



# REVISIONSRAPPORT

## Økonomiforvaltningen, Teknik- og Miljøforvalt- ningen

### Selinevejens arealer og momsrefusion

2017

#### INTERN REVISION

Jesper Andersen  
Allan Bojer

#### MODTAGER

Adm. direktør Peter Mørch  
Adm. direktør Pernille Andersen  
Direktør Mads Grønvall  
Direktør Michel Schilling

**Indholdsfortegnelse**

1. INDLEDNING OG FORMÅL .....	3
2. LEDELSESRESUME .....	3
3. KONKLUSION .....	3
4. FORVALTNINGENS TILTAG .....	4
5. UDFØRT ARBEJDE .....	4
BILAG 1 Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau.....	6

## 1. INDLEDNING OG FORMÅL

I forbindelse med Intern Revisions (IR) introduktion af momsrefusionsordningen for kommunens "Moms Compliance konsulent" blev IR opmærksom på, at der under Byens Fysik i Teknik- og Miljøforvaltningen (TMF) er indikationer på momsrefusionsmæssige fejlkonteringer af indtægter fra Selinevejens arealer. Med henblik på at få af- eller bekræftet denne formodning – som også påvirker Økonomiforvaltningen (ØKF) – har IR undersøgt konteringspraksis med henblik på, at få afklaret om denne er momsrefusionsmæssigt korrekt.

## 2. LEDELSESRESUME

TMF har fejlkonteret indtægter fra udlejning af Selinevejens arealer. En berigtigelse af konteringsfejlene og en fremtidig ændring af konteringspraksis medfører:


- at ØKF opnår en ekstraordinær indtægt på 4,9 mio.kr. fra berigtigelsen af årene 2012-16
- at ØKF for 2017 og fremadrettet sparer mellem 1-1,2 mio.kr. pr. år.

Der henvises i øvrigt til konklusionen i afsnit 3 og det udførte arbejde, som er beskrevet i afsnit 5.

Til orientering bemærkes det, at revisionsrapporten forelægges revisionsudvalget.

## 3. KONKLUSION

Med baggrund i gennemgangen af den momsrefusionsmæssige konteringspraksis af indtægter fra Selinevejens arealer jf. afsnit 5, har IR følgende observationer og anbefalinger:

Forvaltning	TMF & ØKF	Revisionsområde	Skatter og afgifter	Væsentlig-hedsniveau
Reference	5	Revisionsemne	Momsrefusionsopgørelsen	
Observationer	<p>Indtægter fra Selinevejens arealer bogføres fejlagtigt under art 7.1 hvilket bevirker, at der tilbagebetales 7,5% af indtægten til momsrefusionsordningen. TMF's bevilling på funktion 02.22.05 Driftsbygninger og -pladser påvirkes ikke af tilbagebetalingen, som foretages under ØKF's bevilling på funktion 07.65.87 Refusion af købsmoms.</p> <p>En berigtigelse af konteringsfejlene og en fremtidig ændring af konteringspraksis medfører:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• at ØKF opnår en ekstraordinær indtægt på 4,9 mio.kr. fra berigtigelsen af årene 2012-16</li> <li>• at ØKF for 2017 og fremadrettet sparer mellem 1-1,2 mio.kr. pr. år (baseret på tidligere års beløb).</li> </ul>			
Anbefaling	<p>IR anbefaler, at fejlene rettes hurtigst muligt, idet det bemærkes, at 2012 forældes ved udgangen af 2017.</p>			
Forvaltningens iværksatte tiltag	<p><b>TMF:</b> På baggrund af revisionsrapporten vedrørende Teknik- og Miljøforvaltningens fejlkontering af indtægter vedrørende Selinevejens arealer i perioden 2012-2016 har forvaltningen udarbejdet et forslag til ny konteringspraksis for at undgå fremtidige konteringsfejl på området.</p> <p><b>ØKF:</b> Opgørelse over den ændrede refusionsopgørelse for 2012-2016 sendes til Koncernservice primo september 2017. Koncernservice vil derefter forestår rettelsen inden kalenderårets udgang, således at hele beløbet kan udbetales til kommunen, inden der indtræffer forældelse, og beløbet vil indregnes i den reelle kasse.</p>			

#### 4. FORVALTNINGENS TILTAG

**TMF:** Teknik- og Miljøforvaltningen har efter daværende gældende praksis, hvor indtægter vedrørende Selinevejens arealer er blevet håndteret som lejeindtægter, registreret indtægten på art 7.1. Vurderingen på baggrund af revisionsrapporten har vist, at dette er en fejlkontering, da indtægterne ikke vedrører huslejeindtægter fra egne ejendomme. Forvaltningen er enige i, at der fejlagtigt er bogført indtægter vedrørende Selinevejens arealer under art 7.1. På den baggrund foreslår forvaltningen, at der rettes op på fejlen i indeværende år (2017) ved at ompostere til art 7.9 Øvrige indtægter uden moms, hvorved Indenrigsministeriets konteringsregler følges,

**ØKE:** I kommunen er der oprettet en central momsfunktion i KS samt et tværgående momsforum. Formålet med oprettelserne er at sikre, at kommunen indberetter og afregner korrekt moms, hvilket også omfatter huslejemomsen.

Den centrale momsfunktion er i Q3 2017 startet med at kvalitetssikre kommunens afregning af skatmoms med fokus på indtægterne.

I forlængelse af denne proces vil kommunen se på en lignende kvalitetssikring af den kommunale momsafregning inkl. særområder, hvor der skal foretages manuelle indberetninger. Huslejemomsen indgår som en del af den kommunale momsafregning.

Udover at afdække fejl, vil kvalitetssikringen omfatte afstemning/sandsynliggørelse af momsen, udarbejdelse af retningslinjer og vejledninger samt opkvalificering af de medarbejdere som skal sikre en korrekt kontering.

#### 5. UDFØRT ARBEJDE

Som tidligere nævnt blev IR opmærksom på, at der i bogføringen under Byens Fysik var indikationer på momsrefusionsmæssige fejlkonteringer af indtægter fra Selinevejens arealer. I den forbindelse har IR rettet henvendelse til sekretariatet i Byens Fysik med henblik på at informere om problemstillingen samt, at indhente yderligere oplysninger om arrangementet vedrørende Selinevejens arealer.

Gennemgangen, der er udført ved at sammenholde relevante posteringer for 2012-16 med modtagne oplysninger om arrangementet vedrørende Selinevejens arealer, kan opsummeres således:

Under det brugerfinansierede område på funktion 01.38.66 Øvrige ordninger og anlæg fremgår det af bogføringen, at Center for Vejvedligeholdelse og KMC (40430) har indtægter fra udlejning af arealer jf. område nr. 3661. Det kan videre udledes af bogføringen, at der er opkrævet moms af indtægterne, idet de er registret under standardkonto 7969900000 Øvrige indtægter -reg.virk.

Ifølge oplysninger fra Byens Fysik stammer indtægterne fra 3. mand og vedrører væsentligst udlejning af Selinevejens arealer.

Det er endvidere oplyst, at indtægterne – efter fradrag af de til udlejningen henførbare udgifter – overføres til det skattefinansierede område på funktion 02.22.05 Driftsbygninger og -pladser under Byens Fysik (40400).

De overførte beløb udgiftsføres under org. 40430, område 1661, standardkonto 4009900000, funktion 013866 og indtægtsføres under 40400-2051-7109900000-022205.

I ovennævnte situation er anvendelsen af standardkonto 7109900000 (art 7.1) imidlertid forkert. Dels skal lejebetaling for arealer registreres under art 7.9 jf. kap. 2.5 i Indenrigsministeriets autoriserede konteringsregler, og dels er der opkrævet og afregnet SKAT moms af indtægterne, hvorfor art 7.1 heller ikke skal anvendes til registrering af huslejeindtægter fra ejendomme.

Anvendelsen af art 7.1 betyder, at der fejlagtigt tilbagebetales 7,5% af indtægten til momsrefusionsordningen. Indtægten under TMF's bevillingsområde påvirkes ikke af tilbagebetalingen, idet den foretages under ØKF's bevilling på funktion 07.65.87 Refusion af købsmoms.

De fejlagtige posterings for 2012-16 kan illustreres således:

Org.nr.	Org.navn	Omr.nr.	Omr.navn	Standardkto.	Hovedfunkt.	1.000 kr.					I alt	
						2012	2013	2014	2015	2016		
40010	Center for Miljø	9210	Ordinær-Lejeindtægt KMC	7109900000	02.22.05	-13.585	-13.720					-27.306
40400	Byens Fysik	2051	Driftsbygninger	7109900000	02.22.05			-15.857	-14.500	-8.036 *		-38.393
<b>I alt</b>												<b>-65.699</b>
40010	Center for Miljø	9114	Ordinær-Udlejning af arealer	4009900000	01.38.66	13.585						13.585
40012	Kalvebod MiljøCenter	9114	Udlejning af arealer	4009900000	01.38.66		13.720					13.720
40430	Center for Vejvedligehold	1661	Øvrige ordninger og anlæg	4009900000	01.38.66			15.857	14.500	8.036		38.393
<b>Netto</b>						<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		<b>0</b>

\* Nedgang i.f.t. tidligere år skyldes ifølge bemærkninger til regnskab 2016 fejlkontering af 8,2 mio.kr. under art 4.0.

En berigtigelse af konteringsfejlene og en fremtidig ændring af konteringspraksis medfører:

- at ØKF opnår en ekstraordinær indtægt på 4.927 t.kr. fra berigtigelsen af årene 2012-16. (65.699 t.kr. x 7,5%)
- at ØKF for 2017 og fremadrettet sparer mellem 1.000 -1.200 t.kr. pr. år (baseret på tidligere års beløb), hvis TMF ændrer konteringspraksis.

**BILAG 1      Definition af prioriteter for væsentlighedsniveau**

I revisionsrapporter fra såvel ekstern revisor som Intern Revision vil formidlingen af risiko og væsentlighed på de enkelte observationer blive påført en prioritet ud fra følgende vurderingsgrundlag:

**Prioritet 1** – markeres med

- Prioritet 1 markeringer anvendes for forhold, der anses for kritiske. I forbindelse med beretninger kan det observerede forhold efter nærmere vurdering eventuelt give anledning til en revisionsbemærkning.
- Et forhold anses for kritisk, såfremt der er en høj grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en betydelig effekt og/eller har en betydelig udbredelse.
- Prioritet 1 markeringer rapporteres til ledelsen med påkrav om, at disse forelægges for det stående udvalg eller Økonomiudvalget.

**Prioritet 2** – markeres med

- Prioritet 2 markeringer anvendes for forhold, der anses for væsentlige. Observationerne må ikke have en karakter, der kan medføre revisionsbemærkninger i årsberetningen.
- Et forhold anses for væsentlig, såfremt der er en middel grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en vis effekt og/eller har en vis udbredelse.
- Prioritet 2 markeringer rapporteres til ledelsen i den reviderede forvaltning.

**Prioritet 3** – markeres med

- Anvendes for forhold, der ikke har givet anledning til omtale eller kun anses for mindre væsentlige, og som derfor kun rapporteres til ledelsen som opmærksomhedspunkter.
- En risiko anses for mindre væsentlig, såfremt der er en lille grad af sandsynlighed for, at forholdet indtræffer og/eller har en lille effekt og/eller har en lille udbredelse.

**Rapportering**

Forvaltningernes behandling af rapporter herunder fremlæggelse for stående udvalg og Økonomiudvalget følger den af Økonomiudvalget besluttede rapporteringspraksis.

Rapporten forelægges for Revisionsudvalget. Rapporten vil endvidere - som følge af Økonomiudvalgets lovpligtige indseende med de økonomiske og almindelige administrative forhold inden for alle kommunens administrationsområder – blive sendt til Økonomiforvaltningens direktion til eventuel videre foranstaltning overfor Økonomiudvalget.