

Resultat af budgettemaanalysen vedr. indtægter - Delanalyse 2, Indtægtstjek

Med udgangspunkt i Økonomiudvalgets godkendelse af emner til budgettemaanalyser d. 30. september 2019 samt godkendelse af analysernes projektaftaler d. 11. november 2019 præsenteres i nedenstående resultaterne af budgettemaanalysen vedr. indtægter - Delanalyse 2, Indtægtstjek.

Indtægtstjekket omhandler følgende områder:

- Registrerede kriterier for kommunens udligning
- Refusionsindtægter - betalinger mellem kommunerne
- Momsanalyse.

Følgende områder, der er indeholdt i projektaftalen, er taget ud af analysen:

- Takster
- Brugerbetaling.

Analyse af kommunens takster på dagtilbudsområdet har været udvalgt til forvaltningsrevision. Området er derfor ikke en del af indtægtsanalysen. Forvaltningsrevisionen er afsluttet, og den har ikke givet anledning til ændringer. Øvrige takster og brugerbetaling er ligeledes ikke en del af analysen, da det forventes, at provenuet herved vil være meget begrænset.

Registrerede kriterier for kommunens udligning

Dataprocen har gennemført analyser for Næstved Kommune på to af kriterierne i den kommunale udligning:

- Boligkriterierne - Årstal for opførelse af boliger
- Betalingskommunefolketal.

Analyserne omfatter en undersøgelse af, om kriterierne for den kommunale udligning er registreret korrekt. Det endelige provenu af analyserne efter fradrag af vederlag til Dataprocen udgør:

| Mio. kr. | Nettoprovenu over 2 år | Gennemsnit pr. år |
|---|------------------------|-------------------|
| Analyse af boligkriterierne - Årstal for opførelse af boliger | 0,4 | 0,2 |
| Analyse af registrering af betalingskommunefolketal | 1,9 | 1,0 |
| I alt | 2,3 | 1,2 |

I den nye udligningsreform er kriterierne ændret, således at ovennævnte to kriterier er bortfaldet. Dermed kan provenuet af de to analyser ikke realiseres.

Der skal kun afregnes vederlag til Dataprocen for den del af provenuet, der kan realiseres.

Refusionsindtægter - betalinger mellem kommunerne

Dataproses har ligeledes gennemført analyse af det mellemkommunale område vedr. frit valg og førtidspension. I analysen undersøges, om kommunen modtager de refusioner fra andre kommuner, vi er berettiget til. Resultatet af analysen udgør:

| Mio. kr. | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|---|------|------|------|------|
| Refusionsindtægter - betalinger mellem kommunerne | 2,5 | 0,5 | 0,4 | 0,4 |

Momsanalyse

BDO har gennemført en momsscreening på hovedkonto 0-6 for årene 2014-19. Gennemgangen indeholder en analyse af, om der er afholdt udgifter, hvor der kan hjemtages moms via den kommunale momsrefusionsordning.

Analysen viser, at Næstved Kommune kan hjemtage et engangsbeløb efter vederlag til BDO på 8,0 mio. kr. ekstra i momsrefusion for årene 2014-19:

| Mio. kr. | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|----------|------|------|------|------|
| Moms | 8,0 | | | |

Følgende områder er blevet gennemgået:

- Lønkonti for identifikation af udgifterne til eksterne leverandører
- Konti tilsigtet tjeneydelser uden moms, hvor bilaget indeholder moms
- Posterings vedr. erstatninger
- Posterings vedr. egne huslejeindtægter samt beboerbetalinger
- Indtægtskonti for identifikation af fejlkonterede udgifter
- Udgiftskonti for identifikation af fejlkonterede indtægter
- Gennemgang af posterings i relation til positivlistens bestemmelser.

På baggrund af de identificerede momsfejl anbefaler BDO følgende fokusområder:

- Korrekt artskontering
- Korrekt anvendelse af ejerforholdskode
- Huslejeindtægter - takstbetalinger
- Kørsel - korrekt funktion (gælder især 5.30.29)
- Metode til omkontering.

I efteråret vil BDO deltage i et overdragelsesmøde med de relevante økonomikonsulenter, hvor de enkelte anbefalinger, vil blive gennemgået. Dette vil være afsættet for en efterfølgende proces, hvor organisationen skal klædes på i forhold til korrekt kontering, så vi kan sikre fremadrettet hjemtagelse af den korrekte momsrefusion.