



Till Kommunstyrelsen

För kännedom: Kommunfullmäktige

Revisionsrapport nr 8/2019 – Granskning av momshanteringen

EY har på vårt uppdrag granskat momshanteringen i Upplands väsby kommun. Granskningen har gjorts i syfte att avgöra huruvida gällande rutiner och vidtagna åtgärder är i linje med mervärdesskattelagen (1994:200), ML, och det särskilda ersättnings-systemet enligt lagen om ersättning för viss moms för kommuner (2005:807), LEMK.

Den sammanfattande bedömningen är att kommunen generellt har goda rutiner för att fånga upp avvikelser.

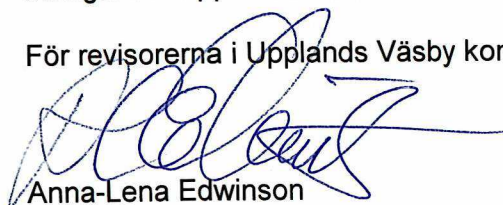
Vi har dock identifierat risker i form av hantering av moms vid inköp och vidarefakturerings av byggtjänster (risk för byggbolagsstatus) och oredovisad återbetalning av moms genom jämkning.

Utifrån granskningsresultatet rekommenderar vi att:

- Kommunen rättar jämningsmoms kopplad till förvärvad vindkraftverksanläggning.
- Kommunen har sökt jämningsmoms i LEMK-ansökan men inte återbetalat motsvarande belopp i momsdeklaration. Återbetalning ska ske i momsdeklarationen för att hanteringen ska vara korrekt. Risken inklusive skattetillägg uppgår till 211 712 kr för 2018.
- Kommunen utreder vidare sin hantering av moms i samband med inköp och vidarefakturerings av byggtjänster. Då kommunen fakturerar vidare byggtjänster är kommunen ett "byggföretag" i momshänseende. Detta innebär en risk för oredovisad moms i kommunens momsdeklarationer avseende inköpta och vidarefakturerade byggtjänster som kommunen inte förvärvsbeskattat sig för. Enligt de fakturor vi tagit del av uppgår den oredovisade förvärvsmomsen till 2 201 085 kr.
- Kommunen upprättar utförligare skriftliga rutiner för hantering av moms vid försäljning och inköp. Även om kunskapen ute i verksamheterna är god är utförliga skriftliga rutiner att rekommendera för att säkerställa korrekt hantering över tid och i samband med byte av personal.
- Kommunen säkerställer att lämnade bidrag där mottagaren upprättat en faktura med moms avser sådana riktade bidrag där mottagaren utför en momspliktig tjänst för att erhålla ersättningen. Skulle momsens vara felaktigt debiterad kan den inte hanteras genom ersättning i LEMK-ansökan och kommunen bör begära kreditfaktura motsvarande felaktigt debiterad moms.

Revisionen önskar kommunstyrelsens kommentarer avseende de rekommendationer som framgår av rapporten senast till den 28 februari 2020.

För revisorerna i Upplands Väsby kommun



Anna-Lena Edwinston
Ordförande

Bilaga:

Revisionsrapport nr 8/2019 – Granskning av momshanteringen



Jan Fäldt
Vice ordförande