



Revisionsrapport

Granskning av moms- hantering

Vårgårda kommun

Henrik Bergh
December 2014

Innehållsförteckning

| | | |
|-----------|---|-----------|
| 1. | Sammanfattning..... | 1 |
| 1.1. | Förslag till åtgärd | 2 |
| 2. | Inledning..... | 3 |
| 2.1. | Bakgrund | 3 |
| 2.2. | Revisionsfråga | 3 |
| 2.3. | Revisionskriterier | 3 |
| 2.4. | Metod..... | 3 |
| 3. | Granskningsresultat..... | 5 |
| 3.1. | Ingående moms | 5 |
| 3.1.1. | Verifiering med kommentarer | 5 |
| 3.2. | Uthyrning av rörelselokal..... | 6 |
| 3.2.1. | Verifiering med kommentarer | 6 |
| 3.3. | Stadigvarande bostad | 6 |
| 3.3.1. | Verifiering med kommentarer | 6 |
| 3.4. | Bostadssociala bidrag..... | 7 |
| 3.4.1. | Verifiering med kommentarer | 7 |
| 3.5. | Leasing och korttidsförhyrning av person-bilar..... | 7 |
| 3.5.1. | Verifiering med kommentarer | 8 |
| 3.6. | Anskaffning av fordon | 8 |
| 3.6.1. | Verifiering med kommentarer | 8 |
| 3.7. | Representation | 8 |
| 3.7.1. | Verifiering med kommentarer | 10 |
| 3.8. | Samfällighetsföreningar | 10 |
| 3.8.1. | Verifiering med kommentar..... | 10 |
| 3.9. | Försörjningsstöd..... | 10 |
| 3.9.1. | Verifiering med kommentar..... | 11 |
| 3.10. | Särskild ersättning (momskompensation)..... | 11 |
| 3.10.1. | Verifiering med kommentarer | 11 |
| 4. | Revisionell bedömning..... | 14 |

1. *Sammanfattning*

De förtroendevalda revisorerna i Vårgårda kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av momshanteringen.

Granskningen besvarar följande revisionsfråga:

- Att redovisningen är rättvisande och den interna kontrollen är tillräcklig avseende på ingående mervärdesskatt, momsmässiga avdragsförbud och avdragsbegränsningar samt kommunal momskompensation?

Granskningen omfattar samtliga verksamheter inom kommunen under räkenskapsåret 2013. Ansvarig nämnd är Kommunstyrelsen.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Registeranalys av erhållna underlag från kommunens ekonomisystem.
- Möten och telefon- och mailkontakter med systemförvaltare, ekonomer och handläggare för kommunens samlade återsökning av särskild ersättning.
- Genomgång av dokument såsom anvisningar och rutiner avseende momshanteringen.
- Verifiering av eventuellt avvikande poster från revisionskriterierna.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kommunstyrelsens interna kontroll avseende momshanteringen i stort sett fungerar bra, men kan förbättras.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

- Det finns brister i kunskapen om regelverket för avdrag av ingående moms gällande bostadssociala bidrag.
- Det finns brister i rutinerna när det gäller att bifoga tillräckliga underlag till fakturor som avser representationskostnader.
- Det finns brister i kunskapen om möjlighet att lyfta ingående moms för kommunens andelstal i samfällighet. Vi har översiktligt beräknat att det går att retroaktivt söka tillbaka ingående moms om cirka 40 000 kr.
- Det finns brister i rutinen att söka särskild ersättning för vissa momsfria fakturor. Vid vår granskning har vi funnit ersättningsgrundande kostnader om ca 920 000 kr som inte blivit föremål för ansökan om ersättning för år 2013 vilket omräknat till 6 % ersättning motsvarar cirka 55 000 kr.

1.1. Förslag till åtgärd

Vi vill efter genomförd granskning föreslå följande förslag till åtgärd:

- Kommunstyrelsen bör upprätta en skriftlig instruktion där det klargörs vilka avdragsregler för moms som gäller vid representation.
- I den skriftliga instruktionen bör det också informeras om att det till faktura skall bifogas underlag som anger syfte och deltagarförteckning samt hur avdraget för moms har beräknats.
- Vi vill också uppmana kommunstyrelsen att göra uppföljande analyser i syfte att utnyttja möjligheten till retroaktiva rättelser för särskild ersättning omfattande innevarande år och tre år tillbaka i tiden.
- Det finns också skäl att kommunstyrelsen rutinmässigt varje år gör en uppföljande kontroll av att alla ersättningsberättigade kostnader tagits med under året.
- Sammanfattningsvis så anser vi att det kan vara lämpligt att kommunstyrelsen följer upp kommunens momsrutiner inom ramen för de interna kontrollplanerna.

2. Inledning

De förtroendevalda revisorerna i Vårgårda kommun har gett PwC i uppdrag att genomföra en granskning av momshanteringen.

2.1. Bakgrund

Revisorerna har efter en riskbedömning beslutat att genomföra en granskning inom området mervärdesskatt med inriktning mot tillämpning av lagstiftning och egna styrdokument för mervärdeskattens hantering.

2.2. Revisionsfråga

Granskningen ska besvara följande revisionsfråga:

Att redovisningen är rättvisande och den interna kontrollen är tillräcklig avseende ingående mervärdesskatt, momsmässiga avdragsförbud och avdragsbegränsningar samt kommunal momskompensation/särskild ersättning. Ansvarig nämnd är Kommunstyrelsen.

2.3. Revisionskriterier

För att kunna besvara den övergripande revisionsfrågan har följande revisionskriterier utarbetats:

Ingående mervärdesskatt hanteras korrekt när det gäller avlyft ingående moms för uthyrning av rörelselokal, bostadssociala bidrag, stadigvarande bostad, anskaffning av fordon, samfälligheter, försörjningsstöd.

- Reducerat mervärdesskatteavdrag för leasing av personbilar tillämpas
- Reducerat mervärdeskatteavdrag för representationskostnader tillämpas
- Kommunal momskompensation/särskild ersättning inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning hanteras korrekt.

2.4. Metod

Granskningen omfattar samtliga verksamheter inom kommunen under räkenskapsåret 2013.

Granskningens genomförandeplan innehåller följande delar:

- Registeranalys av erhållna underlag från kommunens ekonomisystem med inriktning på poster inom:
 - Ingående moms
 - Uthyrning av rörelselokal
 - Stadigvarande bostad
 - Bostadssociala bidrag

- Anskaffning av fordon
 - Leasing av personbilar
 - Representation
 - Samfälligheter
 - Försörjningsstöd
 - Kostnader inom sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning som kan vara föremål för särskild momskompensation
- De större kostnadsposterna har systematiskt granskats inom ovanstående områden.
 - Möten och telefon- och mailkontakter med systemförvaltare, ekonomer och handläggare för kommunens samlade återsökning av särskild ersättning.
 - Genomgång av dokument såsom anvisningar och rutiner avseende momshanteringen.
 - Verifiering av eventuellt avvikande poster från revisionskriterierna.

Granskningsrapporten har varit föremål för sakgranskning av berörda tjänstemän.

3. Granskningsresultat

3.1. Ingående moms

Granskningen avseende avlyft av ingående moms är i första hand koncentrerad till verifikationer bokförda utan momsbelopp eller till verifikationer med en procentuell momsavvikelse (dvs. 6 %, 12 % eller 25 %).

Anledningen till att verifikationer saknar moms kan vara:

- á-contofakturor
- Bostadshyror
- Lokalhyror
- Fakturor från stat, landsting eller andra kommuner
- Fakturor från enskilda, föreningar, stiftelser, företag mm avseende ej skattepliktig verksamhet
- Andra undantag från skyldighet att redovisa eller lyfta moms

Anledningen till att verifikationer har en procentuell momsavvikelse kan vara:

- Fakturor innehåller både momspliktiga och icke momspliktiga varor eller tjänster.
- Fakturor avseende representation där avdragsgill ingående moms är högst 36,00 kr per person och måltid.
- Fakturor avseende leasing och korttidsförhyrning av personbilar där ett reducerat mervärdesskatteavdrag ska tillämpas.

De beloppsmässigt största kostnadsposterna har systematiskt granskats med undantag för kostnader där annan kommun, landsting eller stat varit motpart eller där kostnaderna avser köp av momsbefriade tjänster. Verifieringen har inriktats mot fakturor med belopp över 100 tkr.

3.1.1. Verifiering med kommentarer

Vår stickprovskontroll har inte visat på några fel vad gäller fakturor med ingen moms då det avser stat, kommun eller landsting eller från företag med en verksamhet som inte är momspliktig.

Vår stickprovskontroll har inte heller i övrigt kunnat påvisa några fel vad gäller momspålägg på fakturor.

Vår granskning vad gäller ingående moms har i övrigt mer i detalj inriktats mot de olika områden och verksamheter där momshanteringen i kommuner av olika skäl kan bli felaktigt hanterad.

3.2. Uthyrning av rörelselokal

När en kommun hyr lokaler och där hyresförhållandet inte varit föremål för frivillig skattskyldighet faktureras hyran exklusive moms.

Förekommer sådana hyresförhållanden (lokaler) bör möjligheten att få hyresvärden att registrera lokalen/lokalerna till frivillig skattskyldighet undersökas.

För hyresvärden innebär en registrering att avlyftningsrätt av ingående moms erhålls vilket innebär en lägre kostnad där tanken är att detta också skall komma hyresgästen till del, dvs. kommunen.

Statens motkrav på hyresvärden är att hyran momsbeläggs. En moms som sedan hyresgästen, dvs. kommunen, genom sin generella avdragsrätt lyfter av.

Hyresförhållanden som avser bostäder går inte att registrera för frivillig skattskyldighet.

3.2.1. Verifiering med kommentarer

Vi har vid vår granskning varit i kontakt med fastighetschef samt handläggare på fastighetskontoret som väl känner till möjligheten till frivillig skattskyldighet.

Vår kontroll visar att samtliga inhyrda lokaler är momsbelagda i de fall hyresvärden inte är en förening.

Granskningen visar att kommunen är medveten om möjligheten till frivillig skattskyldighet på inhyrda lokaler.

3.3. Stadigvarande bostad

Vårgårda kommun äger inte själv några stadigvarande bostäder.

Vid hyra av stadigvarande bostad så kan frivillig moms inte läggas på hyran. Det är inte heller tillåtet för fastighetsägare att lyfta av ingående moms för löpande kostnader för drift och underhåll av ”stadigvarande bostad”.

3.3.1. Verifiering med kommentarer

Kommunen äger äldreboende som är biståndsbedömda och *således inte stadigvarande bostad* i mervärdeskattelagens mening vad gäller kommunens avdragsrätt för ingående moms för driften av fastigheten.

I övrigt äger inte kommunen själv några bostäder.

I registeranalysen har det sorterats fram en lista på hyresförhållanden bokförda på verksamhet 53127 Stadigvarande bostad. Vi har här granskat fakturor som avser en fastighet Skolgatan och som dels innehåller hyra för servicebostäder och dels lokaler.

Här har den del av fakturan som avser lokaler pålagts moms som sedan korrekt avlyfts moms i kommunens bokföring medan hyran som avser stadigvarande bostad i sin helhet debiterats utan moms.

Här finns också vissa bokförda kostnader som avser vissa egna kostnader för drift för lokaldelen och som i enlighet med gällande momsregler korrekt i sin helhet har avlyfts ingående moms.

Handläggare på ekonomikontoret som deltagit i vår kontroll av fakturor *skall ytterligare kontrollera fyra fakturor* där ingående moms inte har lyfts av för lokaldelen av fastigheten. Syftet med den uppföljande kontrollen är att kontrollera om fakturorna varit föremål för ombokning av moms som inte framgår på våra kontrollistor.

Vår sammanfattande bedömning är att rutinen för avlyft av ingående moms för stadigvarande bostad fungerar i enlighet med gällande momslagstiftning.

3.4. Bostadssociala bidrag

Kostnader för åtgärder av bostadssocial karaktär bokförs på konto 4520 Bostadsanpassningsbidrag. Enligt gällande regelverk kan en kommun inte utnyttja möjligheten med generell avlyftningsrätt när det gäller åtgärder av bostadssocial karaktär (bostadsanpassningsbidrag).

Enligt en tidigare uppfattning har mervärdesskatt på kostnader för bostadsanpassningsåtgärder där kommunen förbehållit sig äganderätt till inventarier som inmonterats i privatbostad, berättigat till avlyft.

Ett antal kammarrättsdomar visar dock att detta förfaringssätt inte längre accepteras av skatteverket utan den bokförda kostnaden skall omfatta även momsdelen. Bakgrunden till skattemyndighetens uppfattning är att åtgärden utförs i vad som betecknas som stadigvarande bostad.

3.4.1. Verifiering med kommentarer

Verifieringen visar att det på kontot 4520 Bostadsanpassningsbidrag har bokförts kostnader där momsen lyfts av. De felaktiga momsavdragen är huvudsakligen hänförliga till installationer i fastighet såsom hissar där det enligt tidigare tolkning av momsregler varit möjligt för kommuner att lyfta av den ingående momsen.

Granskningen visar att rutinen för avlyft av moms för bostadsanpassningsbidrag bör ses över så att avdrag för moms inte sker.

3.5. Leasing och korttidsförhyring av personbilar

Bilar indelas i personbilar, lastbilar och bussar. Definitionsmässigt enligt momslagen är en personbil:

- Fordon som enligt vägtrafikdefinitioner är en personbil
- Lastbilsregistrerade bilar med skåpskarosseri utan separat förarhytt och med en totalvikt av högst 3 500 kg
- Minibuss

Vid inköp av personbil medges inget momsavlyft alls. Nuvarande regelverk vid leasing eller korttidshyra anger att halva (50 %) skatten kan lyftas av.

En förutsättning för reducerat momsavlyft är att bilen används i **mer än ringa omfattning i skattepliktig verksamhet eller en verksamhet som medger återbetalning av moms**. Mer än ringa omfattning anges till mer än 100 mil per år. Vid korttidsförhyring (en eller några dagar) får användningen relateras till hyrestiden vilket normalt innebär att reducerad moms alltid kan lyftas. **En verksamhet som medger återbetalning av moms** riktar sig uteslutande mot den kommunala verksamheten. Tidigare var begreppet enbart "skattepliktig verksamhet" (ur mervärdesskattesynpunkt).

Det är inte tillåtet att dela upp ersättningen så att ex räntekostnaderna vid leasing debiteras separat och utan moms. Enligt ett förhandsbesked går det heller inte att upprätta ett separat hyresavtal för extrautrustning för att hyrestagaren skall få avdrag med mer än 50 %.

Skattemyndighetens uppfattning är att allt som uthyraren debiterar omfattas av avdragsbegränsningen. Undantaget utgörs av serviceavtal som även om det ingåtts med uthyraren, kvalificerar till hela momsavlyft. Förutsättningen för avdragsrätten är att det upprättas ett separat avtal för denna tjänst.

Kostnader för (leasing av fordon) återfinns på konto 61400.

3.5.1. Verifiering med kommentarer

Vi har vid stickprovskontroll av fakturor bokförda på konto 61400 inte funnit några felaktiga avdrag för moms.

Vår sammanfattande bedömning är att rutinen för avlyft av ingående moms för leasing anskaffning av fordon fungerar i enlighet med gällande momsagstiftning.

3.6. Anskaffning av fordon

Granskningen har omfattat en genomgång av de inköp av fordon och maskiner som bokförts på konto 40200 under 2013. Vi kunde konstatera att större fakturor inte omfattat inköp av personbil.

3.6.1. Verifiering med kommentarer

Vår sammanfattande bedömning är att rutinen för avlyft av ingående moms för anskaffning av fordon fungerar i enlighet med gällande momsagstiftning.

3.7. Representation

Kammarrätten har i en nyligen avgjord dom konstaterat att momsavdraget på representation kan beräknas enligt den avdragsram som gällde vid Sveriges inträde i EU 1995. Avdragsramen 1995 var 300,00 kr per person.

Enligt SKL innebär domen en möjlighet för kommuner som har haft ej avdragsgill representation att få tillbaka hela momsen på kostnader upp till 300,00 kr istället för nuvarande 90,00 kr per person.

För en representation som uppgår till 300 kr mellan 2007- 2011 är den avdraggilla momsen 75,00 kr ($300,00 \text{ kr} * 25 \%$) istället för 22,50 kr ($90,00 \text{ kr} * 25 \%$). Avdraget inkomstskattemässigt är fortfarande 90,00 kr. Motsvarande siffror för 2012 och 2013 är 36,00 kr ($300,00 \text{ kr} * 12\%$) istället för 10,80 kr ($90,00 \text{ kr} * 12\%$).

Skattemyndigheten har en striktare bedömning och tolkning än SKL vilket innebär att den utvidgade 300 kr regeln bara kan tillämpas inom verksamhetsområden i kommunen som bedriver momspliktig verksamhet.

Reglerna för intern representation följer de som gäller för extern representation.

Representation kan utgöras av annat än mat och dryck. Mat och dryck kan även vara tillhandahållna på olika sätt. Representation kan även utgöras av biljetter till evenemang, musik och underhållning, lokalhyror m.m. Momsavdraget varierar med typ av representation. Mat och dryck är dock normalt sett den mest förekommande representationsformen.

Det är vanligt att många verifikationer klassas som representation inte avser representation och som exempel kan nämnas utbildning.

I sammanhanget kan påpekas att också **interna kurser och konferenser** med lunch eller middag av normal karaktär inte heller utgör representation (varken extern eller intern). I stället betraktas de som allmänna omkostnader och som ett led i arbetet och någon begränsning i den momsmässiga avdragsrätten finns inte.

Förutsättningen är att det är ett internt arrangemang, sammankomsten varar minst den huvudsakliga delen av en arbetsdag (enligt skatteverket är det 6 timmar), högst en vecka, inte regelbundet (exempelvis var- och varannan vecka) och att det omgärdas av ett gemensamt måltidsarrangemang.

Interna kurser eller konferenser ska inte förväxlas med vad som i dagligt språkbruk brukar kallas **interna möten**. Informationsmöten är en variant på samma tema. Vad som menas med interna möten är exempelvis:

- Personalmöten
- Planeringsmöten
- Budgetmöten
- Utvecklingssamtal
- Avdelningsmöten

Med tanke på avdragsrätten kan det vara betydelsefullt att skilja mellan interna kurser/konferenser och interna möten. Interna kurser/konferenser räknas inte som representation ur avdragssynpunkt medan interna möten omfattas av reglerna om intern representation.

Den praktiska skillnaden består i att interna möten kan förekomma frekvent (inte så ofta som varje eller varannan vecka dock) och avser oftast en mindre del av en dag. Kaffe och förfriskningar vid interna möten är en avdragsgill

personalvårdsförmån. Om det däremot är fråga om en måltid i anslutning till mötet gäller representationsreglerna.

Inkomstskattemässigt krävs i näringsverksamhet att det man yrkar avdrag för har ett samband med den bedrivna verksamheten. För kommuner är motsvarande krav främst betingade av kraven på tillräckligt god intern kontroll inom den kommunala verksamheten.

Mot bakgrund av detta och när det gäller representation är uppgifter om syfte och deltagare av väsentlig karaktär och sådant som lämpligtvis kan "antecknas" som komplement till verifikationsmaterialet.

3.7.1. Verifiering med kommentarer

Kontrollen visar att flera verifikationer saknar uppgift eller anteckningar om syfte och deltagare. Det framgår i flera fall inte heller hur momsavdraget har beräknats.

Enligt ekonomikontoret så har det inom ramen för intern kontrollplan år 2013 genomförts kontroller av representation där man konstaterat vissa avvikelser mot gällande momslagstiftning. Dessa felaktigheter har sedan korrigerats.

Vi uppmanar kommunstyrelsen att upprätta en skriftlig anvisning för att säkerställa att fakturor som bokförs som representationen bifogas underlag där det framgår syfte och deltagare samt beräkning av momsavlyft.

Vi föreslår också att det upprättas en "lathund" där det framgår vilka regler som Vårgårda kommun skall tillämpa vid olika momsavdrag för representation.

3.8. Samfällighetsföreningar

Vårgårda kommun är bidragsgivare till såväl vägsamfälligheter, vägföreningar och enskilda vägar m.m. Kommunen har själv också andelstal i samfällighet.

Enligt ML (Mervärdeskattelagen) får andelshavare i samfällighet, i sin egen redovisning, göra avdrag motsvarande den del av samfällighetens moms som svar mot delägarens andelstal (gäller skattepliktig verksamhet eller sådan verksamhet där rätt till återbetalning av moms föreligger).

3.8.1. Verifiering med kommentar

Vid samtal med handläggare som utbetalar årsavgift i samfällighet så framgår det att kommunen är andelsägare till cirka 80 % i Hol Ekshagens vägsamfällighet men man har inte varit medveten om att kommunen har möjligheten till avdrag för ingående moms mot uppvisande av årligt momsintyg från samfällighet.

Vi har tillsammans med handläggare beräknat att kommunen kan vara berättigat till ett retroaktivt avdrag för ingående moms om minst cirka 40 000 kr under förutsättning att momsintyg kan införskaffas från aktuell vägsamfällighet.

3.9. Försörjningsstöd

Sedan länge har ansetts att momsen på kostnader för kommunala inköp inom ramen för försörjningsstöd inte varit förenat med avdragsrätt. Enligt ett

ställningstagande RSV (dåvarande skattekontoret i Ludvika), på fråga från Göteborgs Stad, anses denna typ av kostnad numera vara förenad med avdragsrätt. En förutsättning är att kostnaden faktureras kommunen.

I detta sammanhang kan göras den noteringen att SKL ännu inte reagerat på förändringen. Grundinställningen har varit att socialbidragskostnaderna inte omfattas av avdragsrätten.

Den förändrade synen på avdragsrätt inom det sociala området tillämpas i dagsläget av flera kommuner.

3.9.1. Verifiering med kommentar

Kommunen tillämpar rutin som innebär att den ingående momsen inte lyfts av på fakturor ställda till kommunen och som bokförs på verksamhetskonto 45110 Försörjningsstöd.

3.10. Särskild ersättning (momskompensation)

För vissa ur momssynpunkt skattefria tjänsteköp, kan kommunen komma att belastas med s.k. dold moms (köp av tjänster från i första hand näringsidkare inom områdena utbildning, social omsorg, sjukvård och tandvård).

För att kompensera för denna dolda moms, som kommunen genom sin generella avdragsrätt inte kommer åt att lyfta av, har det tillskapats en ersättning (bidrag/kompensation) baserad på bokförd kostnad. Storleken på ersättningen är baserad på antagandet att en upphandlad tjänst har en materialdel om 30 % på vilken mervärdesskatten utgör 20 % = 6 % (**huvudregeln**).

From 1998-07-01 finns möjlighet i de fall kommunen köper en momsbefriad tjänst, inom ovan angivna områden, där lokalkostnad ingår, att som alternativ, söka ersättning med 18 % på lokalkostnaden och 5 % på tjänstekostnaden (**alternativregeln**).

Vidare finns även en möjlighet till ersättning avseende hyra av lokaler inrättade mot bakgrund av SoL (Socialtjänstlagen) och LSS (Lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) att söka ersättning med 18 % av hyreskostnaden (bostad och lokal). Detta gäller inte om hyresvärden är stat, landsting, annan kommun eller kommunalförbund.

I de fall där kommunen äger motsvarande boende har kommunen rätt till återbetalning från kommunkontosystemet för uppkommen momskostnad.

De beloppsmässigt största momsbefriade kostnadsposterna har systematiskt granskats med undantag för kostnader där annan kommun, landsting eller stat varit motpart.

3.10.1. Verifiering med kommentarer

Underlaget för kommunens ansökningar om särskild ersättning baseras på sammanställningar av ersättningsgrundande kostnader.

Handläggare på ekonomikontoret svarar för själva ansökningsförfarandet. Ansökan upprättas en gång per månad. Vid denna genomgång så söker handläggare ut och går igenom alla fakturor aktuell månad utifrån en "lathund" med vissa angivna verksamhetskoder där det kan finnas ersättningsberättigade kostnader.

Vi har tillsammans med handläggare gått igenom kommunens redovisning för år 2013 i syfte att pröva om kommunens ansökningsrutin är säker och uppfyller kravet på en god intern kontroll.

Sammanfattningsvis har vi vid vår kontroll (se nedan) påvisat möjliga ersättningsberättigade kostnader för år 2013 till ett belopp om cirka 920 000 kr vilket motsvarar cirka 55 000 kr i särskild ersättning.

Det kan därför finnas skäl att handläggare kompetterar sin rutin med kontroll även mot vissa kontoslag samt att genomföra en samlad uppföljning varje år. Detta i syfte att säkra att samtliga ersättningsberättigade kostnader medtagits i kommunens ansökan om ersättning det aktuella året.

Kontroll mot verksamhetskonto

Vi har gått igenom ansökningsunderlag och redovisningen och den "lathund" med verksamhetskonto som används vid sammanställning ersättningsberättigade fakturor där vi särskilt kontrollerat redovisningen per verksamhetskonto.

Vid denna genomgång har vi för år 2013 noterat ersättningsberättigade moms fria fakturor till ett belopp om 214 500 kr från privata företag under verksamhet 44141 *Skolhälsovård* inom både grundskola och gymnasium.

På samma sätt har vi noterat för år 2013 noterat ersättningsberättigade moms fria fakturor till ett belopp om 193 980 kr från privata företag under verksamhet 57420 *Familjehemsvård*.

Kontroll mot kontoslag

Vi har också gått igenom ansökningsunderlag och redovisningen och den "lathund" med verksamhetskonto som används vid sammanställning ersättningsberättigade fakturor där vi särskilt kontrollerat redovisningen per kostnadsslag. Detta eftersom handläggares "lathund" är inriktad på verksamhetskonto.

Vid denna genomgång har vi noterat ersättningsberättigade kostnader från privata företag enligt följande:

46310 Köp av huvudverksamhet - Vi har noterat ersättningsberättigade moms fria fakturor från privata företag under år 2013 som sammanlagt uppgår till 89 364 kr.

46330 Övriga företag - Vi har noterat ersättningsberättigade moms fria fakturor från från privata företag under år 2013 som sammanlagt uppgår till 305 502 kr.

47100 Tillfälligt inhyrd personal - Vi har noterat ersättningsberättigade moms fria fakturor från privata företag under år 2013 som sammanlagt uppgår till 96 360 kr.

58200 Hälsovård o personalvård – Momsfria fakturor från privata psykologtjänster som närmare bör undersökas och analyseras och som under år 2013 uppgår till totalt 19 926 kr.

Det kan också finnas skäl att analysera huruvida kommunen har bidragsutbetalningar till föreningar (Kvinnojouren m.fl) som bedriver social verksamhet och som därför kan berättiga till särskild ersättning.

4. *Revisionell bedömning*

Vår samlade bedömning efter utförd granskning är att kommunstyrelsens interna kontroll avseende momshanteringen i stort sett fungerar bra, men kan förbättras.

Bedömningen baseras på följande iakttagelser och ställningstaganden:

- Det finns brister i kunskapen om regelverket för avdrag av ingående moms gällande bostadssociala bidrag.
- Det finns brister i rutinerna när det gäller att bifoga tillräckliga underlag till fakturor som avser representationskostnader.
- Det finns brister i kunskapen om möjlighet att lyfta ingående moms för kommunens andelstal i samfällighet. Vi har översiktligt har beräknat att det går att det retroaktivt går att söka tillbaka ingående moms om cirka 40 000 kr.
- Det finns brister i rutinen att söka särskild ersättning för vissa momsfria fakturor. Vid vår granskning har vi funnit ersättningsgrundande kostnader om ca 920 000 kr som inte blivit föremål för ansökan om ersättning för år 2013 vilket omräknat till 6 % ersättning motsvarar cirka 55 000 kr.

2014-12-17



Henrik Bergh

Projektledare



Fredrik Carlsson

Uppdragsledare