



Returadresse:
Postboks 6499 Etterstad, N-0606 OSLO

Vår dato
15.02.2017

Din dato

Saksbehandler
Oddlaug Johanne Flønæs

800 80 000
Skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
95920971

Org.nr
991733116

Vår referanse
2017/135022

Postadresse
Postboks 2060
6402 Molde

Kommunestyret i Melhus kommune
Rådhusvegen 2
7224 MELHUS

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Melhus 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
5,1	6,1	6,9

Antall årsverk omfatter skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Melhus, Midtre Gauldal og Skaun. 1,8 årsverk benyttes på arbeidsgiverkontrollen som utføres av Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Melhus kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 1 496 090 766 og utestående restanser² på kr 26 057 514, herav berostilte krav på kr 1 259 002. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Melhus 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	41,4	94,97 %	94,50 %	94,96 %	95,82 %
Arbeidsgiveravgift 2015	208,6	99,77 %	99,90 %	99,82 %	99,86 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	59,8	98,87 %	99,20 %	99,41 %	99,39 %
Forskuddstrekk 2015	373,8	99,89 %	100,00 %	99,80 %	99,96 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	52,4	100,00 %	99,90 %	99,96 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2014	22,6	99,04 %	99,40 %	99,29 %	99,42 %

Skatteoppkrever omtaler sine avvik som små. Samlet har skatteoppkreverkontoret nådd alle sine krav bortsett fra forskuddsskatt person og arbeidsgiveravgift. Det negative resultatet på forskuddsskatt person forklares delvis med avvending av tvangsinnfordring. Det er avholdt utleggsforretning for alle utestående krav. Mange har intet til utlegg. Noen har dårlig orden på økonomien og er i ferd med å søke bistand. Ikke mere å hente per i dag.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Melhus kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Resultater for skatteoppkreverkontoret 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 %)
1 004	50	57	5,7 %	2,9 %	4,0 %	4,2 %

Rapporteringen er samlet for kommunene Melhus, Midtre Gauldal og Skaun.

I tillegg er det i 2016 gjennomført 5 personallistekontroller.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 18. og 20. oktober 2016. Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag 20. desember 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving 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 og utføres i tilstrekkelig omfang.

Vi har likevel avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:


Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag har ikke sørget for tilstrekkelig kvalitetssikring av kontroller som er utført.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt anbefaling som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 27. oktober 2016. I forbindelse med kontroll av arbeidsgiverkontrollordningen er det gitt pålegg og anbefaling som er meddelt Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag 3. januar 2017.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på anbefaling som er gitt.
Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefaling.

Vennlig hilsen


Stein-Ove Hjortland
Fung. avdelingsdirektør
Skatt Midt-Norge


Ida Moen
Fagansvarlig

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Melhus kommune
- Skatteoppkreveren for Melhus kommune
- Riksrevisjonen