



Vår dato 13.12.2019	Din/Deres dato	Saksbehandler Ragnar Høyland
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 73865735
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/5640332	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

U.off. offl. § 13, sktfvl. § 3-1, sktbl. § 3-2

SKATTEOPPKREVEREN I MERÅKER KOMMUNE
skatt@meraker.kommune.no

Rapport fra stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i Meråker kommune 2019

Vi viser til vårt kontrollbesøk 28. november 2019 utført av Ragnar Høyland fra Skatteetaten. Til stede fra skatteoppkreverkontoret var skatteoppkrever Per Magne Solhaug og konsulent Morten Aursand. Kontoret var varslet om kontrollbesøket i vår e-post av 1. november 2019.

Vår kontroll bygger på *Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorene*, fastsatt av Skattedirektoratet 16. mai 2018. Instruksen gjelder skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverkontorenes oppgaver knyttet til føring av skatteregnskapet, innfordring og arbeidsgiverkontroll etter lov av 17. juni 2005 nr. 67 om betaling og innkreving av skatte- og avgiftskrav (skattebetalingsloven).

Instruksens formål er å sikre at det gjennomføres kontrollaktivitet som avklarer om den faglige utførelsen av oppgavene ved skatteoppkreverkontoret følger lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Instruksen skal også sikre at skatteoppkreverne gis pålegg der den faglige utførelsen ikke er tilfredsstillende, og at pålegg og anbefalinger følges opp.

1 Kontrollens omfang og formål

Kontrollen har omfattet følgende hovedområder:

- skatteregnskapet
- innkrevingsarbeidet

Skattekontoret har begrenset kontrollen til å gjelde utvalgte områder innenfor det enkelte hovedområdet.

2 Oppfølging av pålegg fra tidligere kontroller

Skattekontoret ga 7 pålegg etter siste kontroll. Pålegg vedrørende oppfølging av restanser, utleggstrekk, forelda krav og rutinebeskrivelser anses etterkommet. Pålegg vedrørende periodisk avvikskontroll og ubehandlede utbetalingstransaksjoner anses delvis etterkommet, men tas opp under punkt 4. Pålegg vedrørende manuell endring av bankkonto anses ikke tilstrekkelig etterkommet og pålegget gjentas under punkt 4.



3 Pålegg som følge av denne stedlige kontrollen

3.1 Pålegg

Pålegg gis når kontrollen avdekker brudd på lover, forskrifter, instruksjer og regelverk for øvrig. Påleggene er enten krav om at eksisterende forhold skal rettes, eller om at kontorets praksis må endres fra nå. Det forventes at skatteoppkrever innretter seg etter påleggene innen fristene som gis.

3.1.1 Manuell endring av bankkonto

Skatteoppkrever kan manuelt endre eller registrere kontonummer manuelt i SOFIE. Dette forutsetter at kriterier gitt i *Retningslinjer for endring av bankkonto for skattytere, og krav til fullmakt ved utbetaling av til gode skatt til fullmektig* av 27. mai 2016, sist oppdatert 13. desember 2016 oppfylles.

Når det gjelder den interne kontrollen ved manuell opprettelse eller endring av kontonummer vises til punkt 18 i *Veiledning til retningslinjer for skatteoppkrevers periodeavslutning - inkl. avstemming, kontroller og rapportering* av 1. april 2014. I forbindelse med periodisk oppgjør skal BI Publisher rapport *manuelt registrerte bankkonti* tas ut for hele perioden. Det skal kontrolleres at endringene og dokumentasjonen er korrekt. Etter at alle endringer er gjennomgått, skrives rapporten ut. Rapporten skal dateres og signeres av den som er ansvarlig for kontrollen. Rapporten oppbevares sammen med øvrig periodisk dokumentasjon for perioden.

43 prosent av registrerte endringer gjort i perioden 1. november 2018 til 1. november 2019 ble kontrollert. Av disse 10 endringene ble 5 funnet i orden, mens 5 var noe mangelfulle. I hovedsak var dokumentasjonen gjennomgående god, men det ble påvist 4 tilfeller hvor signering/datering manglet. Videre et eksempel på at det manglet dokumentasjon på at kontonummer tilhørte skattyter. For en endring ble bilag ikke påvist. Ytterligere kontroll viste imidlertid at registrert konto tilhører aktør jf. grunnlagsdata.

Kontroll av periodisk dokumentasjon for periodene 9, 10 og 11 viste at interkontrollen knyttet til opprettelse av eller endring av bankkonto ikke foretas. Skatteoppkrever bekreftet at de ikke hadde utført til dette.

Vi pålegger skatteoppkrever å følge nevnte retningslinjer ved enhver manuell registrering av bankkonto. Likeså at internkontroll ved periodisk oppgjør utføres i henhold til nevnte veiledning.

3.1.2 Manuelle bilag

Regnskapsopplysninger som registreres manuelt i skatteregnskapet skal behandles i tråd med retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet, sist oppdatert 17.11.2017.

Dokumentasjonen på identifiserte innbetalinger skal oppbevares samlet og på stigende identifisert dato. Dokumentasjonen skal vise at det er samme skatte- og avgifts subjekt som har innbetalt og som innbetalingen er godskrevet. Dersom innbetalingen inneholder tilstrekkelig informasjon i meldingsfeltet til at innbetalingen lar seg identifisere (skjermbildet "Behandle uidentifisert innbetaling") kan ytterligere dokumentasjon unnlates. Se nærmere i nevnte retningslinjer punkt 15.2.



Uidentifiserte innbetalinger skal følges opp samme dag som de fremkommer på skatteoppkrevers arbeidsliste jf. retningslinjer for inn- og utbetalinger, sist oppdatert 4. mai 2017.

Når det gjelder innbetalinger godskrevet annen aktør eller innbetaling og krav utbetalt annen aktør skal bilag med i bilagsnummerserien "AUT" oppbevares samlet på stigende bilagsnummer. Se retningslinjer for dokumentasjon og oppbevaring av manuelle bilag i skatteregnskapet, punkt 15.3.2, 15.4.2 og 15.5. Dokumentasjonskrav fremgår også her.

Ved kontroll av identifiserte innbetalinger ble det påvist bilag på 1 av 34 identifiseringer. SKO bekreftet at bilag som manglet ikke var utarbeidet eller skrevet ut. Det ble opplyst at mange av identifiseringene gjaldt retur av utbetalinger/tilgodebeløp ved avregningen. Gjennomsnittlig antall dager fra innbetaling til identifisering var 20 dager, og i 17 tilfeller var det gått over 14 dager.

Når det gjelder innbetalinger godskrevet eller innbetalinger og krav utbetalt annen aktør ble bilag ikke påvist.

Vi pålegger skatteoppkrever å innføre rutiner slik at retningslinjene over følges.

4 Tilbakemeldinger i avslutningssamtalen

Skattekontoret ga i sluttsamtalen tilbakemeldinger på enkelte forhold, som vi ber om skatteoppkrevers vurdering og kommentar til. Vi gjengir under kort det som ble nevnt.

Avstemming av arbeidsgiveravgift og forskuddstrekk – periodisk avvikskontroll

Det mangler fortsatt litt på at den periodiske avvikskontrollen er helt i tråd med retningslinjene for skatteoppkrevers arbeid med a-meldinger, sist oppdatert 31. august 2018, kapittel 3. Dette innebærer blant annet at batcher må kjøres for alle terminer og opplysningspliktige etter hver termin for inneværende og foregående inntektsår. For eldre inntektsår må batch kjøres minimum to ganger i året. Like ofte som batchene kjøres skal periodisk avvikskontroll utføres.

Bankavstemming

Konto 1020 er avstemt mot oppgaver fra banken og dokumentert, men avstemmingen må skje noe hyppigere. Avstemming skal foretas for alle dager hvor det har vært transaksjoner på kontoen, jf. punkt 3.1 i retningslinjer for føring av skatteregnskapet, sist oppdatert 7. februar 2017.

Ubehandlede utbetalingstransaksjoner

Det er flere beløp som ligger på denne rapporten hvor det er utfordringer med hensyn til å få utbetalingsinformasjon slik at beløpene kan utbetales. Arbeidet med å få utbetalt disse må fortsette. Mange av beløpene som ligger på rapporten kan overføres "behandle herreløse kreditkrav". Disse skal etter overføring følges opp 2 ganger årlig og oppfølging dokumenteres i gul lapp. Noen av beløpene på rapporten kan bli herreløse 31.12.19 og kontroll av adresse mv. må gjøres før overføring til staten og



resultatet av undersøkelsene legges i gul lapp. Se Retningslinjer for herreløse poster i skatteregnskapet, sist oppdatert 30. juni 2017.

5 Skatteoppkreverkontorets tilbakemelding på rapporten

Dersom noe er uklart eller misforstått fra vår side, eller det er andre spørsmål til rapporten, kan henvendelser rettes til undertegnede.

Vi ber om skriftlig tilbakemelding på de tiltak skatteoppkrever vil iverksette vedrørende de pålegg og merknader som er gitt i rapportens punkt 3 og 4. Tilbakemeldingen imøteses innen 10. januar 2020, og vi ber om at den merkes med saksnummer. Vi takker for god hjelp i forbindelse med vårt kontrollbesøk og håper på et fortsatt godt samarbeid.

Vennligst oppgi vår referanse ved henvendelse i saken.

Med hilsen

Marita Ryeng
Underdirektør
Innkreving, oppfølging av skatteoppkreverne
Skatteetaten

Ragnar Høyland

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.