

## Memo

**Datum:** 22 november 2006  
**Till:** Johan Rasmusson, Deloitte  
**Från:** Bo-Arne Olsson och Madlen Espenkrona, Deloitte  
**Ärende:** Momsgranskning Region Skåne – Distriktsnämnden i Sydvästra Skåne

Vi har genomfört en granskning av rutinerna för momsredovisningen hos Distriktsnämnden i Sydvästra Skåne inom Region Skåne. Granskningen genomfördes genom intervju med Ralph Ekberg och Anita Schwantes på redovisningsenheten på universitetssjukhuset MAS den 31 oktober 2006. Vidare har vi erhållit information angående kontroller per telefon den 10 november 2006 från Mats Andersson på Distriktsnämnden.

### **Sammanfattande kommentar**

Vid de intervjuer som företogs framkom inget som vi anser vara anmärkningsvärt.

### **Verksamhet och transaktioner**

Nedan information erhöll vi vid intervjun med Ralph Ekberg och Anita Schwantes.

#### *Utgående transaktioner*

Distriktsnämnden tillhandahåller (anvisar patienten) vård som antingen produceras inom den egna verksamheten (Regionen) eller förvärvas från extern leverantör, t ex privatpraktiserande läkare. Nämnden anses företräda patienten och är den part som står för kostnaden för vården utöver patientavgiften. Den huvudsakliga verksamheten är undantagen från moms. Det förekommer momspliktiga transaktioner i liten omfattning, t ex konsultuppdrag eller föreläsningar.

#### *Ingående transaktioner*

Inköp sker i huvudsak från svenska leverantörer men inköp från andra EU-länder och import kan förekomma. Återsökning av moms sker i huvudsak via landstingskontot (Ludvika). Moms som är kopplad till skattepliktiga transaktioner, så kallad affärsmoms, redovisas i skattedeklaration.

Vid förvärv från andra EU-länder som görs för den momsfria verksamheten redovisas värdet av förvärvet samt utgående moms i skattedeklarationen medan den ingående momsen återsöks från Ludvika, d v s förvärven redovisas korrekt.

Vid import redovisas moms i skattedeklaration om den avser skattepliktiga transaktioner och annars återsöks momsen från Ludvika. Fakturor erhålls av speditör och bokas upp av nämnden vid

ankomst vilket innebär att momsen i vissa fall kan dras i en för tidig period. Enligt den information vi erhöll förekommer dock import endast i mycket liten skala vilket innebär att några större risker för felaktig momshantering inte föreligger.

Avdragsbegränsningar för representation och leasingkostnader beaktas och det görs efterkontroll i vissa fall för att säkerställa korrekt redovisning.

#### *Särskilt om återsökning av moms via Ludvika*

Distriktsnämnden använder i huvudsak 6 procents regeln för återsökning av moms från Ludvika. På en del fakturor från underentreprenörer finns lokalkostnader specificerade och då används i vissa fall alternativregeln om 18 respektive 5 procent. Nämnden gör inget aktivt för att få underentreprenörer att specificera kostnaderna på fakturorna.

### **Redovisning och kontroll**

#### *Information från Ralph Ekberg och Anita Schwantes*

Upphandling, sakkontroll, kontering och beslut sker hos Distriktsnämnden men redovisningen hanteras av redovisningsenheten på UMAS. Verifikationer bokförs på särskilda konton för Distriktsnämnden för att kunna särskilja momsen och fånga upp den moms som ska återsökas via Ludvika. Redovisningsenheten tar sedan fram underlag för återsökning av moms som skickas till nämnden för kontroll innan underlaget skickas, en gång per månad, till den centrala redovisningsenheten i Kristianstad.

Kontroller sker dels vid bokföringen av fakturor hos redovisningsenheten, dels hos nämnden som stämmer av det underlag avseende återsökning av moms från Ludvika som redovisningsenheten tar fram. Det förekommer även extrakontroller som görs av en personal på redovisningsenheten avseende sökta belopp per månad (p g a månadsbryt kan beloppen inte stämmas av på annat sätt än manuellt. Underlaget avser verifikationer från ett datum mitt i månaden till ett datum mitt i nästa månad medan ansökan om moms från landstingskontot i Ludvika omfattar kalendermånader). Vidare görs manuell kontroll avseende periodisering vid årets slut av fakturor som uppgår till minst ett basbelopp.

Det finns en ekonomisida på intranätet där det ligger information kring momsregler och det hålls seminarier bl a om hur momsen ska redovisas.

#### *Information från Mats Andersson*

Distriktsnämnden använder ett system, Priva, i vilket information från de privata vårdgivarna läggs in för att basera underlag för utbetalning till vårdgivarna. Vårdgivarna kan själva lägga in information digitalt eller skicka informationen i pappersform. Informationen avser patienter och vårdinsatser samt arvode enligt vårdavtal eller nationell taxa. För vård av patienter som sker utanför regionen sker manuell registrering på separata resultatkonton. Det som förs in i ekonomisystemet och sedan utgör underlag för återsökning av moms som skickas till nämnden från redovisningsenheten stäms av mot informationen i Priva samt de underlag som finns för vård utanför regionen.

Kontrollerna har utförts av en anställd på Distriktsnämnden som nu är pensionerad. Det finns en anställd ersättare men någon skriftlig dokumentation hur kontroller med mera ska göras verkar inte finnas.

Distriktsnämnden, politikerna, kommer att försvinna vid årsskiftet. Det är osäkert hur verksamheten kommer att bedrivas i framtiden. Mats Andersson har ännu inte sett något förslag.

### **Informerat om**

Vi har informerat om att audionomers tjänster numera omfattas av undantaget från moms för vård. Detta innebär att om nämnden skulle erhålla fakturor med moms som avser audionomers tjänster får avdrag för momsen inte göras eftersom momsen är felaktigt fakturerad och därmed inte avdragsgill.

Vidare har vi informerat om att moms på leasingkostnader endast är avdragsgill till 50 procent och att avdrag endast medges för det fall bilen används i tjänsten, minst 100 mil per år.

### **Risker och åtgärder**

Vid import finns en risk att momsen dras för tidigt eftersom fakturorna skannas in och bokas vid ankomst. Detta problem är man medveten om men det görs ingen särskild regelbunden kontroll. Som nämnt ovan förekommer dock import endast i mycket liten skala vilket innebär att några större risker för felaktig momshantering inte föreligger.

Vi fann att det förekom extrakontroller som görs av personal på redovisningsenheten men som inte är dokumenterade. Vi påpekade att dessa kontroller bör dokumenteras för att säkerställa att informationen inte går förlorad vid personalbyte eller liknande.

Bo-Arne Olsson

Madlen Espenkrona