



2020-10-22

Lunds kommuns revisorer

För yttrande till:
Kommunstyrelsen

För kännedom till:
Kommunfullmäktige

Granskning av ekonomiska processer – kommunens utbetalnings- och momsprocess

Lunds kommuns förtroendevalda revisorer har valt att granska om kommunstyrelsen har ändamålsenliga rutiner kring momshanterings- (ingående och utgående moms) och utbetalningsprocessen. Den sammanfattande bedömning är att kommunstyrelsen endast delvis har ändamålsenliga rutiner avseende utbetalnings- och momshanteringsprocessen. Vid granskningen har det noterats att det saknas riskanalyser för att identifiera svagheter och brister i de båda processerna. Det bedöms inte finnas tillräckligt ändamålsenliga kontroller vid kundutbetalningar, utbetalningar från socialförvaltningen och vid löneutbetalningar. Betydande belopp betalas ut av kommunen i dessa processer under ett år och det är av vikt att det finns ändamålsenliga kontroller som förhindrar att medel betalas ut till fel mottagare.

Mervärdesskattelagstiftningen är under ständig förändring och det är av detta skäl viktigt att kommunens anställda har aktuell och relevant kunskap för att kunna hantera mervärdesskatt korrekt. Det finns rutiner för kompetensutveckling men det saknas en utbildningsplan för att säkerställa att rätt medarbetare får relevant utbildning. Vid vår stickprovsgranskning har vi noterat att omvänd byggmoms inte har hanterats korrekt. Det är betydande belopp som dessa transaktioner avser och det är av flera olika aspekter viktigt att kommunen har rutiner för att hantera dessa transaktioner korrekt.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi kommunstyrelsen att:

- ▶ Upprätta riskanalys för att identifiera svagheter inom utbetalningsprocessen samt följa pågående arbete med framtagande av riskanalys inom momshanteringsprocessen.
- ▶ Stärka den interna kontrollen vid kundutbetalningar och utbetalningar från socialförvaltningen för att minska risken för att fel uppstår vid utbetalningar.
- ▶ Förtydliga rutiner gällande regler och kontroller för utbetalningar.
- ▶ Säkerställa rutiner för ändamålsenliga kontroller vid löneutbetalningar.
- ▶ Säkerställa att rutinerna för hantering av omvänd byggmoms, fördelning av affärsmoms och kommunmoms samt dold moms är ändamålsenlig.
- ▶ Stärka rutinerna kring kompetensutveckling av medarbetare avseende mervärdesskatt.

Revisorerna önskar svar på vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av vad som framkommit i granskningen och de rekommendationer som lämnas. Svar önskas senast den 22:a januari 2021.

På uppdrag av Lunds kommuns revisorer

Lars Trägen
Ordförande kommunrevisionen
Lunds kommun