



Møteinnkalling - Kontrollutvalget i Inderøy kommune

Arkivsak: 18/187
Møtedato/tid: 07.03.2018 Kl 08:30
Møtested: Inderøy rådhus, møterom Straumen

Møtedeltakere:

Laila Roel
Harald Ness
Arvid Nervik
Marit Støre-Valen
Laila Høgsve Bragstad

Kopi:

Revisjon Midt-Norge SA
Ordfører
Rådmann

Møtet avvikles for åpne dører, i tråd med kommuneloven § 31.
Eventuelle forfall, eller spørsmål om habilitet, meldes til Konsek Trøndelag IKS
v/Per Helge Genberg på telefon 41 68 99 12.

Varamedlemmer møter etter nærmere innkalling.

Steinkjer 02.03.2018

Laila Roel (sign.)
leder av kontrollutvalget

Per Helge Genberg
kontrollsekretær, Konsek
Trøndelag

Sakliste

| Saksnr. | Sakstittel |
|----------------|--|
| 05/18 | Skatteoppkreverfunksjonen 2017 |
| 06/18 | Kontrollutvalgets praksis ved behandling av saker fra publikum |
| 07/18 | Besøk i kommunal avdeling - oppsummering |

Skatteoppkreverfunksjonen 2017

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Inderøy kommune

Møtedato

07.03.2018

Saknr

05/18

Saksbehandler Per Helge Genberg

Arkivkode FE - 212

Arkivsaknr 18/181 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

1. Kontrollutvalget tar Skatteetatens kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune til orientering.
2. Saken oversendes kommunestyret.
3. Kontrollutvalget innstiller på at kommunestyret vedtar:
 1. Kommunestyret tar Skatteetatens kontrollrapport 2017 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Inderøy kommune til orientering.
 2. Kommunestyret konstaterer at Skatteoppkreveren i Inn-Trøndelag ikke har levert årsrapport 2017 for Inderøy, og ber rådmannen se til at Skatteoppkreveren utfører tjenester for Inderøy kommune i samsvar med gjeldende avtale. En skriftlig redegjørelse for dette må legges fram for kommunestyret innen 30.06.2018.

Vedlegg

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Inderøy kommune(1)

Saksutredning

Inderøy kommune er med i det interkommunale samarbeidet Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor, sammen med kommunene Steinkjer, Verran, Snåsa og Grong. Verran er vertskommune.

Skatteoppkreveren skal avlegge årsregnskap og årsrapport innen 20. januar, men dette er ikke gjort i 2018.

Skatteetaten utarbeider hvert år en kontrollrapport som sendes kommunestyret, med kopi til kontrollutvalget. Det er ingen krav til kommunens formelle behandling av Skatteetatens kontroll-rapport; likevel har kontrollutvalget plikt til å følge opp at kommunen ivaretar skatteoppkrever-funksjonen tilfredsstillende.

I kontrollrapporten fra Skatteetaten går det fram at Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor pga sykefravær bare skal ha utført 3,2 årsverk i 2017, sjøl om kontoret har en stillingsressurs på 5,0 årsverk.

Skatteetatens kontroll omfatter disse områdene:

- Internkontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

I følge kontrollrapporten er innkrevingsresultatene for Inderøy pr 31.12.2017 gode, og innkreving, overordnet internkontroll og regnskapsføring er "i det alt vesentlige" i samsvar med regelverket.

Utenom manglende årsrapport/årsregnskap for 2017 påpeker Skatteetaten at Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor gjennom flere år, og særlig i 2017, har fått flere pålegg om å gi skriftlige tilbakemeldinger på ulike områder, men at ingen av disse påleggene er besvart.

Arbeidsgiverkontroll er i mange tilfeller varslet uten å bli fulgt opp, og i 2017 er det bare gjennomført halvparten så mange arbeidsgiverkontroller som minstekravet.

Kontrollutvalgssekretariatets konklusjon

Som deltaker i det interkommunale samarbeidet Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor har Inderøy kommune i 2017 ikke fått gode nok tjenester i forhold til intensjonene. Det er viktig at kontrollutvalget rapporterer dette til kommunestyret.



| | | |
|-------------------------------|------------------------------|--|
| 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 2017/206930 | Postadresse Postboks 2060 6402 Molde |

KOMMUNESTYRET I INDERØY KOMMUNE

7670 INDERØY

Kontrollrapport 2017 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Inderøy 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 Inderøy 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.



Årsregnskapet for Inderøy kommune viser per 31. desember 2017 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 596 178 830 og utestående restanser² på kr 5 592 551, herav berostilte krav på kr 82 453.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2017 for Inderøy 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 % | 98,46 % | 95,93 % | 96,46 % |
| Forskuddstrekk 2016 | 99,90 % | 100,00 % | 100,00 % | 99,95 % |
| Forskuddsskatt personlige skattytere 2016 | 99,50 % | 99,40 % | 99,92 % | 99,50 % |
| Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2016 | 99,90 % | 99,90 % | 100,00 % | 99,97 % |
| Restskatt upersonlige skattytere 2015 | 99,40 % | 99,61 % | 100,00 % | 99,38 % |
| Arbeidsgiveravgift 2016 | 99,80 % | 100,00 % | 100,00 % | 99,84 % |

For Inderøy kommune er det gjennomgående gode resultat. Med unntak av forskuddsskatt personlige skattytere er alle resultatkrav nådd.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Inderøy 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.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² 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. Ettersom 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 innkreivingsarbeidet 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 Inderøy kommune
 Rådmann/administrasjonssjef Inderøy kommune
 Skatteoppkreveren for Inderøy kommune
 Riksrevisjonen

Kontrollutvalgets praksis ved behandling av saker fra publikum

| | | | |
|------------------------------------|-------------------|-----------------|--------------|
| Behandles i utvalg | | Møtedato | Saknr |
| Kontrollutvalget i Inderøy kommune | | 07.03.2018 | 06/18 |
| Saksbehandler | Per Helge Genberg | | |
| Arkivkode | FE - 033 | | |
| Arkivsaknr | 18/182 - 1 | | |

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Kontrollutvalget tar informasjonen fra sekretariatet til orientering.

Saksutredning

Kontrollutvalgets leder har bedt sekretariatet om en kort gjennomgang av hvordan utvalget behandler saker som bygger på henvendelser fra publikum.

I merknadene til § 4 i Forskrift om kontrollutvalg heter det:

"Kontrollutvalget har ikke plikt til å behandle andre enn de saker som det får seg forelagt fra kommunestyret/fylkestinget, eller der det framgår av forskrift om revisjon i kommuner og fylkeskommuner. Når det gjelder henvendelser fra andre enn kommunestyret/fylkestinget eller revisjonen, må kontrollutvalget selv vurdere om saken hører under utvalgets kompetanseområde og om det vil prioritere saken."

Denne formuleringen gir teoretisk sett utvalget anledning til å avvise alle saker fra publikum, men en slik praksis ville stå i motsetning til kontrollutvalgets formål om å sikre innbyggernes tillit til at kommunens virksomhet er i samsvar med lover og regelverk. Merknadene til § 4 i forskriften sier også:

"Kontrollutvalget kan i prinsippet ta opp et hvert forhold ved kommunens/fylkeskommunens virksomhet så lenge det kan defineres som kontroll eller tilsyn."

Et kontrollutvalg må oppfatte det som et sunnhetstegn å få henvendelser fra innbyggere i kommunen; dette viser at utvalgets eksistens og virksomhet iallfall til en viss grad er kjent.

Når utvalget velger å ta opp en slik henvendelse som sak, har det flere muligheter til å følge opp:

- Be rådmannen orientere generelt og/eller svare på konkrete spørsmål
- Bestille en forvaltningsrevisjon, en selskapskontroll eller en undersøkelse (ev. en granskning)
- Arrangere en høring. Dette har bare skjedd én gang i "gamle Nord-Trøndelag", er krevende og bør reserveres for store, omfattende saker
- Sende en uttalelse til kommunestyret

Samtidig må utvalget være bevisst på en del begrensninger i "myndighetsområdet" sitt. Dette gjelder bl.a. politiske vurderinger, jfr. § 4 i forskriften:

"Utvalget kan ikke overprøve politiske prioriteringer som er foretatt av kommunens eller fylkeskommunens folkevalgte organer".

Hvis en innbygger ber kontrollutvalget vurdere det reelle innholdet i et vedtak som er gjort av politiske beslutningsorganer i kommunen, må utvalget derfor avvise å gå inn i den siden av saken. Likevel kan en slik sak, slik Inderøy kontrollutvalg har erfart, føre til at utvalget f.eks. ber om en forvaltningsrevisjon.

Det vil heller ikke være riktig av kontrollutvalget å gå inn i saker som er til behandling hos f.eks. fylkesmannen eller i rettsvesenet.

Et sentralt prinsipp for utvalgets virksomhet er å vurdere system og rutiner i kommunens administrasjon, og ikke være "klageorgan". Dette betyr ikke at utvalget skal være redd for det som kan virke som enkeltsaker. F.eks. har systemsvikt kommet fram når en innbygger i brev

til kontrollutvalget har reist tvil om administrativt ansattes habilitet i en enkeltavgjørelse. Poenget for kontrollutvalget vil være å ta stilling til om saken primært berører rutiner og praksis, eller om den egentlig gjelder en innbyggers misnøye med resultatet.

Besøk i kommunal avdeling - oppsummering

Behandles i utvalg

Kontrollutvalget i Inderøy kommune

Møtedato

07.03.2018

Saknr

07/18

Saksbehandler Per Helge Genberg

Arkivkode FE - 033

Arkivsaknr 18/186 - 1

Kontrollutvalgssekretariatets innstilling

Saken blir lagt fram uten innstilling.

Saksutredning

Kontrollutvalget vedtok i sak 15/17 å besøke Flyktningtjenesten. Besøket ble gjennomført 24.01.2017, og kontrollutvalgets medlemmer og sekretæren deltok.

Besøket var delt inn i to sekvenser:

1. Møte med enhetsleder, teamleder introduksjonsordning og rektor norskopplæring
2. Møte med representanter for de tilsatte

På møtene hadde kontrollutvalget en dialog med de inviterte, og fikk svar på konkrete spørsmål.

Et internt referat vil bli ettersendt til kontrollutvalgets medlemmer.

Kontrollutvalget må sjøl vurdere ev. oppfølging av besøket.