

**Deloitte.**

# Rapport avseende Redovisning av moms.

December 2006

# Innehåll

Inledning.....	1
Risk för felaktig redovisning av moms.....	2
Granskningsansats .....	3
Slutsats .....	4

# Inledning

Enligt den revisionsplan som antagits för 2006 års redovisningsrevision ska Deloitte utföra en särskild granskning av Region Skånes hantering av moms. Granskningen har utförts enligt plan och redovisas i denna rapport.

Denna rapport behandlar momshanteringen i Skånetrafiken, Regionfastigheter och distriktsnämnden i sydvästra Skåne.

# Risk för felaktig redovisning av moms

Moms är ett komplext område med ett eget regelverk. I offentlig verksamhet är det främst den så kallade "Ludvikamomsen" som aktualiseras men även det allmänna momssystemet kan komma att beröra verksamheten i ett flertal fall, bland annat i Skånetrafikens trafikverksamhet samt hos Regionfastigheter vid hyresavtal med extern näringsidkare. I en offentlig verksamhet är det också viktigt att beakta förekomsten av bidrag och dess inverkan på avdragsrätten för moms.

En felaktig hantering kan få långtgående konsekvenser för den skattskyldige, felaktiga avdrag inom ramen för "Ludvikamomsen" kan leda till räntekostnader medan felaktigheter inom det allmänna momssystemet kan leda till skattetillägg samt vägrade avdrag för momsen med risk för kostnadsökningar. I förlängningen kan detta också leda till dålig publicitet i massmedia. När det gäller momshanteringen inom ramen för "Ludvikamomsen" är det också viktigt att vidta åtgärder för att optimera den ersättningen som kan erhållas.

För att säkerställa en korrekt och optimal momshantering i Regionen har redovisningsrevisionen valt att göra en granskning av detta område under 2006.

# Granskningsansats

## **Intern kontroll**

Granskningen har i första hand fokuserats på att momsens inom det allmänna moms-systemet hanteras korrekt. Momsrutinen och de interna kontroller som finns hos de granskade enheterna har kartlagts. Stickprovsmässig granskning utförs för att säkerställa att kontrollerna i praktiken fungerar på det sätt de beskrivs och att detta också sker på ett sätt som ger det fördelaktigaste utfallet för Regionen. Granskningen syftar också till att identifiera förbättringsområde samt eventuella utbildningsbehov hos berörd personal.

## **Omfattning**

Deloitte har utfört granskningen på Skånetrafiken, Regionfastigheter samt distriktsnämnden i sydvästra Skåne. Detta är de enheter inom Regionen där affärsmoms är vanligt förekommande.

## **Utfört arbete gjorda iakttagelser**

Av bilagor till denna rapport framgår det arbete som utförts och de iakttagelser som gjorts. De väsentligare noteringarna återfinns i slutsatsen i följande avsnitt.

Vi kommer i samband med bokslutsgranskningen att göra ett antal stickprov på redovisningen av moms för att verifiera den granskning av rutiner som redovisas i denna rapport.

# Slutsats

Granskningen har varit inriktad på att kartlägga och utvärdera rutinerna för hantering av moms med fokus på affärsmoms och enheter med speciell momsproblematik (Skånetrafiken och Regionfastigheter).

Granskningen har inte identifierat några väsentliga felaktigheter i rutinerna för hantering av moms. Detta betyder dock inte att det inte kan bli fel i enskilda fall på grund av mänsklig faktor eller annan orsak. Dock anser vi att baserat på den utförda granskningen kan slutsatsen dras att det sannolikt inte förekommer några systematiska felaktigheter.

De iakttagelser som gjorts är av mindre väsentlig karaktär och framgår av bilagorna till denna rapport.