



Revisorerna

För kännedom:
Fullmäktiges presidium
Partiernas gruppledare

Kommunstyrelsen

Förstudie - hantering av moms

I egenskap av förtroendevalda revisorer i Gällivare kommun har vi genomfört en förstudie avseende kommunens hantering av moms. Förstudien syftar till att vara en fördjupad risk- och väsentlighetsanalys inom området och att revisorerna ska få ett underlag för att kunna ta beslut om behov av eventuell fördjupad granskning ska genomföras inom området.

Vi har i vår granskning biträtts av sakkunniga från PwC.

Våra generella slutsatser:

- Vår allmänna uppfattning är att den momsmässiga hanteringen i kommunen överlag är i delvis god ordning. Kunskapen om moms varierar dock hos kommunens medarbetare.
- Enligt uppgift har två personer hos kommunen behörighet att lämna in momsdeklarationer för kommunen till Skatteverket.
- Vi noterar även att det saknas skriftliga rutiner/lathundar på ett flertal områden - såsom rutiner för hur inköp av tjänster/varor från andra länder ska hanteras momsmässigt, hur moms kopplat till fastigheter/lokaler ska hanteras osv. Vi rekommenderar att kommunen tar fram rutiner för de områden där rutiner saknas. Vår uppfattning är även att de beskrivningar som finns bör omarbetas till att vara mera handfasta handledningar för hur moms ska hanteras.
- Enligt uppgift har kommunen inte varit föremål för skatterevision eller andra undersökningar från Skatteverket under de senaste tre åren.
- Vi har inte funnit något som indikerar att kommunens leverantörsfakturor inte är tillräckliga för att kunna styrka avdragsrätt respektive rätt till ersättning för ingående moms.
- Kommunen tillhandahåller i huvudsak momsfri verksamhet i form av utbildning, vård och omsorg. Kommunen redovisar även transaktioner som omfattas av moms. Caféverksamhet, VA, renhållning och tillhandahållande av tjänster kopplade till flygplatsen är exempel på verksamhet där kommunen redovisar utgående moms. Därtill förekommer det att kommunen hyr ut verksamhetslokaler med tillämpning av frivillig beskattning. Kommunen har god uppfattning om vilka

Postadress
Gällivare kommun
982 81 GÄLLIVARE

Telefon
0970-8180 00

Bankgiro
754-1576



Revisorerna

momssatser som ska tillämpas på de olika tillhandahållandena.

I övrigt hänvisar vi till förstudiens slutsatser i bifogad rapport från PwC.

Vi emotser svar på vilka åtgärder som kommunstyrelsen avser vidta utifrån förstudien till 2024-05-31.

För revisorerna i Gällivare kommun,

Christer Nordmark
Ordförande

Lena Israelsson
Vice ordförande

Bilaga: "Förstudie - hantering av moms", PwC, februari 2024

Deltagare

CHRISTER NORDMARK Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: CHRISTER NORDMARK

Christer Nordmark

2024-02-08 08:47:59 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post

LENA ISRAELSSON Sverige

Signerat med Svenskt BankID

Namn returnerat från Svenskt BankID: LENA MARIA ISRAELSSON

Lena Israelsson

2024-02-08 08:35:23 UTC

Datum

Leveranskanal: E-post