



Skatteetaten

Vår dato
15.02.2019

Din/Deres dato

Saksbehandler
Karl Inge Klausen

800 80 000
Skatteetaten.no

Din/Deres referanse

Telefon
97492001

Org.nr
974761076

Vår referanse
2019/5290253

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Inderøy kommune
Vennalivegen 7
7670 INDERØY

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren 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 16. mai 2018.

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 Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor. Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Steinkjer, Verran, Snåsa, Grong og Inderøy.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
5,0	5,0	4,5

Ikke alle de oppgitte årsverkene har vært disponible i 2018. I årsrapporten har skatteoppkrever bemerket at kontoret har hatt for lav bemanning i 2018. Dette skyldes ifølge skatteoppkrever langtidssykmeldinger og vakanser. Fra 2019 er kontoret fullt opp bemannet, men det er fremdeles en langtidssykmelding i deler av et årsverk.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

Skatteoppkreverens frist for avleggelse av årsregnskapet og årsrapporten er 20. januar 2019. Skattekontoret har mottatt regnskapet etter fastsatt frist.

Årsregnskapet for Inderøy kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 601 101 806 og utestående restanser² på kr 4 438 868, herav berostilte krav på kr 533.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Inderøy kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	95,50 %	99,24 %	98,46 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,50 %	98,72 %	99,40 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	99,90 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	99,98 %	99,61 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	100,00 %	100,00 %	99,86 %

For Inderøy kommune er det gode resultat, kun resultatet for forskuddsskatt personlige skattytere ligger under fastsatt krav.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Inderøy kommune er tilsluttet Inn-Trøndelag skatteoppkreverkontor.

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2018 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 698	85	20	1,2 %	2,5 %	4,2 %

Oppnådd resultat er forholdsvis mye under under minstekravet på 5 %. I årsrapporten har skatteoppkreveren bemerket at kontoret var lavt bemannet i 2018, og dette gikk spesielt utover arbeidsgiverkontrollen. Det er nå ansatt 2 nye kontrollører, og skatteoppkreveren tar sikte på at de i 2019 skal kunne gjennomføre tilstrekkelig antall kontroller.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



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 2018 utført kontorkontroller av skatteoppkreveren for området skatteregnskap.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for områdene skatteregnskap og innkreving avholdt 23. oktober 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 6. desember 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 28. desember 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Manglende tilbakemeldinger på skattekontorets kontrollrapporter

De siste årene har ikke skattekontoret mottatt noen tilbakemeldinger til utsendte kontrollrapporter. I 2018 ble derfor skatteoppkreveren pålagt å etablere rutiner som sikrer at det blir gitt skriftlige tilbakemeldinger til skattekontorets kontrollrapporter. Skatteoppkrever har tatt pålegget til etterretning, og skattekontoret har mottatt en tilbakemelding til den sist utsendte rapporten.

Ut over 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:

Rutiner for oppfølging av herreløse poster

Ved stedlig kontroll ble det påvist at kontoret ikke har noen skriftlige rutiner for oppfølging av herreløse poster. Kontoret ble derfor pålagt å etablere rutiner som ivaretar kravet til oppfølging og overføring av herreløse poster. Fristen for å utarbeide rutinene ble satt til 28. februar 2019. I tilbakemeldingen bemerker skatteoppkreveren at de har påbegynt arbeidet med å utarbeide rutiner for oppfølging av herreløse poster, og det tas sikte på å få disse ferdigstilt innen den gitte fristen.

Avstemming av arbeidsgivere

Skatteoppkreveren har ansvar for avstemming av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk, og en forutsetning for denne oppfølgingen er jevnlig "batch-kjøringer" i datasystemet SOFIE. Skattekontoret har påvist at det er kjørt batch for sjelden, og skatteoppkreveren er derfor pålagt å etablere faste rutiner for kjøring av batch og gjennomføring av periodisk avvikskontroll. Skatteoppkreveren har opplyst at avstemming av arbeidsgiver vil bli gjennomført jevnlig fra 2019.

Manuelle bilag

Ved stedlig det påvist flere tilfeller der grunnlaget for den manuelle føringen ikke fremgikk av klart av bilagene. Det ble også påvist noen tilfeller der bilag ikke var korrekt arkivert. Skatteoppkreveren ble derfor pålagt å følge dokumentasjonskravene som følger av *Retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet*. Skatteoppkreveren har tatt pålegget til etterretning.

Ut over gitte pålegg 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:

Ajourhold av arbeidslista i SOFIE

Ved kontroller i 2018 ble det påvist at skatteoppkreveren hadde mange forfalte aktiviteter på arbeidslista i SOFIE. Dette gjaldt både aktiviteter for regnskapsområdet og innkreving, men de fleste forfalte aktivitetene var tilknyttet innkreivingsarbeid. Skatteoppkreveren ble derfor pålagt å iverksette tiltak som bedrer ajourholdet av arbeidslista. I tilbakemeldingen skriver skatteoppkreveren at de er i gang med å få ned antall restanser og hun forventer at ajourholdet vil bedres betydelig i løpet av 2019.

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

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Karl Inge Klausen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.

For ettertiden kan spørsmål til Skatteetaten om oppfølging av skatteoppkreverne rettes til:

- oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet
- SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet

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