

Regionens revisorer  
Therese Norrbelius  
Kommunal yrkesrevisor  
Tfn: 063- 147527

2018-02-19

Dnr: REV/25/2017

Regionstyrelsen

## Granskning av momshantering

På vårt uppdrag har KPMG under ledning av revisionskontoret genomfört en granskning av regionens momshantering.

Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har en ändamålsenlig styrning och kontroll av momshanteringen och att redovisningen av moms är rättvisande.

Granskningen har visat att regionens momshantering är ändamålsenlig, och i stort sett, följer gällande lagar och regler. Undantaget avser hantering vid inköp av varor och tjänster från utlandet. Hanteringen står inte i strid med gällande lagstiftning men åtgärder bör vidtas med anledning av att denna typ av redovisning är obligatorisk. Det finns även utvecklingsmöjligheter avseende att göra hanteringen mer effektiv och säker.

Moms hanteras av ett fåtal personer och omfattar flera manuella tidskrävande moment vilket är befintliga rutiner och anvisningar är inte heltäckande vilket innebär att hanteringen är sårbar och att det finns risk för brister. Det finns ett behov av göra rutiner kända inom förvaltningarna för att t.ex. inte gå miste om möjlighet till momscompensation. Vidare sker ingen uppföljning av att rutiner efterlevs.

Kompetensen hos de personer som sköter den övergripande hanteringen bedöms vara god vilket ger förutsättningar för att momsredovisningen sker på ett tillfredställande sätt. Det finns dock utvecklingsbehov inom vissa delar t.ex. internationell handel. Det finns även behov om att höja kunskapsnivån kring de IT-system som används.

Det finns behov av att göra regler och rutiner kända inom förvaltningarna för att t.ex. inte gå miste om momscompensation. Därför är bedömningen det finns ett behov av att säkerställa kompetens genom att tillgodose utbildning på generell nivå inom förvaltningarna, men även en mer fördjupad momsutbildning inom ekonomiavdelningen.

Rekommendationer till regionstyrelsen för att komma tillrätta med noterade brister lämnas i bifogad granskningsrapport.

Vi emotser senast den 30 april 2018 en redovisning av vilka åtgärder som regionstyrelsen vidtar eller avser vidta med anledning av granskningsresultatet.

**För Region Jämtland Härjedalens revisorer**

  
Bernt Söderman  
Vice ordförande

  
Gustaf Onilsgård  
Revisor

**Bilaga**

Revisionsrapport – Granskning av momshantering  
Rapportsammandrag – Granskning av momshantering

**Kopia till**

Regiondirektören  
Ekonomidirektören