

Landstingsstyrelsen

Revisionsrapport "Redovisning av mervärdesskatt"

På vårt uppdrag har PwC, för verksamhetsåret 2014, granskat rutiner för och hantering av redovisningen av mervärdesskatt inom landstinget. Syftet med granskningen har varit att ge underlag för en bedömning om landstingets räkenskaper avseende mervärdesskatt är rättvisande och om den interna kontrollen för hantering av moms är tillfredsställande.

Efter en inledande introduktion och genomgång har undersökningen genomförts i form av en work-shop med hjälp av ett webbaserat frågeformulär, baserat på ett kontrollverktyg avseende moms (VAT Scanner).

Kompletterande information och uppgifter har därefter samlats in vid intervjuer med personal inom den centrala ekonomienheten i Luleå samt med personal inom Administrativ service i Boden.

Utifrån lämnade svar har även kontroller genomförts via registeranalys, varvid transaktioner från redovisningssystemet har matchats på olika sätt, exempelvis kostnads- respektive intäktsposter mot momskonton.

Vi delar den bedömning som framgår av revisionsrapporten, att landstingets övergripande hantering av moms i huvudsak får anses tillfredsställande, men att det i vissa avseenden finns förbättringspotential. Denna bedömning grundar vi på främst följande:

Hantering av all moms, utom vad avser fastigheter, görs av landstinget genom en fördelning utifrån schablon, enligt vilken för huvuddelen ersättning begärs från kommunkontosystemet ("Ludvikamoms") och för resterande begränsade andel avdrag görs i momsdeklarationen ("affärsmoms"). Beträffande landstingets fastigheter begärs ersättning från kommunkontosystemet för all ingående moms.

- Vi noterar att detta förfarandesätt kan få till följd att ingående moms som rätteligen, utifrån befintlig lagstiftning, formellt skulle ha dragits av i momsdeklarationen istället ingår i av landstinget begärd ersättning från kommunkontosystemet och vice versa, dvs att landstinget får kompensations för moms från "fel system".
- Vi har förståelse för att det, med hänsyn till den omfattning, komplexitet och bredd som landstingets verksamhet inrymmer, är svårt att göra en fullständig bedömning, i vart fall inte utan ianspråktagande av en mycket omfattande arbetsinsats.

Emellertid menar vi att en avvägning ändock bör göras beträffande lämplig hantering i syfte att eftersträva en än mer rättvisande hantering av mervärdesskatt.

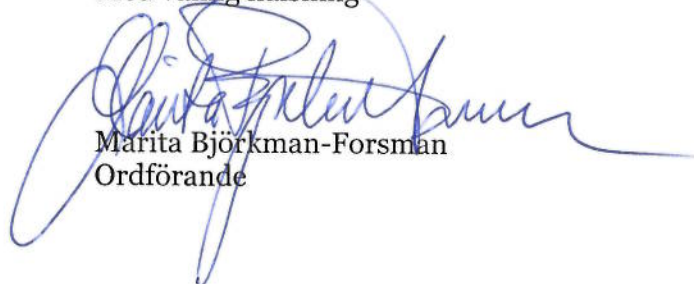
Dokumenterade rutinbeskrivningar beträffande hantering och redovisning av utgående och ingående moms, tillsammans med fortlöpande åtgärder för att upprätthålla en god kompetens inom momsområdet hos personalen, är viktiga förutsättningar för såväl en korrekt och rättvisande hantering av moms som en tillfredsställande kontroll av momshanteringen inom landstinget. Befintlig dokumentation av rutinbeskrivningar bör därför kontinuerligt kompletteras och uppdateras för att vara aktuell.

- Vår bedömning är att, där erforderlig dokumentation av rutinbeskrivningar inte redan föreligger, bör sådan upprättas.

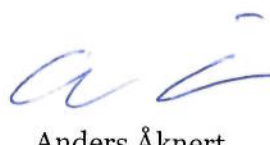
Med beaktande av ovanstående bör därför landstingsstyrelsen överväga på vilket sätt den kan utveckla sin uppföljning och interna kontroll av området.

I övrigt hänvisar vi till de iakttagelser och bedömningar som görs i bifogad revisionsrapport.

Med vänlig hälsning



Marita Björkman-Forsman
Ordförande



Anders Åknert
Förtroendevald revisor

Bilaga

Revisionsrapport "Redovisning av mervärdesskatt", mars 2015