



Vår dato 15.02.2019	Din/Deres dato	Saksbehandler Arnfinn Christian Kvernstad
800 80 000 Skatteetaten.no	Din/Deres referanse	Telefon 90031666
Org.nr 974761076	Vår referanse 2019/5329165	Postadresse Postboks 9200 Grønland 0134 OSLO

Kommunestyret i Røros kommune
Bergmannsgata 23
7374 RØROS

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Røros kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven og "Instruks for skatteoppkrevdere" 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 skatteoppkrevdere" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkrevdere er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkrevdere" 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

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Røros, Os, Tolga og Holtålen.

Sum årsverk for Røros kommune i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1,1	1,1	1,0

Skatteoppkrever bemerker i sin årsrapport at 2018 har vært et turbulent år med omstilling i arbeidstokken på kontoret, men at ting holder på å falle på plass. Skatteoppkrever selv ble tilsatt i mai 2018.



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Røros kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 589 255 210 og utestående restanser² på kr 10 719 902.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Røros 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	95,00 %	95,10 %	97,71 %	96,94 %
Forskuddstrekk 2017	99,90 %	100,00 %	99,92 %	99,95 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	99,20 %	99,74 %	99,68 %	99,51 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90 %	100,00 %	100,00 %	99,95 %
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,40 %	100,00 %	100,00 %	99,08 %
Arbeidsgiveravgift 2017	99,80 %	99,88 %	99,89 %	99,86 %

Skatteoppkreveren for Røros kommune har gode innfordringsresultater, og har nådd alle resultatkravene som er satt av skattekontoret.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Røros kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Regnskapskontrollen i Fjellregionen.

Resultater for kommunen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til 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 %)
331	17	12	3,6 %	4,8 %	4,2 %

Kommunen har ikke gjennomført tilstrekkelig antall arbeidsgiverkontroller. Resultatet for arbeidsgiverkontrollen var 3,6 % mot et krav på 5 %.

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 områdene skatteregnskap og innkreving.

Skattekontoret har i 2018 også gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreveren for området arbeidsgiverkontroll avholdt 30. august 2018. Rapport er sendt skatteoppkreveren 14. september 2018. Skatteoppkrever har gitt tilbakemelding på rapporten 30. oktober 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, 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

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

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

- Pålegg om bruk av KOSS.
- Pålegg om kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen.

Skatteoppkrever bekrefter i sitt svar på rapporten at arbeidsgiverkontrollen nå utelukkende bruker KOSS som sitt saksbehandlingsprogram for sine kontroller. Skatteoppkrever gir også tilbakemelding på at de skal etterstrebe å få til en god kvalitetssikring av arbeidsgiverkontrollen sitt arbeid fremover.

Ut over gitte pålegg anser vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Med hilsen

Ida Moen
Skatteetaten

Arnfinn – Christian Kvernstad

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 Røros kommune
Kontrollutvalget for Røros kommune
Rådmann/administrasjonssjef for Røros kommune
Riksrevisjonen