



2018-04-25

RS/470/2018

Ingela Jönsson
Hälsa- och sjukvårdspolitiska avdelningen
Tfn: 063-14 77 62
E-post: ingela.jonsson@regionjh.se

Regionens revisorer

Svar på granskning av momshantering

REV/25/2017

På revisorernas uppdrag har KPMG genomfört en granskning av regionens momshantering. Granskningens syfte har varit att bedöma om regionstyrelsen har en ändamålsenlig styrning och kontroll av momshanteringen och att redovisningen av moms är rättvisande.

Revisorernas granskning har visat att:

Regionens momshantering är ändamålsenlig och i stort sett följer gällande lagar och regler. Undantaget avser hantering vid inköp av varor och tjänster från utlandet. Hanteringen står inte i strid med gällande lagstiftning men åtgärder bör vidtas med anledning av att denna typ av redovisning är obligatorisk. Det finns även utvecklingsmöjligheter avseende att göra hanteringen mer effektiv.

Svar : Arbete pågår med att säkerställa hanteringen av moms vid inköp från utlandet genom att personal från Ekonomi- och löneservice utbildas och rutiner kommer tas fram för att säkerställa att hantering sköts korrekt och effektivt.

Befintliga rutiner och anvisningar är inte heltäckande vilket innebär att hanteringen är sårbar och att det finns risk för brister. Behov finns att göra rutinerna kända inom förvaltningarna. Vidare sker ingen uppföljning av att rutiner efterlevs.

Svar: Rutiner och anvisningar har setts över och förtydligats och ska innan utgången av april finnas tillgänglig för medarbetarna via Centuri. Undantagen från momshanteringen, det vill säga avdragsförbud och avdragsbegränsningar ska förtydligas och kopplas samman med de rutinbeskrivningar där det behövs. Dock är det på allas ansvar att rutiner läses och efterlevs. Fakturorna kontrolleras innan utbetalning i den så kallade utbetalningskontrollen. Där kontrolleras avdragsbegränsningar och avdragsförbud särskilt noggrant. I övrigt hänvisas till regionens internkontroll.

Det finns utvecklingsbehov inom vissa delar tex internationella handel. Det finns även behov om att höja kunskapsnivån kring de IT-system som används.

Svar: En effektivisering av momshanteringen och förbättringar i systemen har gjorts sedan

tidigare förutom internationell handel, detta ska dock ske så fort som möjligt under året. När detta är klart kommer utbildning att ges till berörda medarbetare.

Det finns behov av att göra regler och rutiner kända inom förvaltningarna för att t ex inte gå miste om momskompensation.

Svar: Skatteverket har hållit utbildning i Region Jämtland Härjedalens lokaler i december 2017 och den var tillgänglig för samtlig personal, tanken är att detta ska göras årligen. Vad gäller det 6-procentiga statsbidraget (momskompensation) så har rapporter tagits fram som ger underlag på de fakturor som är momskompensationsgrundande, dock förutsätter detta att kontering och motpart är korrekt.

REGIONSTYRELSEN

Ann-Marie Johansson (S)
Regionstyrelsens ordförande

Hans Svensson
Regiondirektör