

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

Revisionsrapport

Granskning av
Mervärdesskatt, Vänersborgs
kommun

September 2008

Henrik Bergh

Innehållsförteckning

1. Sammanfattning	3
1. Bakgrund.....	5
2. Revisionsfråga	5
3. Syfte	5
4. Avgränsning.....	6
5. Metod.....	6
6. Granskningsresultat	6
6.1 Avlyft av ingående mervärdesskatt	6
6.2 Leasing och korttidsförhyring av personbilar.....	9
6.3 Representationskostnader	10
6.4 Kommunal mervärdesskattekomensation.....	11

1. Sammanfattning

Vi bedömer att de granskade rutiner avseende kommunens hantering av ingående mervärdesskatt (inkl avdragsförbud och avdragsbegränsningar) i allt väsentligt fungerar på ett tillfredställande sätt.

I fråga om den kommunala momscompensationen, som till sin konstruktion är ett mer komplext regelverk, har vi i några fall noterat att man missat att söka ersättning för vissa ersättningsberättigade fakturor.

När det gäller den ingående mervärdesskatten kan konstateras att hanteringen fungerar tillfredställande.

- Frågan om uthyrning av rörelselokal där kommunen är hyresgäst har i aktuell granskning inte varit föremål för en djupare kontroll såtillvida att vi inte kan påvisa någon fastighet där införandet av en frivillig skattskyldighet skulle vara ekonomiskt förmånligt för kommunen. Vi anser likväl att detta bör undersökas närmare då det i vissa situationer kan vara positivt både för fastighetsägare och hyresgästen. Vi har diskuterat frågan med kommunens fastighetsamordnare/fastighetschef som uppgav att man från fastighetsavdelningens sida hittills inte har gjort någon beräkning inom detta område. Man kände inte heller till om någon annan i kommunen har prövat frågan. Fastighetschefen ansåg därför också att det finns ett värde i att någon från kommunen tar på sig uppgiften att göra en sådan analys.
- Vad gäller rutinerna för kontering av mervärdesskatt i samband med bostadsanpassningsbidrag så bedömer vi att detta sker i enlighet med gällande regler för mervärdesskatt.
- Moms på försörjningsstöd har tidigare, enligt en allmän uppfattning, inte berättigat till avlyft av moms. Efter ett uttalande av RSV (särskilda skattekontoret i Ludvika) på förfrågan av annan kommun har dock synen ändrats. Kommunförbundet har dock ännu inte reagerat på förändringen. Vänersborgs kommun bör inventera omfattningen av momskostnader inom området och fatta beslut om den fortsatta handläggningen.
- Under perioden har ett antal fordon införskaffats. Mervärdesskatten har i lyfts i enlighet med gällande regelverk.
- Kommunens andelstal inom vägsamfälligheter bedöms som ringa och behöver därför inte föranleda någon åtgärd ur momssynpunkt.

- Vad gäller rutinerna för reducerade mervärdesskatteavlyft vid leasing/hyra av personbil så har vi i vår stickprovskontroll inte kunnat notera några fel. Enligt controller på ekonomikontoret så är detta emellertid ett område där man av och till måste gå in och rätta felaktiga avdrag för ingående moms. Vi föreslår därför att information om vilka regler som gäller angående avdragsrätt för moms anges i kommunens anvisning för leasing.

I detta sammanhang kan också göras den noteringen att rutinen med skanningen av fakturor innebär att denna uteslutande konterar momsen så som den framgår av fakturan. I de fall där avdragsförbud eller avdragsbegränsning gäller måste konteringen ändras, antingen initialt eller senare genom separat omföring.

- Vi bedömer att kommunens rutiner för avdragsbegränsningen för ingående moms avseende representation i stort fungerar på ett tillfredställande sätt. Men även här anser vi att man på ett tydligare sätt bör informera om vilka regler som gäller både vad gäller kontering och avdragsrätt. Denna information anser vi lämpligen bör infogas i kommunens riktlinjer för representation.

Regelverket för erhållande av så kallad mervärdesskattekomensation är i många fall komplicerad.

- Största delen av de kostnader som avser regelbundna tjänsteköp inom berörda områden i kommunen omfattas av ansökan om momskompensation. Vi har i vår granskning av redovisningsår 2007 funnit exempel på ersättningar om sammanlagt cirka 65 000 kronor som inte medtagits i kommunens ansökan om momskompensation. Detta finns närmare beskrivet under rubriken granskningsiakttagelser där vi pekar på behovet av att förvaltningarna går vidare och analyserar huruvida man ansökt om momskompensation för alla ersättningsberättigade kostnader.

Vi vill här fästa uppmärksamhet på att nämnderna under år 2008 har fastställt en intern kontrollplan där bland annat rutinerna för momskompensationsgrundande kostnader skall analyseras och dokumenteras. Vissa förvaltningar har redan påbörjat arbetet med att kontrollera tidigare ansökningar och man har också i uppdrag att upprätta skriftliga rutin-anvisningar. Vår granskning kan därför ses som ett komplement till förvaltningarnas egenkontroll av aktuella rutiner.

- Vi vill i detta sammanhang understryka behovet av att alla förvaltningar i sina ansökningar till ekonomikontoret upprättar ett underlag som specificerar aktuella verifierationer. Vi anser också att alla förvaltningar bör fordringsbokföra aktuella verifierikat då detta underlättar kontroll av att alla ersättningsberättigade fakturor varit föremål för ansökan om momskompensation.

1. Bakgrund

Som ett led i granskning av den interna kontrollen har Öhrlings Pricewaterhouse Coopers AB fått i uppdrag av revisorerna i Vänersborgs kommun att göra en granskning av delar av den ekonomiska redovisningen.

För denna granskning har valts ut kommunens hantering av dels den ingående mervärdesskatten och dels den kommunala momscompensationen. Den kommunala momsredovisningen är delad i två delar. En del avser den moms som redovisas mot bakgrund av kommunens skattepliktiga verksamhet, den andra delen avser den moms som redovisas i det skattekontosystemet (Ludvika). Felaktigheter i hanteringen av den del som avser den skattepliktiga verksamheten kan medföra bl a skattetillägg. Då RSV (riksskatteverket) från 2003-01-01 tagit över ansvaret för skattekontosystemet kan en felaktig hantering även i detta system innebära sanktioner (ränta).

2. Revisionsfråga

Följande revisionsfråga skall besvaras:

Följer och tillämpar kommunen gällande lagregelverk och kommunala styrdokument för momsens och den kommunala momscompensationens hantering.

3. Syfte

Granskningen syftar till att genom kontrollmålsteknik pröva den interna kontrollen avseende ingående mervärdesskatt, avdragsförbud, avdragsbegränsningar och kommunal momscompensation.

- ingående mervärdesskatt (avlyft av ingående moms, uthyrning av rörelselokal, bostadssociala bidrag, försörjningsstöd, stadigvarande bostad, inköp bilar, samfälligheter)
- reducerat mervärdesskatteavdrag för leasingbilar
- reducerat mervärdesskatteavdrag för representationskostnader
- kommunal momscompensation (6% alternativt 5 och 18% eller 18% rent).

4. Avgränsning

Enligt projektplanen avser granskningen hela kommunen och hela år 2007. Granskningen omfattar inte utgående moms.

5. Metod

Granskningsunderlag har tillhandahållits av kommunens ekonomiavdelning. Underlaget består av ett utdrag från ekonomisystemet.

I samband med ekonomiska kontroller följs registeranalysen av en verifieringsfas. Framtaget analysmaterial verifieras mot verifikationer och debiteringsunderlag.

6. Granskningsresultat

6.1 Avlyft av ingående mervärdesskatt

De beloppsmässigt största kostnadsposterna har stickprovsmässigt granskats med undantag för kostnader där annan kommun, landsting eller stat varit motpart eller där kostnaderna avser köp av momsbefriade tjänster.

Granskningen avseende avlyft av ingående moms är koncentrerad till verifikationer bokförda utan momsbelopp. Anledningen till att verifikationerna bokförts utan momsavlyft kan vara:

- á-contofakturor (entreprenader där moms debiterats i samband med slutfakturering)
- bostadsanpassningsbidrag (moms finns men är ej avlyft)
- bostadshyror (stadigvarande bostad; moms ej fakturerad)
- lokalhyror (lokalen har inte momsregistrerats)
- fakturor från stat, landsting eller andra kommuner (oftast momsfritt, ex vis interkommunala ersättningar)
- fakturor från enskilda, föreningar, stiftelser, företag mm avseende ej skattepliktiga kostnader (i första hand social omsorg och utbildning)
- andra undantag från skyldighet att redovisa eller lyfta moms

Verifiering med kommentarer

Från granskningen noteras:

Avlyft moms

Vi har utifrån stickprovskontroll inte kunnat finna någon faktura som inte varit avlyft moms eller där man lyft av för mycket moms. I vissa fall vad gäller exempelvis försäkringsskador överstiger momsandelen 25% av bokförd kostnad. Detta är helt korrekt då kommunen lyfter av hela momsen på fakturan varefter man tar sin del av försäkringskostanden.

Uthyrning av rörelselokal

Det finns exempel där kommunen är hyresgäst och där hyresförhållandet inte varit föremål för momsregistrering och där lokalhyran således faktureras exklusive moms.

I samband med sådana hyresförhållanden (lokaler) bör kommunen undersöka möjligheten att få hyresvärden att registrera lokalen/lokaler till frivillig skattskyldighet för att på så sätt få en lägre hyra. För hyresvärden innebär en registrering att avlyftningsrätt av ingående moms erhålls vilket för hyresvärdens del innebär en lägre kostnad där tanken är att detta också skall komma hyresgästen till del. Statens motkrav på hyresvärden är att hyran momsbeläggs. En moms som sedan hyresgästen, kommunen, lyfter av.

Kommentar:

Vi har i samtal med kommunens fastighetssamordnare/fastighetschef lyft fram frågan om huruvida det vore lämpligt att man här i egenskap fastighetssamordnare tog på sig uppgiften att närmare utreda om det finns inhyrda fastigheter där en frivillig momsregistrering skulle vara ekonomiskt fördelaktigt.

Bostadsanpassningsbidrag

Tidigare har mervärdesskatten på kostnader för bostadsanpassningsåtgärder där kommunen förbehållit sig äganderätt till inventarier som inmonterats i privatbostad, enligt en allmän uppfattning, berättigat till avlyft.

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

Kommentar:

Vi har stickprovsmässigt granskat fakturor som rör bostadssociala bidrag. I aktuella fall har momsen varit konterad som en kostnad och är således inte avdragen vilket är korrekt.

Försöjningsstöd (socialbidrag)

Sedan länge har ansetts att momsen på kostnader för kommunala köp inom ramen för försöjningsstöd varit förenad med avdragsförbud. Enligt ett ställningstagande av RSV (särskilda skattekontoret Ludvika), på fråga från Göteborgs stad, anses denna typ av kostnad numera förenad med avdragsrätt. En förutsättning är att kostnaden faktureras kommunen.

I detta sammanhang kan göras den noteringen att kommunförbundet ännu inte reagerat på förändringen. Förbundets grundinställning har varit att socialbidragskostnader inte omfattas av avdragsrätt.

Kommentar:

Den förändrade synen på avdragsrätt inom det sociala området tillämpas i dagsläget av ett antal kommuner. Vänersborgs kommun bör inventera omfattningen av moms-kostnader inom området och fatta beslut om den fortsatta handläggningen.

Anskaffning fordon

Normalt medges inga avdrag för moms vid anskaffning av personbil eftersom sådana fordon i stor utsträckning kan användas för privat bruk. Undantag från detta utgörs av de företag som använder fordonet i taxitrafik (personbefordran), återförsäljning i bilhandel, uthyrning i uthyrningsverksamhet, körkortsutbildning eller transport av avlidna.

För de fordon som inte definitionsmässigt utgör personbil (lastbil och buss) medges normalt momsavlyft i skattepliktig verksamhet eller verksamhet som medger återbetalning av moms (ex vis en kommun).

Personbilsdefinitionen bygger på fordonets vikt och om förarhytten utgör en sk separat karrosserierhet. Om en lastbil väger högst 3,5 ton krävs att det finns en luftspalt mellan förarhytten och skåpet för att den ska betraktas som lastbil i momshänseende.

Kommentar:

Under år 2007 har ett antal fordon införskaffats men ingen personbil. Mervärdesskatten avseende inköpta fordon har lyfts av enligt gällande bestämmelser.

Samfällighetsföreningar

Enligt ML (Mervärdesskattelagen) får andelshavare i samfällighet, i sin egen redovisning, göra avdrag för ingående moms motsvarande den del av samfällighetens moms som svarar

mot delägarens andelstal (gäller skattepliktig verksamhet eller sådan verksamhet där rätt till återbetalning av moms föreligger).

Kommentar:

Vänersborgs kommun är bidragsgivare till såväl vägsamfälligheter som vägföreningar. Bidragsgivningen är dock av lite omfattning. Under år 2007 har man enligt fastighetsekonomen lämnat bidrag till vägsamfälligheter till belopp om 8 172 kr. Man var inte helt säker på kommunens andelstal i de olika vägsamfälligheterna men det beloppsmässigt låga bidraget till vägsamfälligheter indikerar att kommunens andelstal troligen inte är så stora.

6.2 Leasing och korttidsförhyrning av personbilar

Regelverket för leasing och korttidsförhyrning av personbil förändrades för ett antal år sedan. Tidigare kunde inget momsavdrag medges för sådana kostnader.

Nuvarande regelverk anger att halva (50 %) skatten kan lyftas av.

I detta sammanhang kan göras den noteringen att kommunen tillämpar skanning av fakturor som uteslutande konterar momsens så som den framgår av fakturan. I de fall där speciella regler gäller (ex vis leasing och korttidsförhyrning av bilar samt representation) måste konteringen ändras antingen initialt eller genom separat omföring.

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 korttidsförhyrning (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 vis 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 %. Vid leasing gäller samma sak ifråga om bilens driftkostnader. Generellt kan sägas att allt, med ett undantag, som uthyraren debiterar omfattas av avdragsbegränsningen. Undantaget utgörs av serviceavtal som även om det ingåtts med samma uthyrare, kvalificerar till hela momsavlyft. Förutsättningen för avdragsrätten är att det upprättas ett separat avtal för denna tjänst.

Verifiering med kommentarer

Kostnader för leasing och tillfällig hyra av fordon återfinns i kommunens redovisning på kontogrupp 6251 och 6252. Antalet verifikationer uppgår till cirka 300 stycken. De flesta leasingavtalen i kommunen ligger under samhällsbyggnadsavdelningen. Vi har stickprovsmässigt granskat ett antal fakturor utan att finna några fel.

Vid samtal med controller på ekonomikontoret framgick man här vid vissa tillfällen kontrollerar att leasingavlyft skett på rätt sätt inom de verksamheter som under hennes kontrollområde. Under år 2007 och 2008 har vissa moms rättelser därefter skett för fakturor som bokförts inom miljö – och hälsoskyddsförvaltningen samt byggnadsförvaltningen. I de fallen har berörda handläggare fått kompletterande särskild information om gällande bestämmelser.

En särskild anvisning om leasing på kommunens hemsida tar upp olika aspekter och regler som skall iakttas när förvaltningarna skall leasa eller hyra fordon eller annan utrustning men en särskild instruktion som redovisar det skattemässiga regelverket för leasing och korttidsförhyring av fordon finns inte upprättad i kommunen.

På kommunens hemsida finns en översiktlig beskrivning av reglerna för moms i kommunen. För att få mer utförlig kunskap om de olika delarna i gällande moms och dess lagstiftning så hänvisas man till skatteverkets hemsida.

Kommentar:

Vi föreslår att man i kommunens anvisning för leasing också kommenterar den speciella avdragsrätten för moms som gäller vid leasing och hyra av personbil.

6.3 Representationskostnader

Vid måltidsrepresentation, såväl extern som intern, gäller speciella avdragsregler. Från och med 1997 är den avdragsgilla momsgrundande kostnaden för extern representation 90 kronor per person exklusive moms. Detta ger en avdragsgill ingående moms om maximalt 22,50 kronor per person/kuvert. Några självständiga momsregler för representation finns inte utan reglerna är baserade på inkomstskattelagstiftningens regler.

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

Vad som är sagt om skanning under avsnittet om leasing och korttidsförhyring av bilar gäller även representationskostnader. Detta innebär att man vid kontering även måste iaktta de särskilda momsregler som gäller vid dessa tillfällen.

Verifiering

Vänersborgs kommuns externa representation är ur ett kommunalt jämförelseperspektiv inte speciellt omfattande. På kontogrupp 6181 extern representation finns det sammanlagt cirka 150 verifikationer och vi har utifrån stickprov kontrollerat ett antal fakturor .

Vi har vid vår granskning noterat att det förekommer att det saknas uppgift om deltagare (ver 2104243). Om det rör sig om ett julbord för de anställda så borde fakturan konteras som intern representation. Vad gäller momsavdrag så har vi utifrån stickprovskontroll inte funnit några väsentliga avsteg från gällande momsregler.

I sammanhanget kan göras den noteringen att vid vissa tillfällen (interna utbildningar och konferenser mm) räknas måltiden inte som representation utan som utbildning. Vid sådana tillfällen medges fullt avdrag.

Kommentar

Det finns särskilda riktlinjer för kommunens representation där man bland annat tar upp frågan om vad som är representation gentemot intern traktering. Man bör i dessa riktlinjer även beröra frågan om vad som skall konteras på extern representation respektive intern representation samt ge en översiktlig beskrivning av de momsregler som gäller vid dessa sammanhang.

6.4 Kommunal mervärdesskattekomensation

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

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

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

Från samma tidpunkt kan kommun i samband med förhyrning av lokaler inrättade mot bakgrund av SoL (socialtjänstlagen) och LSS (lag om stöd och service till vissa funktionshindrade) söka kompensation med 18 % av hyreskostnaden (bostad och lokal). Detta gäller inte om hyresvärden är stat, landsting, annan kommun eller någon form av kommunalförbund.

I de fall där kommunen äger motsvarande boende har kommunen rätt till återbetalning från det sk kommunkontosystemet för uppkommen momskostnad (konkurrensneutralt med hyresförhållandet).

Mot bakgrund av ovanstående kan konstateras att kommunal momskompensation är ett komplext regelverk där personalen måste ha en omfattande kunskap om regler och kompensationsberättigade kostnader.

Erfarenhet från granskningar i andra kommuner ger vid handen att många kommuner missar att söka kompensation, ofta på betydande belopp. Den ekonomiskt sett största felkällan utgörs vanligtvis av förhyrning inom ramen för någon typ av omsorgsboende (SoL eller LSS).

Ansökan

Underlaget för Vänersborgs kommuns ansökningar baseras på förvaltningarnas ansökningar gällande bidragsgrundande kostnader. Ekonomiavdelningen sammanställer slutligt förvaltningarnas underlag och svarar för själva ansökningsförfarandet. Ansökan upprättas en gång per månad. Sökt momskompensation enligt upprättade ansökningar för år 2007 uppgår till 13 316 772 kr

Kommunal momskompensation

Bidragsgrund	Bidrag	Kommentar
6 %	4 607 692	
5 %	1 458 387	
18 %	1 074 185	
18 %	6 176 508	
Totalt	13 316 772	

Nämndernas interna kontrollplaner år 2008

Under år 2008 har i nämndernas interna kontrollplaner bland annat upptagits en särskild genomgång och genomlysning av de rutiner som förvaltningarna tillämpar för momsbidrag vid köp av ej skattepliktig verksamhet. Därmed har vissa förvaltningar redan påbörjat arbetet med att bland annat ta fram skriftliga rutinanvisningar inom detta område vilket vi upplever som positivt och ett led i att skapa god intern kontroll.

Verifiering med kommentarer

Vi har gått igenom ansökningarna och ställt dessa i relation till redovisning och gällande regelverk.

I samband med en stickprovsmässig kontroll och genomgång av bokförda fakturor gällande redovisningsår 2007 har vi hittat kompensationsgrundande kostnader för i första hand momsfria tjänsteköp inom **social omsorg** och **utbildning** som inte blivit föremål för ansökan om momskompensation.

Vårt stickprov har inte visat på några stora belopp (cirka 65 000 kr) men det visar ändå på behovet av att förvaltningarna, såsom också förslagits i det interna kontrollprogrammet för år 2008, själva gör en efterkontroll av sökt momskompensation.

Sociala kostnader

Socialförvaltningen

Avdelningen Vård och omsorg – Omsorg om funktionshindrade

Här har man nu inom ramen för årets interna kontrollplan påbörjat arbetet med att ta fram skriftliga anvisningar. I de förslag till skriftliga rutiner som föreligger uppmärksammas behovet av en bättre dokumentation och specifikation av de verifikat som utgör underlag för den ansökan som lämnas ner till ekonomikontoret. Detta kommer att uppnås genom att man dokumenterar aktuella verifikat på en Excellista samt även genom att man för varje faktura gör en uppbokning på förvaltningens fordringskonto för momskompensation.

Behovet av detta har visat sig vid vår verifiering då det var förenat med stora svårigheter att identifiera när vissa fakturor för **inköpta omsorgstjänster** varit föremål för ansökan. Som exempel på fakturor som vi identifierade och som inte var sökta under år 2007 kan nämnas att företaget Pelmatic Care (ver 2132798, 213995, 2141008, 2143137, 2143139). trots att dessa fakturor varit föremål för ansökan under år 2006

Kommunen söker momskompensation för **inhyrda boenden** inrättade mot bakgrund av SoL och LSS. Såvitt granskningen visar söks momskompensation för alla de boenden som

kommunen hyr in och där möjlighet till momscompensation föreligger. Även här kommer man enligt föreslagen rutin upprätta och dokumentera ansökan på en särskild Excellista

Kommentar:

Vi har vid stickprovskontroll för redovisningsår 2007 funnit exempel fakturor där man inte sökt momscompensation. Under år 2007 har förvaltningen ändrat sina rutiner på grund av införandet av skanning vilket också kan ha bidragit till en viss osäkerhet i ansökningsförfarandet

Då vår granskning baseras på stickprov utifrån en kontrollista så kan det finnas fler fakturor som inte har varit föremål för återsökning. Förvaltningen och berörda avdelningar bör därför gå vidare med en egen efterkontroll i enlighet med sitt uppdrag inom ramen för det interna kontrollprogrammet för år 2008. I övrigt bedömer vi att de föreslagna skriftliga rutinerna är väl genomtänkta och kommer att stärka den interna kontrollen.

Socialförvaltningen

Avdelningen Individ och familjeomsorg

Vi har efter stickprovskontroll av fakturor som registrerats i Pro Capita inte funnit några missade fakturor som avser **inköpta omsorgstjänster**. Berörd handläggare är väl insatt i regelverket och tar ut listor ur systemet varje månad för det ansvar och de verksamheter som är aktuella för återsökning. Dessa listor sparas i särskilda pärmar med månadsflikar.

Kommentar:

Vi bedömer att ordningen är god men för att ytterligare stärka den interna kontrollen så föreslår vi att även denna verksamhet skriftligen dokumenterar sina ansökningsrutiner samt att man också lämnar in och dokumenterar aktuella verifikat i sin ansökan på en Excellista enligt den modell som nu föreslås komma att tillämpas på övriga avdelningar inom Socialförvaltningen.

Man bör inom avdelningen för individ och familjeomsorg också uppmärksamma och pröva möjligheten att få fram specificerade kostnader för lokaler (faktura eller avtal) från de privata vårdgivare som man anlitar. Detta ger då en möjlighet till uppdelning av ansökan på 18% för lokalkostnad och 5% för driftkostnader. När lokalkostandens andel överstiger 8 % ger detta ett bättre utfall vid ansökan.

Utbildningskostnaderna

Barn och ungdomsförvaltningen

Barn och ungdomsförvaltningen har påbörjat arbetet med att ta fram skriftliga rutinanvisningar inom ramen för det interna kontrollprogrammet för år 2008.

Kommentar:

Vi har utifrån vår stickprovskontroll för år 2007 inte kunnat påvisa några felaktigheter vad gäller ansökan om momskompensation.

Vid vår kontroll har vi dock uppmärksammat en utbetalning till Hunnebergs Naturskola som avser driftanslag för år 2007 om 478 800kr (ver 2115334) . Enligt vad som framgår av fakturan och utifrån den information som vi fått av förvaltningen så nyttjas Hunnebergs Naturskola inom ramen för ordinarie skolundervisning på grundskolan.

Vad vi kan finna så innehåller utbetalningen ingen moms och då det åtminstone till vissa delar kan anses röra köpt utbildning så bör det därför finnas förutsättningar för kommunal momskompensation. Skolorna bör närmare redovisa hur man använder sig av Hunnebergs Naturskola i sin undervisning och man bör också ta del av vad som står skrivet i eventuellt avtal med berörd bidragstagare,

Gymnasieförvaltningen

Gymnasieförvaltningen har inom ramen för det interna kontrollprogrammet år 2008 påbörjat arbetet med en efterkontroll av om man söker momskompensation för alla ersättningsberättigade kostnader. Man har också för avsikt att fram skriftliga anvisningar inom detta område. Redan nu tillämpas en rutin där man bokar upp fakturan på förvaltningens fordringskonto för momskompensation.

Vi har efter stickprovskontroll av fakturor noterat att man inte sökt momskompensation för vissa ersättningsberättigade fakturor för år 2007. Som exempel kan nämnas Ryssby gymnasium (ver 2115484, 2119969) Akademien för språk (ver 2101237, 2111938) Waltergruppen (2118781, 2114174) Hallands Ridgymnasium AB (2120060), Fridaskolan (2118544).

Den sammanlagda momskompensationen för ovanstående fakturor uppgår till cirka 60 000 kr. Förvaltningen har också själv, i samband med sin egen efterkontroll, noterat att man inte sökt momskompensation för ovanstående aktuella fakturor. Man kommer enligt uppgift från handläggare att göra en retroaktiv kontroll från och med år 2005 då man har rätt att göra en sådan ansökan om ersättning för innevarande räkenskapsår plus tre år tillbaka i tiden.

Kommentar:

Vår stickprovskontroll visar att det kan ha förekommit att man inte sökt momskompensation för alla ersättningsberättigade kostnader för år 2007. Förvaltningen har därför inom ramen för sitt interna kontrolluppdrag för avsikt att kontrollera sina ansökningar tillbaka till år 2005 och man har också för avsikt att uppdatera och förtydliga de skriftliga anvisningar som funnits inom detta område.

Öhrlings

PRICEWATERHOUSECOOPERS 

För att uppnå enhetlighet i kommunens rutiner samt även stärka den interna kontrollen föreslår vi att också gymnasieförvaltningen specificerar sin ansökan på en särskild Excellista enligt den modell som föreslagits av Socialförvaltningen.