Skatteetaten

Saksbehandler
Trond Svenningsen
Rolf Øverjordet

Telefon
945 37 387
61 05 37 88

Deres dato

Vår dato
15. februar 2017

Deres referanse

Vår referanse
2016/151356

Kommunestyret i Folldal kommune
Nyberg
2580 FOLLDAL

Mottatt:

Journalnr.:

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Folldal kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.

2. Om skatteoppkreverkontoret

2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
0,5	0,5	0,5

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

skattost@skatteetaten.no

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller ring gratis 800 80 000

Org. nr: 991733043

Sentralbord
800 80 000

Telefaks
22 17 01 21

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Folldal kommune viser per 31. desember 2016 en skatte- og avgiftsinngang[1] til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 117 914 226 og utestående restanser[2] på kr 3 962 087, herav berostilte krav på kr 7 036. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 20. januar 2017.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for Folldal kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultat-krav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2014	2,7	92,36	93,50	89,25	94,04
Arbeidsgiveravgift 2015	11,4	99,87	100,00	99,98	99,86
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	11,5	99,45	98,40	98,44	99,17
Forskuddstrekk 2015	39,9	100,00	100,00	99,99	99,96
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	3,3	100,00	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2014	1,0	96,18	99,50	99,53	98,61

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at det er store utfordringer knyttet til innfordring av skjønnsfastsatte krav.

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Folldal kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Fjellregionen.

Resultater for kommunen per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
139	7	5	3,6	5,6	5,3	4,2

De oppgitte tall er individuelle tall for kommunen.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 6. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

[1] Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene
[2] Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

5. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

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

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

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

- ***Skatte- og avgiftsinnkreving***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

Nødvendige innfordringstiltak
I henhold til skatteoppkreverinstruksen av 8. april 2014 § 4-3, skal innfordring iverksettes uten unødig opphold og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Skatteoppkreveren skal dokumentere hvorfor det er avvik fra normale innfordringsprosedyrer.

Det er ved stedlig kontroll 2016 avdekket at skatteoppkreveren ikke har iverksatt nødvendige innfordringstiltak. Forholdet ble også avdekket ved stedlig kontroll 2013 og omtalt i kontrollrapporten av 15. februar 2015.

Det er imidlertid ikke avdekket vesentlige forhold ved det utførte innkrevingsarbeidet som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 3,6 % kontroller mot et krav på 5 %.

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 gitt pålegg som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 5. januar 2017.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på påleggene som er gitt.

Det er gjennomført styringsmøte mellom skatteoppkreveren for Folldal og skattekontoret den 7. juni 2016, hvor hovedtemaet var utviklingen av et tettere samarbeid mellom skatteoppkreverne i Østerdalen.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
fung. avdelingsdirektør
Skatt øst

John Arne Jenssen

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Folldal kommune
- Skatteoppkreveren for Folldal kommune
- Riksrevisjonen