



TRONDHEIM KOMMUNE

Kemneren i Trondheimsregionen

Skatt Midt-Norge
Postboks 2060

N-6402 MOLDE

Vår saksbehandler
Ellen Haugen

Vår ref.
15/39615 - 2
oppgis ved alle henv.

Deres ref.
2015/53131

Dato
15.07.2015

Svar - Stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Trondheim og Klæbu kommuner

Det vises til rapport av 07.07.2015.

Rapportens pkt. 4 omhandler pålegg og anbefalinger som følge av kontrollen. Det er ikke gitt pålegg. Vi har følgende kommentarer til gitte anbefalinger:

Rapportens pkt. 4.2.1 Herreløse poster.

Vår interne rutinebeskrivelse og interne kontrollrutine ivaretar kravene som stilles i skattedirektoratets retningslinjer.

Mulige herreløse poster følges opp to ganger årlig. Saksbehandler sjekker da som minimum om det finnes personnummer/D-nummer, om det er lagt inn ny adresse og også om det er endret bankkontonummer i løpet av de siste 6 månedene. I tillegg til oppslag i Sofie, sjekkes det mot folkeregisteret og søk i telefonkataloger mv. på internett. I de tilfellene det ikke finnes ny informasjon om skattyteren, blir aktiviteten satt 6 måneder frem i tid, og samme type undersøkelser gjentas.

Ifølge vår interne rutine skal dato, hvilke undersøkelser som er foretatt, og resultatet av disse, skrives på gul lapp. Enkelte saksbehandlere har imidlertid utelatt dette. Dette skyldes først og fremst at det har blitt ansett som unødvendig å skrive inn merknad i de tilfellene det ikke finnes nye opplysninger da det hevdes at dette går frem av at aktiviteten har blitt satt frem i tid. På grunn av endringer i bemanningen ved avdelingen vil oppgaven med gjennomgang, samt internkontroll av utførte aktiviteter vedrørende herreløse poster for fremtiden utføres av andre personer. Videre er det presisert ved avdelingen at rutinene skal etterleves. Vi mener endringene vil bidra til at vår interne rutine etterfølges, slik at dokumentasjon for at postene kontrolleres to ganger årlig og hvilke kontrollhandlinger som er utført, heretter vil fremgå av gul lapp.

Rapportens pkt. 5 Tilbakemeldinger i avslutningssamtalen

- Rutinen for håndtering av kontantinnbetalinger er gjennomgått, og praksis er innskjerpet slik at overføring fra kasse til bank nå skjer senest påfølgende virkedag.
- Fullmakt til å attestere/anvise utbetalinger i Sofie og godkjenne utbetalinger i nettbank. Tilgang til å attestere utbetalinger i Sofie er gitt til alle saksbehandlere og rådgivere ved bedriftsavdelingen, da dette anses mest hensiktsmessig med tanke på rullerende arbeidsoppgaver ved avdeling.

Postadresse:
TRONDHEIM KOMMUNE
Kemnerkontoret
Postboks 2300 Sluppen
7004 Trondheim

Besøksadresse:
Prinsens gate 49

Telefon:
+47 72546762

Telefaks:
+47 72548637

Organisasjonsnummer:
NO 913 581 024

Konto skatt/avgifter: 6345 06 16011

E-postadresse: kemneren@trondheim.kommune.no

Internettadresse: www.trondheim.kommune.no/kemner

Tilgang til å anwise er pr. i dag gitt til 6 personer. Dette antallet vil på grunn av sykefravær og avgang ved avdelingen reduseres til 4 fra og med august 2015. I praksis er det en fast person som har ansvaret for anvisning av utbetalinger og det er kun ved dennes fravær at aktiviteten utføres av andre.

Pr. i dag har 9 personer fullmakt til å godkjenne utbetalinger i nettbank. På grunn av sykefravær og avgang ved avdelingen vil dette antallet reduseres til 7 fra og med august 2015. På grunn av rullerende arbeidsoppgaver ved avdelingen, fravær mv, og det faktum at nettbank, både for Trondheim og Klæbu, daglig skal godkjennes av to forskjellige personer, er det mest hensiktsmessig for oss at såpass mange personer har tilgang til å utføre slik godkjenning.

Liste over hvem som har foretatt attestasjon og anvisning av utbetalinger gjennomgås alltid før det pekes ut personer til å godkjenne dagens utbetalinger i nettbanken. Vi mener at den praksisen vi har er tilstrekkelig til å sikre brudd på retningslinjene om arbeidsdeling.

- Uplasserte innbetalinger eldre enn 3 år. Liste over disse er nå gjennomgått og opprydding er foretatt. For gjenstående innbetalinger er det påført hvilke aktiviteter som er utført.

Med hilsen
Trondheim kemnerkontor

Gaute Bjøru
Kemner