



| | | |
|-------------------------------|------------------------------|--|
| Vår dato 15.02.2018 | Din dato | Saksbehandler John Østhus |
| 800 80 000 Skatteetaten.no | Din referanse | Telefon 97970450 |
| Org.nr 991733116 | Vår referanse 2017/203631 | Postadresse Postboks 2060 6402 Molde |

Kommunestyret i Selbu kommune
Gjelbakken 15
7580 SELBU

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreveren for Selbu kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreveren

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Malvik, Selbu, Tydal, Stjørdal og Frosta.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

| Antall årsverk 2017 | Antall årsverk 2016 | Antall årsverk 2015 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| 9,9 | 10,4 | 9,0 |

De oppgitte årsverkene gjelder alle fem kommunene omfattet av Værnesregionen skatteoppkreverkontor.

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018. Skattekontoret har mottatt det innen fastsatt frist.



Årsregnskapet for Selbu kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 393 725 103 og utestående restanser² på kr 3 285 698, herav berostilte krav på kr 146 743.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Selbu kommune.

| | Resultatkrav 2017 (i %) | Innbetalt av sum krav 2017 (i %) | Innbetalt av sum krav 2016 (i %) | Innbetalt av sum krav for regionen (i %) |
|--|-------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--|
| Restskatt personlige skattytere 2015 | 94,50 % | 98,62 % | 96,72 % | 96,46 % |
| Forskuddstrekk 2016 | 99,90 % | 100,00 % | 99,88 % | 99,95 % |
| Forskuddsskatt personlige skattytere 2016 | 99,20 % | 99,23 % | 98,52 % | 99,50 % |
| Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016 | 99,90 % | 100,00 % | 99,70 % | 99,97 % |
| Restskatt upersonlige skattytere 2015 | 99,40 % | 100,00 % | 100,00 % | 99,38 % |
| Arbeidsgiveravgift 2016 | 99,80 % | 100,00 % | 99,87 % | 99,84 % |

Skatteoppkreverkontoret har gode innfordringsresultater, og har nådd alle kravene som er satt av skattekontoret.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Selbu kommune er tilsluttet den interkommunale Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Resultater for Værnesregionen skatteoppkreverkontor per 31. desember 2017 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

| Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen | Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgivere) | Antall utførte kontroller i 2017 | Utført kontroll 2017 (i %) | Utført kontroll 2016 (i %) | Utført kontroll 2017 region (i %) |
|--|---|----------------------------------|----------------------------|----------------------------|-----------------------------------|
| 1 529 | 76 | 76 | 5,0 % | 6,0 % | 4,6 % |

Skatteoppkreverkontoret har gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller.

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreveren

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2017 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området innkreving avholdt 6. og 7. desember 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 17. januar 2018. Skatteoppkrever har gitt delvis tilbakemelding på rapporten 29. januar 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

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

Skatte- og avgiftsinnkreving

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

Vilkårene for verdivurdering av utleggsobjekter må klargjøres i skatteoppkrevers interne rutine, og sørge for at praksisen ved kontoret blir i samsvar med gjeldende regelverk. Oppdatert skriftlig rutine er mottatt.

Utover gitte pålegg anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren

Skattekontoret har avholdt 7. februar 2017 et styringsdialogmøte der skatteoppkreverkontoret deltok. I tillegg ble det avholdt et oppfølgingsmøte vedrørende arbeidsgiverkontrollen 7. juni 2017 der Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag deltok.

Med hilsen

Ida Moen
fung. avdelingsdirektør
avdeling for innkreving
Skatt Midt-Norge

John Østhus

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

Kopi til: Kontrollutvalget for Selbu kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Selbu kommune
 Skatteoppkreveren for Selbu kommune
 Riksrevisjonen