

15 oktober 2019

SAMMANTRÄDESPROTOKOLL
Kommunstyrelsens arbetsutskott

§ 133

KFKS 2019/424

Revisionsrapport nr 2/2019 Granskning av momshantering Nacka kommun

Yttrande till kommunfullmäktiges revisorer

Beslut

Kommunstyrelsens arbetsutskott föreslår kommunstyrelsen fatta följande beslut.

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

Ärende

Ernst & Young (EY) har på uppdrag av kommunens revisorer granskat momshanteringen i kommunen. Den sammanfattande bedömningen i EY:s rapport är att momshanteringen 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.

Handlingar i ärendet

Tjänsteskrivelse från stadsledningskontoret den 2 oktober 2019

Bilaga 1 Förslag till yttrande på revisionsrapport 2/2019

Bilaga 2 Revisionsrapport nr 2 2019

Bilaga 3 Revisionskrivelse

Beslutsgång

Kommunstyrelsens arbetsutskott beslutade i enlighet med förslaget från stadsledningskontoret.

Ordförandes signatur	Justerandes signatur	Utdragsbestyrkande
		