

## REKOMMENDATIONER FRÅN REVISIONEN

GRANSK- NINGSÅR	REKOMMENDATION	Rekommen- dationen följs upp (datum)	ÅTGÄRDAT			KOMMENTAR FRÅN FÖRETAGSLEDNINGEN
			Ja	Nej	Del- vis	
2006	5.1 Bokslutsprocessen – den skriftliga rutinbeskrivningen kan förbättras med beskrivning av vad som ska göras och hur det ska dokumenteras.	Slutrevision			X	Förbättringsåtgärder har genomförts där avstämningar dokumenteras strukturerat och attester utförs. Någon rutinbeskrivning är inte upprättad. Sedan delåret har arbete påbörjats avseende dokumentation som stödjer processen. Uppföljning och avstämning kommer att ske under våren 2009
2006	5.3.1 Hyresadministration – inkludera kommersiella lokaler i arbetet med att upprätta processbeskrivning över hyresprocessen.	Slutrevision			X	Processbeskrivning klar vad avser bostadsuthyrning (utförd redan 2007) Återstår motsvarande arbete för avdelningen som ansvarar för lokalkontrakt. Sedan delåret har arbete påbörjats. Samtliga flöden är kartlagda och dokumentationsarbetet håller på att avslutas.
2005	5.4.1 / 5.4.2 Momshantering avseende användande av schablonmoms för ingående moms och möjlighet till avstämning av utgående moms		X			Arbete har genomförts där en schablon har fastställts per områdesnivå, vilken har implementeras from januari 2008. Schablonen baseras på andelen momspliktig yta i förhållande till områdets totala yta. Åtgärder har vidtagits i enlighet med EYs rekommendation.  En mer diversifierad kontostruktur har skapats för att bättre möjliggöra avstämning av utgående moms.
2005	5.5 Investeringsmoms – löpande komplettera förändringar som påverkar avdragen investeringsmoms i reskontra och bedöma avdragsrätten utifrån respektive fastighet		X			Rutin har införts under 2008 där uppföljning sker av momseffekten i samband med projektens avslut. Uppföljning sker på fastighetsnivå beaktat löpande förändringar. Åtgärder är genomförda i enlighet med EYs rekommendation.