

Revisorerna

2019-07-22

Till: Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

### Granskning av momshantering

EY har på uppdrag av kommunens revisorer granskat kommunens hantering av moms under 2018. Granskningen har gjorts i syfte att avgöra huruvida gällande rutiner och vidtagna åtgärder är i linje med mervärdesskattelagen och det särskilda ersättningssystemet enligt lagen om ersättning för viss moms för kommuner.

Utifrån den granskning som gjorts bedöms momshanteringen inom kommunen överlag vara tillfredsställande.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi dock kommunen att:

- ▶ Se över om andelen personal med behörighet att fakturera kan minskas för att motverka risker avseende felaktig momshantering vid fakturering.
- ▶ Kontrollera kommunens andrahandsuthyrningar 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.

Vi önskar kommunstyrelsen svar på rekommendationerna ovan senast 2019-10-31.

För revisorerna i Nacka kommun

  
Yvonne Wessman  
Ordförande

  
Lars Berglund  
Vice ordförande

Bilaga: Revisionsrapport 2/2019 Granskning av momshantering