



Kristianstads kommun
Kommunstyrelsen
Kommunfullmäktige

Översiktlig granskning av momshantering

På uppdrag av de förtroendevalda revisorerna i Kristianstads kommun har PwC genomfört en granskning av om huruvuda kommunstyrelsen har adekvata rutiner och hanterar moms på ett lagenligt och lämpligt sätt.

Granskningens revisionsfråga har varit:

Har kommunstyrelsen tillsett en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll avseende momshanteringen?

Efter genomförd revision bedömer vi att kommunstyrelsen **i huvudsak** har tillsett en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll avseende momshanteringen.

Utifrån granskningens iakttagelser och bedömningar lämnas följande rekommendationer:

- Vi rekommenderar att kommunen kompletterar sina momsrutiner för att underlätta för medarbetarna att säkerställa en korrekt momshantering och centraliserar dokumentationen så att den delas mellan samtliga förvaltningar.
- Vi rekommendar att kommunen inför momsfördelningssnycklar för kommungemensamma kostnader och för förvaltningsgemensamma kostnader.
- Vi rekommenderar att det införs rutiner - antingen centralt eller i respektive förvaltning - för att regelbundet göra en utsökning på samtliga momsfria fakturor och utbetalda bidrag för att i största möjliga mån säkerställa att kommunen ansöker om korrekt momsersättning.
- Vi rekommenderar att det införs rutiner för att säkerställa att fakturor som leverantörer delat upp kostnader mellan lokalhyra och tjänst är korrekta och att korrekt ersättning söks.
- Vi rekommenderar att samtliga förvaltningar går igenom granskningsrapporten i syfte att identifiera förbättringsmöjligheter i den nuvarandehanteringen och införa rutiner för att minimera risken att motsvarande fakturor förbises framöver.

Granskningsrapporten överlämnas till kommunstyrelsen för beaktande och till kommunfullmäktige för kännedom.

För revisorerna i Kristianstads kommun

Sven Gunnar Linné
Ordförande

Göran Sevebrant
Vice ordförande

Översiktlig granskning av momshantering

Kristianstad kommun

December 2019

*Lena Salomon
Henrik Ivarsson*



Innehållsförteckning

1.	Inledning	4
1.1.	Bakgrund	4
1.2.	Syfte och Revisionsfråga	4
1.3.	Revisionskriterier	4
1.4.	Kontrollmål	4
1.5.	Avgränsning	4
1.6.	Metod	4
2.	laktagelser och bedömningar	6
2.1.1.	Dokumenterade rutiner för moms hantering	6
2.1.2.	laktagelser	6
2.1.3.	Bedömning	7
2.2.	Hantering av momsavdrag och momsersättning för debiterad moms på leverantörsfakturor	7
2.2.1.	laktagelser	7
2.2.2.	Bedömning	8
2.2.3.	Hantering av momsersättning för ”dold moms”	8
2.2.4.	laktagelser	8
2.2.5.	Bedömning	9

Sammanfattning

Syftet med granskningen är att svara på revisionsfrågan om kommunstyrelsen tillsett en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll avseende hanteringen av mervärdeskatt (moms).

Vi bedömer att kommunstyrelsen och nämnderna i huvudsak har ändamålsenliga rutiner och hanterar kommunens momsfrågor med tillräcklig intern kontroll. En sammanfattning av våra bedömningar gentemot kontrollmål och våra rekommendationer återges nedan.

Dokumenterade rutiner för momshantering och ersättning från ersättningsystemet

Uppfyllt

Vår bedömning är att kommunen i allmänhet har en god och ändamålsenlig momshantering. Vi bedömer vidare att kommunledningsförvaltningen har god kunskap i de momsfrågor som uppkommer i verksamheten och arbetar aktivt för att förbättra rutiner, system och medarbetarnas kunskap i momsfrågor. Vår bedömning är kommunens rutinbeskrivningar är tydliga och adekvata för ändamålet.

Det decentraliserade momshanteringen där förvaltningarna ges stort ansvar för att säkerställa en korrekt momshantering medför dock viss risk för individuella misstag i momshanteringen hos förvaltningarna. Vi bedömer att det finns förbättringspotential vad gäller kommunens dokumenterade information om materiella momsfrågor. Vi rekommenderar att kommunen kompletterar sina momsrutiner/stödinformation för att underlätta för medarbetarna och främja en korrekt momshantering.

Momsavdrag och momsersättning begärs på ett ändamålsenligt sätt

Uppfyllt

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak gör momsavdrag och begär momsersättning på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer att kommunens fördelning av momsavdragen mellan affärsmomssystemet och kommunmomssystemet bör förbättras. Vi rekommenderar att kommunen inför momsfordelningsnycklar, åtminstone för kommundelgemensamma kostnader och för förvaltningsgemensamma kostnader.

Kommunen behöver också vara uppmärksam på att den kan behöva återlägga moms vid försäljning av exploateringsmark och andra fastigheter som har varit föremål för markarbeten eller andra typer av investeringar.

Kommunen begär ersättning på ett ändamålsenligt sätt för de ökade kostnader för dold moms som uppkommer vid bidrag och upphandling av sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokaler för särskilda boenden.

Delvis uppfyllt

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak har goda kunskaper och rutiner för att säkerställa att den särskilda momsersättningen vid upphandling samt vid hyra av särskilda boenden hanteras på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Vad gäller Tekniska förvaltningens återsökning av momsersättning för hyra av särskilda boenden förlitar sig Tekniska förvaltningen på Omsorgsförvaltningens bedömning av huruvida boendena uppfyller kraven för momsersättning. Tekniska förvaltningen förlitar sig även på att Omsorgsförvaltningen meddelar Tekniska förvaltningen om det sker förändringarna på boendena som föranleder förändringar i momshantering. Här finns en risk att brister i kommunikation mellan förvaltningarna kan leda till felaktig momsåtersökning.

Vi rekommenderar att det antingen centralt eller på förvaltningarna införs rutiner för göra regelbundna utsökning på samtliga momsfria leverantörsfakturor och utbetalda bidrag för att i största möjliga mån säkerställa att kommunen inte förbiser att återsöka momsersättning som kommunen är berättigad till.

Övriga iakttagelser

Moms på exploateringsbidrag

Enligt uppgift från Mark- och exploateringsavdelningen debiterar kommunen normalt 25 % moms vid utfakturering till exploatörer av exploateringsbidrag avseende arbeten som kommunen utför på allmänna anläggningar som t.ex. cykelvägar i samband med exploateringsprojekt.

Sådana exploateringsbidrag betraktas normalt inte som någon momspiktig omsättning i momshänseende när ersättningen avser arbeten som kommunen utfört på kommunens egen eller det allmännas mark.

Vi rekommenderar att kommunen ser över sin momshantering av utfakturerade exploateringsbidrag och liknande ersättningar i exploateringsprojekt för att säkerställa en korrekt momshantering.

Återbetalning av investeringsmoms vid försäljning eller ändrad användning av investeringsvaror

I kommunmomssystemet finns regler som innebär att kommunen i vissa situationer kan behöva återbetala moms som tidigare dragits av i kommunmomssystemet. Dessa regler kan t.ex. aktualiseras när kommunen säljer fastigheter som varit föremål för större investeringar i form av ny-, till- och ombyggnad under de senaste tio åren före överlåtelsen.

Såvitt vi uppfattat har kommunen endast vid något enstaka tillfälle under de senaste åren redovisat sådan återbetalning av investeringsmoms. Vi rekommenderar att kommunen inför rutiner för att utreda eventuella momskonsekvenser inför alla fastighetsförsäljningar. I de fall kommunen blir skyldig att återbetala momsersättning till kommunmomssystemet bör kommunen så långt möjligt försöka överlåta jämningsrättigheten och få ersättning för den återbetalda momsen av köparen till fastigheten.

1. Inledning

1.1. Bakgrund

Kommuner omfattas både av det allmänna momssystemet (det så kallade affärsmomssystemet) och av ett ersättningssystem (det så kallade Ludvika-systemet) som kompenserar kommuner för den ingående moms som kommuner inte får dra av i det allmänna momssystemet. Genom ersättningssystemet har kommuner också rätt till särskild ersättning för dold mervärdesskatt som uppkommer vid upphandling av eller bidragsgivning till mervärdesskattefri verksamhet inom t.ex. utbildning, vård och omsorg samt vid hyra av lokaler för vissa särskilda boendeformer.

Eftersom kommuner hanterar stora momsbelopp i såväl affärsmomssystemet som kommunmoms-systemet är det av stor vikt att kommunstyrelsen tillser goda rutiner för momshanteringen, såväl centralt som ute i förvaltningarna. Med utgångspunkt i väsentlighet och risk har revisionen valt att granska kommunstyrelsens momshantering.

1.2. Syfte och Revisionsfråga

Granskningen syftar till att bedöma om kommunstyrelsen har adekvata rutiner och hanterar moms på ett lagenligt och lämpligt sätt.

Granskningen kommer att besvara följande revisionsfråga:

Har kommunstyrelsen tillsett en tillräcklig och ändamålsenlig intern kontroll avseende momshanteringen?

1.3. Revisionskriterier

- Mervärdesskattelagen (1994:200)
- Lag (2005:807) om ersättning för viss mervärdesskatt för kommuner, landsting, kommunalförbund och samordningsförbund
- Kommunens interna styrdokument

1.4. Kontrollmål

- Det finns dokumenterade rutiner för hantering av moms och ersättning från kommunmoms-systemet.
- Kommunen gör avdrag respektive begär ersättning för ingående moms på ett lagenligt och lämpligt sätt.
- Kommunen begär ersättning på ett lagenligt och lämpligt sätt för de ökade kostnader för dold moms som uppkommer vid bidrag och upphandling av sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokaler för särskilda boenden.

1.5. Avgränsning

Granskningen har skett övergripande och avgränsats till att omfatta kommunens arbete med momsfrågor gällande avdragsrätt för ingående moms i affärsmomssystemet och rätt till momsersättning från kommunmoms-systemet under beskattningsåret 2018.

1.6. Metod

Granskningen har varit helt intervjubaserad och vi har inte gjort några kontroller av bokföring eller liknande.

Särskilt fokus har lagts på frågor kring kommunens avdrag för ingående moms och ansökningar om ersättning och särskild ersättning från kommunmomssystemet.

Intervjuer har hållits med följande personer.

Kommunledningskontoret:

- Karin Wallqvist
- Katarina Tenggren
- Fredrik Ek

Tekniska förvaltningen:

- Monique Eisner

Omsorgsförvaltningen:

- Maria Rheborg
- Birgitta Hjalmarsson

2. Iakttagelser och bedömningar

2.1.1. Dokumenterade rutiner för momshantering

2.1.2. Iakttagelser

Kommunen har en decentraliserad styrning med förhållandevis självständiga ekonomiavdelningar på förvaltningarna som sköter merparten av momshantering för förvaltningarnas transaktioner. Momshantering avseende konteringar och attesteringar av leverantörsfakturor är också decentraliserad med flera medarbetare ute på förvaltningarna som har behörighet att kontera och attestera leverantörsfakturor i affärssystemet. Förvaltningarna ansvarar för att momshantering i respektive förvaltning är korrekt och att medarbetarna på respektive förvaltning har rutiner och har adekvat utbildning i momshantering.

Ekonomi- och upphandlingsavdelningen på kommunledningskontoret har ett övergripande ansvar för att momsrapporteringen gentemot Skatteverket är korrekt, men upplever att den inte har resurser att göra månatliga granskningar av förvaltningarnas momshantering. I praktiken begränsas därför den månatliga momshantering på kommunledningsförvaltningen huvudsakligen till att sammanställa förvaltningarnas månatliga momsrapporter och rapportera vidare till Skatteverket.

Kommunledningsförvaltningen agerar också i viss utsträckning som internt stöd i momsfrågor från förvaltningarna. Det är dock primärt förvaltningarna själva som i slutändan ansvarar för sin momshantering och det är normalt förvaltningarna själva som kontaktar Skatteverket om någon momsfråga skulle uppstå.

Kommunens leverantörsfakturasystem, Proceedo, automatkonterar ingående moms på inkommande leverantörsfakturor. Den ingående momsen är hårdkodad till att återsökas via kommunmomssystemet, eftersom Proceedo inte kan fördela den ingående momsen till affärsmomssystemet respektive kommunmomssystemet. Proceedo har en inbyggd logisk kontroll som säkerställer att momsbeloppet på fakturan har rätt förhållande till fakturabeloppet exkl. moms och att all debiterad moms på leverantörsfaktura bOKas upp på momskonton i huvudboken.

Det finns rutiner som innebär att respektive förvaltning manuellt ska justera den ingående momsen och boka om ingående moms på kostnader som hänför sig till momspliktig verksamhet till affärsmomssystemet, men vi har inte tagit del av dessa rutiner.

Kommunen har ett flertal momsinstruktioner som lagts ut i en grupp på kommunens intranät. Vi har tagit del av följande momsrelaterade instruktioner.

- a. Bidrag
- b. Fakturor från EU
- c. Frivillig skattskyldighet
- d. Krav på fakturan
- e. Lathund
- f. Redovisningsskyldighet
- g. Skattskyldighet

Utöver det som har delats på intranätet har ansvarig ekonomipersonal följande momsinstruktioner:

- a. Anvisning Rutinbeskrivning momsåtersök ny 2018
- b. MOMS Rutinbeskrivning Affärs + Kommunmoms

Kommunens personal håller sig uppdaterad i momsfrågor bland annat via löpande genomgångar av ny information på Skatteverkets hemsida. Historiskt har det anordnats gemensamma momsutbildningar för samtliga förvaltningar ungefär vart tredje år.

Kommunen har under år 2018 begärt ca 47 Mkr i momsavdrag i affärsmomssystemet. Kommunen har därtill begärt momsersättning med ca 404 Mkr, särskild momsersättning för upphandling med ca 34 Mkr samt momsersättning för hyra av särskilda boenden med ca 17 Mkr från kommunmomssystemet. Sammantaget uppgår momsavdragen och momsersättningen således till ca 502 Mkr för år 2018.

2.1.3. Bedömning

Vi bedömer att kontrollmålet *Det finns dokumenterade rutiner för hantering av mervärdesskatt och ersättning från ersättningssystemet* är **uppfyllt**.

Vår bedömning är att kommunen i allmänhet har en god och ändamålsenlig momshantering. Vi bedömer vidare att kommunledningsförvaltningen har god kunskap i de momsfrågor som uppkommer i verksamheten och arbetar aktivt för att förbättra rutiner, system och medarbetarnas kunskaper i momsfrågor. Den decentraliserade momshanteringen och det stora antalet användare av affärssystemen medför dock risk för individuella misstag i momshanteringen hos förvaltningarna.

De rutinbeskrivningar som vi tagit del av har karaktären av rutinbeskrivningar som framförallt fokuserar på att informera medarbetarna om vilka system- och rapporteringsmässiga åtgärder som behöver vidtas i samband med momsrapporteringen för att föra över relevant information från affärssystemen till momsdeklarationen och ansökan om momsersättning från kommunmomssystemet. Vår bedömning är dessa rutinbeskrivningar är tydliga och adekvata för ändamålet.

Momsinstruktionerna på intranätet syftar till att ge medarbetare visst stöd i särskilda materiella momsfrågor. Merparten av informationen är dock på en mycket grundläggande nivå och vi bedömer att det finns förbättringspotential vad gäller kommunens dokumenterade information om mer komplexa materiella momsfrågor. Med materiella momsfrågor menar vi t.ex. frågor om hur bidrag ska hanteras momsmässigt och vilka momssatser som ska tillämpas på olika typer av intäkter.

Med tanke på momsreglernas komplexitet och det stora antal medarbetare som har behörighet till affärssystemet, framstår den befintliga informationen som väl summarisk och för ensidigt inriktad på momshanteringen av kommunens leverantörsfakturor. Vi rekommenderar att kommunen kompletterar sina momsrutiner för att underlätta för medarbetarna att säkerställa en korrekt momshantering och centraliserar dokumentationen så att den delas mellan samtliga förvaltningar.

2.2. Hantering av momsavdrag och momsersättning för debiterad moms på leverantörsfakturor

2.2.1. Iakttagelser

Som framgått ovan är momshanteringen förhållandevis decentraliserad med många medarbetare som har behörighet att kontera och attestera transaktioner i affärssystemet. Efter månadsbryt gör kommunledningsförvaltningen en sammanställning av förvaltningarnas olika momsbokningar och sammanför dessa i en gemensam momsrapport, som sedan ligger till grund för momsdeklarationen i affärsmomssystemet. Det görs också utsökningar och kontroller av leverantörsfakturor där förhållandet mellan momsbelopp och kostnadsbelopp inte överensstämmer med momssatserna 6, 12 och 25 %.

Alla utländska fakturor och utlandsbetalningar hanteras centralt av kommunledningsförvaltningen, som redovisar förvärvsbeskattningen i momsdeklarationerna. Utländska fakturor måste bokas ma-

nuellt och det är varje förvaltnings ansvar att uppmärksamma kommunledningsförvaltningen på att utländska fakturor förekommer. Utländsk moms återsöks normalt ej eftersom det endast förekommer i mycket ringa omfattning.

Momskonteringarna i inköpssystemet Proceedo är förinställda så att all ingående moms på leverantörsfakturor bokas upp mot kommunmomssystemet. Fakturor som avser förvaltningar som endast har momspliktig verksamhet bokförs sedan om till affärsmomssystemet i samband med momsrapporteringen. Såvitt vi uppfattat sker det omkontering av ingående moms från kommunmomssystemet till affärsmomssystemet för de förvaltningar som har både momspliktig och momsfri verksamhet. För overheadkostnader som avser hela kommunen (t.ex. gemensam IT-funktion eller telefonväxel) eller en hel förvaltning görs ingen fördelning av den ingående momsen mellan affärsmomssystemet och kommunmomssystemet utan alla overheadkostnader yrkas avdrag för i kommunmomssystemet. Enligt information vi erhållit bör det vara begränsat med overheadkostnader eftersom förvaltningarna i stor utsträckning bär sina kostnader själva.

Kommunledningsförvaltningen har själv identifierat brister i hanteringen av leverantörsfakturor och tror att mer ingående moms borde konteras till affärsmomssystemet.

Kommunledningskontoret har under 2019 gett konsultföretaget Qvalia i uppdrag att utreda om kommunen under åren 2016-2017 förbisett att göra momsavdrag eller söka momsersättning för leverantörsfakturor. Enligt Qvalias rapport, har Qvalia uppmärksammat 115 stycken leverantörsfakturor som är felhanterade i momshänseende av totalt 394 821 stycken genomgångna leverantörsfakturor för åren 2016-2017. Det innebär att endast 0,03 % av leverantörsfakturorna är felhanterade i momshänseende.

2.2.2. *Bedömning*

Vi bedömer att kontrollmålet *Kommunstyrelsen och nämnderna gör avdrag respektive begär ersättning för ingående mervärdesskatt på ett lagenligt och lämpligt sätt är uppfyllt.*

Vår bedömning är att kommunen i huvudsak gör momsavdrag och begär momsersättning på ett korrekt och ändamålsenligt sätt.

Vi bedömer dock att kommunen i dagsläget fördelar momsavdragen mellan affärsmomssystemet och kommunmomssystemet på ett sätt som innebär att en stor andel av kommunens ingående moms lyfts via kommunmomssystemet och att en för liten andel lyfts via affärsmomssystemet. Den nuvarande hanteringen medför inga väsentliga momsrisiker för kommunen, men vi rekommenderar ändå att kommunen inför momsfordelningsnycklar, åtminstone för kommungemensamma kostnader och för förvaltningsgemensamma kostnader.

Kommunen bör också vara uppmärksam på jämkningsreglerna i kommunmomssystemet som innebär att kommunen kan behöva återlägga moms t.ex. vid försäljning av exploateringsmark och andra fastigheter som har varit föremål för markarbeten eller andra typer av investeringar. Såvitt vi uppfattat har kommunen endast gjort någon enstaka jämkning av investeringsmoms under de senaste åren. En utredning av eventuella momskonsekvenser bör göras inför alla fastighetsförsäljningar. I de fall kommunen blir skyldig att återbetala momsersättning till kommunmomssystemet bör kommunen så långt möjligt försöka överlåta jämkningsrättigheten och få ersättning för den återbetalda momsen av köparen till fastigheten.

2.2.3. *Hantering av momsersättning för "dold moms"*

2.2.4. *lakttagelser*

Kommuner har rätt till särskild ersättning från kommunmomssystemet för sådana ökade kostnader för dold mervärdesskatt som uppkommer vid upphandling av momsfri sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid momsfri hyra av lokaler för särskilda boenden. Ersättning medges för närvarande med 6 % (alternativt 5 / 18 %) vid upphandling av och bidragsgivning till momsfri

sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt med 18 % vid momsfri hyra av vissa särskilda boenden, såsom äldreboenden, LSS-boenden, HVB-hem och stödboenden.

Kommunledningsförvaltningen har upprättat instruktioner och rutiner för hur arbetet med återsökningen av den särskilda momsersättningen ska gå till väga.

Tekniska förvaltningen rådfrågar omsorgsförvaltningen om vilka lokaler som det kan sökas ersättning för. Lokaler som avses är bl.a. äldreboenden och LSS-boenden. Tekniska förvaltningen har inga biståndsbeslut dokumenterade för de lokaler det ansöks ersättning för. Omsorgsförvaltningen söker ersättning baserat på projektkod. Idag utsöks endast ersättning med 18 % på rena hyresfakturer. I de fall omsorgsförvaltningen erhåller fakturer med uppdelning av lokalhyra och tjänst söks bara ersättning med 6 %. Omsorgsförvaltningen gör ingen sökning på momsfria fakturer utan återsökning sker bara baserat på projektkoder.

I dagsläget begär Omsorgsförvaltningen bara 18 % momsersättning på rena lokalhyror. I de fall kommunen får leverantörsfakturer med underlag för uppdelning mellan lokalhyra och omsorgstjänst, begär förvaltningen momsersättning med 6 % av hela fakturabeloppet även om förvaltningen skulle ha rätt att göra en uppdelning och begära 5 % momsersättning för omsorgstjänsten och 18 % momsersättning för lokalkostnaden. Förvaltningen är medveten om denna möjlighet och har för avsikt att se över hanteringen.

Omsorgsförvaltningen gör löpande sökningar på projektkoder för att fånga upp momsfria leverantörsfakturer som berättigar till momsersättning. Däremot gör förvaltningen ingen löpande utsökning av samtliga momsfria leverantörsfakturer eller utbetalda bidrag för att fånga upp ersättningsberättigade transaktioner.

Omsorgsförvaltningen har nyligen gjort en genomgång av alla leverantörsfakturer avseende hyrpersonal för vårdtjänster och återsökt ytterligare momsersättning för momsfria fakturer som berättigar till ersättning och som förvaltningen tidigare förbisett att söka momsersättning för.

Förvaltningarnas rapportering ligger sedan till grund för kommunledningsförvaltningens ansökan om särskild ersättning.

Kommunledningsförvaltningen har ungefär vart 2-3 år också anlitat olika konsulter som mot provisionsbaserat arvode letat efter transaktioner som kommunen har förbisett att söka momsersättning för. Den senaste konsultgranskningen gjordes nu under 2019 av Qvalia AB. Vi har tagit del av rapporten som visar att ca 780 tkr av ingående moms för åren 2016-2017 kunde återvinnas retroaktivt. Qvalia analyserade 394 821 st fakturer vilket motsvarade en volym på ca 4,5 miljarder kronor. Av de 780 tkr utgjordes drygt 500 tkr av förbisedd sexprocentig momskompensation. Kommunledningsförvaltningen överväger att anlita ytterligare en extern konsult för att få en second opinion på Qvalias genomgång, vilket vi anser vara en god idé för att ytterligare säkerställa att kommunen momshantering är korrekt.

Att döma av Qvalias genomgång har kommunen alltså endast förbisett att återsöka ca 390 tkr (780/2) i moms per år under de två granskade åren. Mot bakgrund av att kommunen gör momsavdrag och erhåller momsersättning med sammantaget cirka en halv miljard kronor per år, bedömer vi att kommunen har ändamålsenliga rutiner för att säkerställa en momshantering som i allt väsentligt är korrekt.

2.2.5. *Bedömning*

Vi bedömer att kontrollmålet *Kommunstyrelsen och nämnderna begär ersättning på ett ändamålsenligt sätt för de ökade kostnader för dold mervärdesskatt som uppkommer vid bidrag och upphandling av sjukvård, tandvård, social omsorg och utbildning samt vid hyra av lokaler för särskilda boenden* är **delvis uppfyllt**.

Vi rekommenderar att det införs rutiner - antingen centralt eller i respektive förvaltning - för att regelbundet göra en utsökning på samtliga moms fria fakturor och utbetalda bidrag för att i största möjliga mån säkerställa att kommunen ansöker om korrekt momsersättning.

Vi rekommenderar också att det införs rutiner för att säkerställa att fakturor som leverantörer delat upp kostnader mellan lokalhyra och tjänst är korrekta och att korrekt ersättning söks.

Det är positivt att kommunen anlitar externa konsulter för att kontrollera att kommunen inte missat att begära ersättning för dold mervärdesskatt. Resultatet av granskningen tycks dock ännu inte ha delgetts med förvaltningarna. Vi rekommenderar att samtliga förvaltningar går igenom granskningsrapporten i syfte att identifiera förbättringsmöjligheter i den nuvarandehantering och införa rutiner för att minimera risken att motsvarande fakturor förbises framöver.

Kristianstad 2019-12-03

Lena Salomon

Henrik Ivarsson

Uppdragsledare

Projektledare

Denna rapport har upprättats av Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (org nr 556029-6740) (PwC) på uppdrag av Kristianstad kommun enligt de villkor och under de förutsättningar som framgår av vår projektplan. PwC ansvarar inte utan särskilt åtagande, gentemot annan som tar del av och förlitar sig på hela eller delar av denna rapport.