

Regionens revisorer

YTTRANDE ÖVER REVISIONRAPPORT: GRANSKNING AV MOMSHANTERING

Regionens revisorer har överlämnat revisionsrapport "Granskning av momshantering" till regionstyrelsen för yttrande. Granskningen syftar till att bedöma om regionstyrelsen och aktuella nämnder har ändamålsenliga och tillförlitliga rutiner för moms-
hanteringen som säkerställer en tillräcklig intern kontroll.

Revisorernas bedömning

Revisorerna konstaterar att regionstyrelsen och aktuella nämnder inte helt har säkerställt att den interna kontrollen är tillräcklig. Revisionen gör följande bedömning:

- Återsökningen av momskompensationen sker korrekt.
- Rutiner för löpande avstämning och redovisning av moms är tillräckliga.
- Det saknas stödjande dokument för den löpande hanteringen och redovisningen av ingående och utgående moms. Det saknas även systematisk efterkontroll av ingående och utgående moms i syfte att säkerställa att moms hanterats och redovisats rätt.
- Den interna kontrollen avseende momshanteringen i de fall avdragsbegränsning föreligger inte är tillräcklig. Brister har noterats vad gäller leasing av fordon och bostäder. Brister föreligger även vad gäller dokumentation vid representation.

Revisionen rekommenderar även Regionstyrelsen att se över tidpunkten för inlämnande av skattedeklaration.

Regionstyrelsens yttrande

Revisionens granskningsrapporter är viktiga för att förbättra arbetet med intern kontroll. De rekommendationer som föreslås i rapporten avser regionen att beakta i det fortsatta arbetet med att utveckla momshanteringen. Regionen delar revisionens syn kring representationskostnader, att det är en förtroendekänslig post och att det därför är av stor vikt att dessa hanteras korrekt. Särskilda insatser kommer att göras inom detta område.

Vid kontroll hos Skatteverket av tidpunkten för inlämnande av skattedeklaration kan regionen konstatera att inlämning sker vid rätt tidpunkt. Regionens ska rapportera enligt 26 kap 34 § Skatteförfarandelagen (2011:1244) vilket betyder att regionen inte kan välja annat inlämningsdatum än den 12:e.

Datum

2022-02-18

Diariernr

RV

FÖR REGIONSTYRELSEN

Denise Norström
Regionstyrelsens ordförande

Anders Åhlund
Regiondirektör