



MOMS



Opnå retmæssig, optimal momsrefusion

Det kommunale regnskab er stort og komplekst, og der arbejdes derfor målrettet på at sikre en korrekt refusionshjemtagelse. Det gælder også på moms. Dataprocés hjælper kommuner med at identificeres tilfælde af manglende eller mangelfuld momsrefusion via en specialudviklet momsanalyse. Analysen fokuserer på købsmoms og uaflyftet moms i henhold til Positivlisten, og beror på en systematisk gennemgang af al relevant data med afsæt i kommunens bogførte fakturaer og posteringsdata for de seneste fem år.

Fordele og udbytte

- Øget indsigt på momsområdet
- Identifikation af manglende eller mangelfuld momsrefusion
- Tilbundsgående analyse af købsmoms samt uaflyftet moms i henhold til Positivlisten
- Organisatorisk fokus samt videns- og kompetencedeling

Købsmoms

Dataprocés klarlægger om der forefindes 'momsfakturaer', der er bogført på ikke-momsbærende konto. I så tilfælde afløftes momsen ikke retmæssigt, jf. Økonomi- og Indenrigsministeriets bestemmelser.

Bestemmelserne fastslår, at kommunen som hovedregel får købsmoms refunderet via momsrefusionsordningen, som staten finansierer.

Således fokuserer denne analysedel på poster og beløb, der omfatter momsbetalinger fra kommuner i forbindelse med køb af varer og tjenesteydelser, der bogføres på hovedkonti 0-6 i budget- og regnskabssystemet for kommuner.


Positivlisten


Dataprocés klarlægger omfanget, hvormed kommunen får afløftet moms på regninger fra ikke momsregistrerede leverandører/selvejende institutioner, selvom der ikke er moms på selve regningen, jf. Positivlisten. I disse tilfælde kan der ikke løftes 25 pct. moms, men kun en forholds-mæssig andel heraf. Denne andel fastsættes af Økonomi- og Indenrigsministeriet i Positivlisten.

Positivlisten reguleres årligt og ordningen har til hensigt at sikre konkurrencemæssig ligestilling mellem kommunernes egenproduktion og køb af varer og ydelser hos private leverandører.

Således fokuserer denne analysedel på konteringspraksis. Herunder om udgifterne er konteret på den rigtige funktion, ejerforholdskode, art og evt. gruppering.

For yderligere information, kontakt:

 Skalhuse 13, 9240 Nibe

 41 21 05 00

 DP@dataprocés.dk

 www.dataprocés.dk



Proces og aflevering

Inden opstart bedes kommunen aflevere en liste over de berigtigelser, der selv er fundet/foretaget, pr. regnskabsår. Det vil sige den dokumentation, der er forelagt revisor. Dette med henblik på at sikre, at vi ikke identificerer og fakturer for rettelser, kommunen allerede selv har identificeret. Det letter kommunens arbejde vedr. godkendelse, hvis der er sikkerhed for, at disse berigtigelser ikke optræder i det materiale, Dataproces afleverer til kommunen.

Inden opstart skal der desuden udpeges en medarbejder hos kommunen med faglig indsigt og/eller ansvar på området – som derved kan fungere kontaktperson for Dataproces.

- **Særligt vedr. købsmoms:**

Til analysen høstes som udgangspunkt alle posteringer i økonomisystemet (fem år). Herefter sker en automatisk gennemgang af enkeltposteringer kontra faktura – og resultatet afleveres til godkendelse i et Excel-ark, der udspecificerer den enkelte postering inkl. direkte link til faktura. Excel-arket sorteres typisk pr. regnskabsår via faner. Dette Excel-ark kan, efter kommunens godkendelse, anvendes som dokumentation.

- **Særligt vedr. Positivliste-moms:**

Processen vedr. gennemgangen af positivlisten er en anelse mere manuel, da variationen i posteringstekster er stor, og det fra tid til anden kan være et detektivarbejde at dokumentere, hvorvidt f.eks. udgifter til taxakørsel dækker over en ydelse, som optræder på positivlisten. På denne del afleveres resultatet ligeledes i et Excel-ark, sorteret pr. funktionsområde med fokus på arter og kreditorer. Her listes det udsnit, hvor Dataproces mener, der er noget at komme efter på alle analyserede år, inkl. beregning og dokumentation samt eventuelt link til faktura.

Dataproces går gerne i dialog om specifikke krav og ønsker til afleveringsforretningen – men som udgangspunkt oplever vi, at ovenstående anses for fyldestgørende. Inden opstart vil vi også gerne i detaljen gennemgå og evt. tilpasse opbygningen af de Excel-ark, som resultatet afleveres i.

Selve organiseringen af et samarbejde vedr. momsanalysen bør aftales i dialog med den medarbejder i kommunen, der udpeges som kontaktperson. Det opleves som værende til begge parter fordel, hvis Dataproces undervejs i analysearbejdet kan kontakte vedkommende med opklarende spørgsmål. Alternativt kan al dialog skubbes til et afleveringsmøde, hvor vores og kommunens fagmedarbejder sammen gennemgår resultatet, inden godkendelse og udarbejdelse af slutrapport.

Slutrapporten omhandler, foruden resultat, også proces samt en samlet vurdering af området. Herunder en beskrivelse af eventuelt identificerede udfordringer i kommunen inkl. forslag til fremadrettede, løsningsorienterede initiativer.

System- og dataadgange – i tråd med GDPR

Det bemærkes, at et samarbejde på området forudsætter adgang til de systemer og datakilder, der samler informationer om analysens genstandsfelt: Momsrefusioner. Således indledes ethvert samarbejde om en momsanalyse med underskrift af kontrakt og tilhørende databehandlaftale – efterfulgt af en dialog med IT-afdelingen omkring nødvendige dataadgange og brugeroprettelser.



Kontakt Dataproces
www.dataproces.dk



Om Dataproces

Dataproces skaber værdi med data. Primært for den offentlige sektor og i særdeleshed for de danske kommuner.

Ved hjælp af data optimerer Dataproces digitale administrationers økonomi, infrastruktur og arbejdsgange, til gavn for ressourceforbruget, effektiviteten og kvaliteten.

Dataproces ...vi skaber værdi med data!