

## § 223

Dnr 2012.223

040

**Revisionsrapport - momsrutiner**

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Strömsunds kommun har Kommunal Sektor inom PwC genomfört en granskning avseende kommunens momsrutiner. Följande revisionsfråga har varit aktuell:

- Är momsrutinerna och den interna kontrollen avseende momshanteringen tillfredsställande?

Några brister har uppmärksamrats men i övrigt är revisionens bedömning att kommunens momsrutiner fungerar tillfredsställande.

Förslag till förbättringsåtgärder har lämnats.

Yttrande har inkommit från ekonomichefen och socialnämnden.

**Beredning**

Arbetsutskottet § 192/2012

**Kommunstyrelsens beslut**

Yttrande avges i enlighet med ekonomichefens förslag. Socialnämndens yttrande bilägges. Bilaga

---

**Beslutsexpediering**

Ekonomi

PwC

Kommunrevisionen

2012-08-31

Kommunledningsförvaltningen

## Yttrande över revisionsrapport – Momsrutiner, maj 2012

En granskning av kommunens momsrutiner har genomförts av Kommunal Sektor inom PwC på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna. Revisionsrapporten omfattar både den moms som redovisas mot bakgrund av kommunens skattepliktiga verksamhet, samt den del som avser moms som redovisas i det s k kommunkontosystemet.

I granskningen av kommunens rutiner har följande brister uppmärksamats:

- Kommunen utnyttjar inte möjligheten att återsöka momskompensation fördelat på boendedel och vårdkostnad
- Kommunen har inte lyft någon moms för kostnader inom ramen för försörjningsstöd
- Mindre brister förekommer i momshanteringen av fakturor rörande måltidsrepresentation

### Sammanfattning

Kommunledningsförvaltningen/ekonomi har arbetat med förbättring av rutiner, haft genomgång och instruktion till övrig berörd personal samt kontrollerat och rättat felaktigt hanterad moms.

Under september/oktober kommer omprövning av skattedeclarationer inlämnas till Skatteverket för åren 2009-2011.

### Återsök av momskompensation och momsavlyft inom försörjningsstöd

Vård- och socialförvaltningen har till socialnämnden redogjort mer i detalj för planerade och vidtagna åtgärder inom individ- och familjeomsorgen. Se bilaga.

### Måltidsrepresentation

Fakturor rörande måltidsrepresentation är kontrollerade. Rättning pågår och slutförs under oktober.

En ny funktion i kontering och attest av faktura kommer att införas i ekonomisystemet under september. Leverantörer, vars fakturor avser representation, kodalas för att säkerställa att kommentarer till representationen lämnas av beslutattestanten, t.ex. deltagare/mottagare och syfte.

2012-08-31

Kommunledningsförvaltningen

Öka kompetensen i verksamheterna hur redovisning av representation går till, både momshantering och krav på kommentarer. På kommunens intranät finns avsnitt om *Representation* under *Ekonomi-Fakturahantering*.

### Övrigt

Uppdatering av checklista för kommunens momsrapportering pågår.

Momsreglernas efterlevnad utökas i internkontrollen med förtydligande kring vilka momsområden som särskilt ska granskas.

Veronica Hjorter Stenklyft  
Ekonomichef

2012-09-11

Socialnämnden

## Yttrande över revisionsrapport – momsrutiner

Kommunal Sektor inom PwC har på uppdrag av de förtroendevalda revisorerna genomfört en granskning av kommunens momsrutiner. Revisionsrapporten omfattar både den moms som redovisas mot bakgrund av kommunens skattepliktiga verksamhet, samt den del som avser moms som redovisas i det s.k. kommunkontosystemet.

I granskningen av vård och socialförvaltningens rutiner har följande brister uppmärksammats:

- Kommunen utnyttjar inte möjligheten att återsöka momskompensation fördelat på boendedel och vårdkostnad.
- Kommunen har inte lyft någon moms för kostnader inom ramen för försörjningsstöd.
- Mindre brister förekommer i momshanteringen av fakturor rörande måltidsrepresentation.

### Planerade och vidtagna åtgärder utifrån genomförd granskning

1. Möjligheterna att återsöka moms med alternativet 18 % för lokalkostnad och 5 % för vårdkostnad samt retroaktiv ansökan d.v.s. omprövning för åren 2009-2011.

*Individ och familjeomsorgen har vidtagit följande åtgärder:*

- Kontakt har tagits med aktuella anlitade vårdleverantörer som inte specificerat boendedel respektive vårdkostnad och begärt att den uppdelningen görs månatligen på fakturan.
- Samtliga fakturor under perioden januari till juni 2012 har kontrollerats för att avgöra vilken av momssatserna som är mest fördelaktig för kommunen 6 % på hela beloppet eller 18 % på lokaldelen och 5 % för vårdkostnaden.
- Förvaltningen har funnit att boendedelen utgör en mycket liten del av kostnaden (ca 3 %) i samtliga fall, vilket medför att momssatsen 6 % är mest fördelaktig.

2012-09-11

Socialnämnden

- Från och med juni 2012 har vi styrt om så att alla betalningar av externa vårdkostnader görs av expeditionen, detta för att säkerställa att kostnaderna bokförs på rätt konto.
- Planerat att i samband med länets kommande gemensamma upphandling av Hvb-hem (Hem för vård eller boende) ta med krav på att boendekostnaden och vårdkostnaden redovisas var för sig.
- Planerat revidering av befintliga placeringsavtal för att ställa krav på att boendekostnaden och vårdkostnaden redovisas var för sig

Dessutom har SKL (Sveriges Kommuner och Landsting) tillfrågats huruvida ersättning med 18 % vid hyra av lokal verkligen gäller för de insatser som beslutats inom ramen för 4 kap 1 § Socialtjänstlagen eller 2 § LVU när det gäller vård i form av placering vid behandlingshem (vuxna p g a missbruk och barn som är i behov av skydd och stöd). Enligt SKL gäller inte bestämmelsen den här typen av vård, eftersom bestämmelsen endast avser

- Särskilda boendeformer för service och omvårdnad för äldre människor och människor med funktionshinder enligt 5 kap 5 § 2 st och 7 § 3 st Socialtjänstlagen.
- Boende enligt 9 § p 8 och 9 lagen om stöd och service till vissa funktionshindrade.

Vård och socialförvaltningen har föreslagit att PwC kontaktar Skatteverket för dialog mellan SKL och Skatteverket om hur bestämmelsen ska tolkas.

2. Möjligheten att lyfta moms för kostnader inom ramen för försörjningsstöd, samt retroaktiv ansökan d.v.s. omprövning för åren 2009-2011.

*Individ och familjeomsorgen har vidtagit följande åtgärder:*

- Efter kontakt med KLF/ekonomi har konto för momsavdrag lagts till i fakturahanteringsprogrammet.
- Samtliga fakturor som är ställda till vård- och socialförvaltningen/individ och familjeomsorg och som avser kostnader för ekonomiskt bistånd till enskilda för åren 2009 och 2010 har kontrollerats
- Retroaktiv ersättning för åren 2009 och 2010 kommer att sökas med drygt 67 tkr.
- Retroaktiv ersättning planeras att sökas även för 2011 senast 2013.

2012-09-11

Socialnämnden

- Fakturor som avser ekonomiskt bistånd till enskilda och som är ställda till Strömsunds kommun skall enbart konteras av expeditionspersonalen för att säkerställa att momsavdrag sker.
- 3. Reglerna för momshanteringen av fakturor rörande måltidsrepresentation samt kontroll av åren 2009-2011.
- Efterlevnad av momsregler som kontrollåtgärd i verksamhetens internkontrollplan

Socialnämnden