

Datum 2011-06-09

Regionstyrelsen

## Granskning av mervärdesskatt

På uppdrag av revisorerna i Region Gotland har PwC granskat om regionstyrelsens och nämndernas interna kontroll avseende hantering av moms är tillräcklig. Granskningen har omfattat hanteringen av in- och utgående moms under perioden januari-december 2010. Resultatet av granskningen visar att den interna kontrollen i momshanteringen inte är tillräcklig inom vissa områden.

Vår bedömning är att återsökning av ingående moms i huvudsak fungerar tillfredsställande. I de fall ingående moms inte lyfts korrekt så har leverantörsfakturorna varit utformade på det viset att scanningsystemet inte upptäckt momsinformation. I granskningen har c:a 30 leverantörsfakturor upptäckts för vilka avdrag för ingående moms felaktigt inte skett. Det totala beloppet som kan återsökas hos skatteverket för dessa uppgår till 111 tkr.

För vissa ur momssynpunkt skattefria tjänsteköp kan regionen komma att belastas med s.k. dold moms. Det är köp av tjänster från i första hand näringsidkare inom områdena sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning. För dessa kostnader gäller regler om att de kan återsökas som särskild momskompensation. Vår bedömning är att återsökningsrutinerna för särskild momskompensation fungerar tillfredsställande men att det finns vissa brister. Endast tio fakturor har upptäckts i vilka återsökning inte skett och totalt 35 tkr kan återsökas för dessa.

I granskningen har kontroll skett av huruvida kommunen tillämpat det förmånligaste alternativet vid återsökning av s.k. dold moms. Granskningen visar på brister i rutinerna och vid genomgången av tio stycken fakturor inom omsorgsområdet så var fem stycken felaktigt hanterade. Det förmånligaste alternativet var inte valt och kommunen kan återsöka 5 tkr för dessa.

Vid inköp av personbil medger mervärdesskattelagen inget momsavlyft alls. Nuvarande regelverk vid leasing eller korttidshyra medger att halva momsen kan lyftas av. Granskningen visar att nio av tio leasingfakturor är felaktigt redovisade.

Vid måltidsrepresentation gäller speciella avdragsregler innebärande att den avdragsgilla ingående momsen med maximalt 22,50 kronor får lyftas per person/kuvert. Mat och dryck är normalt sett den vanligaste representationsformen. Vid stickprovskontroller av tio fakturor har momsen inte redovisats korrekt för åtta av de granskade fakturorna.

Det finns brister i rutinerna för utgående moms vid försäljning inom folktandvården. Det beror på att det inte finns några inställningar gjorda i verksamhetssystemet Opus och några manuella rutiner finns inte som komplement. Utgående moms för folktandvården är därför inte korrekt redovisat. Under 2010 såldes varor inom folktandvården för 312 tkr.

Kommunen har inte några anvisningar för momshantering, vilket är en brist. Syftet med att ha specifika anvisningar inom momsområdet är att trygga den interna kontrollen. Momshanteringen omfattar betydande belopp och granskningen visar att det finns brister i rutinerna.

Revisorerna önskar senast den 27 september 2011 bli informerade om vilka åtgärder som kommer att vidtas med anledning av rapporten.

För Region Gotlands revisorer



Mikael Carlsson  
Ordförande