



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Ann Kristin Leinum

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
90075574

Org.nr
991733116

Vår referanse
2016/124553

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

KOMMUNESTYRET I KLÆBU KOMMUNE
Postboks 200
7541 KLÆBU

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen i Klæbu kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av "Instruks for skatteoppkrevere" av 8. april 2014.

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.



2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
39,4	37,4	45,0

De oppgitte årsverkene gjelder samlet for kemneren i Trondheimsregionen. For 2016 er 2,0 årsverk benyttet til arbeidsgiverkontroll på Fosen holdt utenfor ressursrapporteringen.

2.2 Organisering

Kemneren i Trondheimsregionen er skatteoppkrever i kommunene Trondheim og Klæbu. I tillegg utøver de arbeidsgiverkontroll for Fosen kemnerkontor, som dekker kommunene Ørland, Rissa, Bjugn, Åfjord, Roan, Osen og Leksvik.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Klæbu kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 559 287 558 og utestående restanser² på kr 8 051 908. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Klæbu kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	18,8	98,64 %	94,70 %	98,40 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	60,1	99,96 %	99,90 %	100,00 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	17,0	98,90 %	99,30 %	99,50 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	105,9	100,00 %	100,00 %	99,94 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	22,6	100,00 %	99,90 %	99,94 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	6,6	98,50 %	99,40 %	99,34 %	99,42 %

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Kemnerkontoret har klart alle sine resultatkrav for Klæbu kommune med unntak av forskuddsskatt personlige skattytere 2015 og restskatt upersonlige skattytere 2014. Kemneren skriver i sin årsrapport at på årsaken til avviket på forskuddsskatt person skyldes manglende innfordring av to restanser som tilsammen utgjør ca kr 188 000,-.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Klæbu kommune er tilsluttet kontrollordningen hos kemneren i Trondheimsregionen.

Resultater for kontrollordningen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
6 567	328	297	4,5 %	5,0 %	4,7 %	4,2 %

De rapporterte tallene gjelder gjennomførte kontroller i Trondheim og Klæbu. Skatteoppkrever opplyser i sin årsrapport at Klæbu kommune sin andel av dette er 12 gjennomførte kontroller. Det er i 2016 iverksatt tiltak for å styrke bemanningen på arbeidsgiverkontroll området.

Trondheim har i tillegg deltatt med 0,8 årsverk i den tverretatlige a-krimgruppen sammen med Skatteetaten, Arbeidstilsynet, Politi, Toll og NAV.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har for 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 10. januar 2017.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

5. Resultat av utført kontroll

- **Intern kontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

- **Skatte- og avgiftsinnkreving**



Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

- **Arbeidsgiverkontroll**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 4,5 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapporter av 8. juli 2016 og 3. februar 2017.

Kemnerkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge

Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Klæbu kommune
- Skatteoppkreveren for Klæbu kommune
- Riksrevisjonen