



Vår dato 15.02.2018	Din dato	Saksbehandler Karl Inge Klausen
800 80 000 Skatteetaten.no	Din referanse	Telefon 97492001
Org.nr 991733116	Vår referanse 2017/206895	Postadresse Postboks 2060 6402 Molde

KOMMUNESTYRET I STEINKJER KOMMUNE  
Postboks 2530  
7729 STEINKJER

## Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Steinkjer 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

Skatteoppkreveren for Steinkjer kommune er tilsluttet den interkommunale skatteoppkreverfunksjonen ved Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor. Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Steinkjer, Verran, Snåsa, Grong og Inderøy.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015
5,0	4,5	4,6

I skatteoppkreverens resultatrapportering for 2017 er det bemerket at 3,2 årsverk er det som faktisk er benyttet i 2017. Vi er kjent med at det har vært et høyt sykefravær ved kontoret.

### 3. Måloppnåelse

#### Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2018.

Skattekontoret har ikke mottatt årsregnskapet og årsrapporten.

2018..Skattekontoret har ikke mottatt årsregnskapet og årsrapporten.



Årsregnskapet for Steinkjer kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 2 308 129 646 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 37 750 206, herav berostilte krav på kr 55 775.

### Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Steinkjer 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	95,50 %	97,28 %	95,42 %	96,46 %
Forskuddstrekk 2016	99,90 %	99,98 %	99,98 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2016	99,50 %	99,90 %	99,68 %	99,50 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,97 %
Restskatt upersonlige skattytere 2015	99,40 %	99,88 %	99,64 %	99,38 %
Arbeidsgiveravgift 2016	99,80 %	99,93 %	99,92 %	99,84 %

For Steinkjer kommune er det gjennomgående gode resultat. Alle resultatkrav er nådd.

### Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Steinkjer kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen ved Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2017 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2017	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2017 region (i %)
1 683	84	42	2,5 %	2,6 %	4,6 %

Antall gjennomførte kontroller ligger langt under fastsatt krav. Det fremgår av kontrollstøttesystemet KOSS at kontrollordningen per 7. februar 2018 hadde 20 saker hvor det er sendt varsel om kontroll uten at kontrollene er fullført. Herunder er det 3 saker hvor varselet er sendt i 2015, og 5 saker hvor varselet er sendt i 2016.

Kontrollordningen har også deltatt i ulike kontrollsamarbeid og aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

## 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. Rapport er sendt skatteoppkreveren 26. januar 2018, med svarfrist 12. februar 2018. Skatteoppkrever har ikke gitt noen tilbakemelding på rapporten.

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har i 2017 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll avholdt 17. og 18. oktober 2017. Rapport er sendt skatteoppkreveren 16. november 2017, med svarfrist 11. desember 2017. Skatteoppkrever har ikke gitt noen tilbakemelding på rapporten.

### **Skatteoppkrevers overordnede internkontroll**

Som et resultat av kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg:

#### **Manglende tilbakemeldinger på våre kontrollrapporter**

De senere årene har ikke skatteoppkreverkontoret gitt pliktige skriftlige tilbakemeldinger til våre kontrollrapporter, og dette har vært tatt opp med skatteoppkreveren en rekke ganger, både skriftlig og muntlig. I rapport sendt skatteoppkrever 26. januar 2018 påla vi derfor skatteoppkreveren å etablere rutiner som sikrer at skatteoppkreveren for fremtiden gir slike tilbakemeldinger til skattekontoret. Skatteoppkreveren har ikke gitt noen tilbakemelding på dette pålegget.

Utover gitte pålegg anser vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

### **Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap**

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

#### **Herreløse poster**

Ved tidligere kontroller er det påvist manglende rutiner for oppfølging av beløp som går mot behandling som herreløse poster. Ved stedlig kontroll i oktober 2017 ble dette fulgt opp. Det ble da påvist at skatteoppkreveren var kommet godt i gang med arbeidet når det gjelder å behandle beløp som er å anse som herreløse inntekter. Når det gjaldt oppfølgingen av poster som er satt til oppfølging som mulig herreløse var også kontoret i en viss grad kommet i gang med dette, men det var ikke etablert noen faste rutiner for hvordan dette skulle utføres eller dokumenteres. I tillegg ble påvist noen tilfeller der beløp var overført som herreløse inntekter litt for tidlig. I rapport sendt 16. november 2017 ble derfor skatteoppkreveren pålagt å etablere rutiner som ivaretar kravet til oppfølging og overføring av herreløse poster i henhold til retningslinjene. Skatteoppkreveren har ikke gitt noen tilbakemelding på dette pålegget.

#### **Avstemming av arbeidsgivere**

For at skatteoppkreveren skal kunne vite at skatteregnskapet viser riktig mellomværende må periodisk avvikskontroll må gjennomføres jevnlig. I forkant av denne avvikskontrollen må batchen "A-melding - Kontroll av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk" kjøres. Ved kontorkontroller gjennomført i 2017 er det påvist at skatteoppkreveren har kjørt den nevnte batchen for sjelden. I rapport sendt 26. januar 2017 ble derfor skatteoppkreveren pålagt å etablere faste rutiner for kjøring av batch og gjennomføring av periodisk avvikskontroll. Skatteoppkreveren har ikke gitt noen tilbakemelding på dette pålegget.

Ut over gitte pålegg anser vi likevel at regnskapsføringen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret. Etersom vi ikke har mottatt årsrapport og årsregnskap fra skatteoppkreveren har vi ikke tilstrekkelig grunnlag til å kunne konkludere med om rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet er i samsvar med gjeldende regelverk.

### **Skatte- og avgiftsinnkreving**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser 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, anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.



## **5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreveren**

Skattekontoret avholdt 8. februar 2017 et styringsdialogmøte der Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor deltok. I tillegg ble det avholdt et oppfølgingsmøte vedrørende arbeidsgiverkontroll 16. mai 2017 der den interkommunale kontrollordningen ved Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor deltok.

Skattekontoret har videre sendt et brev til skatteoppkreveren datert 10. mars 2017 vedrørende manglende tilbakemeldinger på skattekontorets henvendelser og kontrollrapporter.

Med hilsen

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

Karl Inge Klausen

*Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.*

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