiftning. Granskningen visar inte i något fall på avvikelser i återsökningen. I vissa fall saknas skriftliga rutiner för

försäljning inom verksamheter med momspliktig försäljning. Vidare framgår av rapporten att det genomförs kontroller för att fånga upp avvikelser i momsredovisningen och att avdragsbegränsningar för moms tillämpas inom de områden som det är aktuellt. I rapporten finns ett avsnitt om överlåtelse av investeringsvaror och det framgår att kommunen har rutiner för återbetalning av moms i samband med överlåtelse av investeringsvaror liksom för ansökningar om ersättning av moms vid övertagande av investeringsvaror. Vid granskningen har det inte framkommit någon felaktig momshantering kring investeringsvaror. Inom kommunen förekommer andrahandsuthyrning av lokaler till momsfria hyresgäster. EY skriver att det kan finnas en risk att kommunens vidareuthyrning påverkat fastighetsägarens frivilliga skattskyldighet för moms på lokalhyran och att kommunen enligt avtal blir ersättningsskyldig för fastighetsägarens förlorade avdragsrätt för ingående moms. Vidare noterar EY att en stor andel av personalen har behörighet att utfärda fakturor.

Utifrån granskningen lämnar de kommunala revisorerna tre rekommendationer till kommunstyrelsen som syftar till att ytterligare minska risken att fel moms redovisas och till att kontrollera kommunens andrahandsuthyrning till momsfria verksamheter.

Rekommendationer i granskningen

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar de kommunala 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 momsfria 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.

Förslag till yttrande

En viktig styrprincip inom kommunen är att ansvar och befogenheter ska läggas på lägsta effektiva nivå. Av den anledningen har många personer inom verksamheterna behörighet att utfärda fakturor. Det är viktigt att momsen hanteras korrekt oavsett var i organisationen som fakturor utfärdas. Stadsledningskontoret avser att genomföra stickprov på utfärdade kundfakturor för säkra att momsen blir rätt hanterad.

När kommunen hyr ut i andra hand till en extern hyresgäst med momsfri verksamhet kan kommunen riskera att bli återbetalningsskyldig till hyresvärden för den påverkan som uthyrningen har på fastighetsägarens möjlighet till momsavdrag beroende på hyresavtalets utformning. Stadsledningskontoret kommer att kontrollera kommunens



andrahandsuthyrning till momsfri verksamhet för att undersöka vilka risker kommunen står enligt avtalen. Resultatet av inventeringen utgör sedan grund för eventuella åtgärder.

Stadsledningskontoret avser vidta åtgärder så att rutinbeskrivningar tas fram inom de verksamhetsområden där sådana beskrivningar saknas.

Ekonomiska konsekvenser

Förslag till yttrande medför inga ekonomiska konsekvenser.

Konsekvenser för barn

Förslag till yttrande medför inga konsekvenser för barn.

Bilagor

- Bilaga 1 Förslag till yttrande på revisionsrapport 2/2019
- Bilaga 2 Revisionsrapport nr 2 2019
- Bilaga 3 Revisionskrivelse

Lena Dahlstedt
Stadsdirektör
Stadsledningskontoret

Eva Olin
Ekonomi- och finansdirektör
Stadsledningskontoret