



Halden kommune

Arkivkode: 203
Arkivsaksnr: 2009/586-59
Journal dato: 26.02.2019
Saksbehandler: Inger-Johanne Norderhaug
Røren

Utvalgssak

Utvalg	Utvalgssak	Møtedato
Kommunestyret		14.03.2019
Utsendte vedlegg		
1	Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Halden kommune	
2	Tilsvar til kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Halden kommune	
Medsaksbehandlere		
<navn>	<adm.enhet>	<beskrivelse av bidrag til saken>

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Halden kommune

Denne saken er utredet etter prinsippet for fullført saksbehandling.

Sammendrag av saken:

Skatt Øst avholdt stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret 28. og 29.november 2018. Skatteoppkrever mottok rapport 17.desember 2018, som det ble gitt tilbakemelding på 21.desember 2018.

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 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap i tillegg til den stedlige kontrollen.

Rådmannens innstilling:

Saken tas til orientering.

Saksutredning:

Bakgrunn

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

Vurderingskriterier

Følgende kriterier anses som vesentlige for vurdering av saken:

<input checked="" type="checkbox"/>	Økonomiske forhold	<input type="checkbox"/>	Juridiske forhold
<input type="checkbox"/>	Personalspørsmål	<input type="checkbox"/>	Organisasjonsspørsmål
<input type="checkbox"/>	Betydning for næringsutvikling	<input type="checkbox"/>	Betydning for miljøet
<input type="checkbox"/>	Betydning for eiendomsforhold	<input type="checkbox"/>	IKT og innovasjon
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder barn og unge	<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder eldre
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder universell utforming	<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder folkehelsen
<input type="checkbox"/>	Forhold som gjelder samfunnsikkerhet/beredskap	<input type="checkbox"/>	Annet:

Arbeidsgiverkontroll

Arbeidsgiverkontroll for Halden og Aremark har i 2018 ikke vært utført i tilstrekkelig antall da det er utført 4,1% av kontroller mot et krav på 5%.

For Halden kommune alene ligger antall utførte kontroller på 4,2%.

24 gjennomførte personallistekontroller i virksomheter er ikke medregnet i totalen.

Landsgjennomsnittet for gjennomførte kontroller var i 2017 4,6%. Tallene for 2018 foreligger ikke p.t. pga omorganisering i Skatteetaten.

Et tverretatlig samarbeid mellom Halden kemnerkontor, Arbeidstilsynet, politiet og mattilsynet har medført vesentlige gebyrer og avdekking av ulovlig arbeidskraft for flere av de 24 besøkte virksomheter i Halden kommune i 2018. Tverretatlig samarbeid vil fortsette i 2019.

Skatteoppkreverens overordnede internkontroll

Ved kontroll 2017 ble det gitt pålegg om å oppdatere kontoret rutinebeskrivelser. Ved kontroll av skatteoppkreverens overordnede internkontroll 2018 ble det funnet at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

Ved årets kontroll ble følgende pålegg gitt:

Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap

Skatteoppkreveren på sørge for å saksbehandle manuelt endrede bankkonto i henhold til retningslinjer.

Tiltak:

Når det gjelder endring av bankkonto upersonlig, har kemnerkontoret tidligere gått utfra at en henvendelse fra daglig leder på e-post (med tilhørende dokumentasjon av bankkonto), har vært god nok dokumentasjon. Dette på bakgrunn av signaler vi har fått ved tidligere revisjonsbesøk. Vi ser nå at det ikke er helt i samsvar med retningslinjene, og har derfor nå endret rutinen, slik at

det nå i tillegg kreves, at den som tegner firmaet, returnerer skjema «Kontoopplysninger» i signert stand ved endring av kontoopplysninger.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Skatteoppkreveren må sørge for å behandle/innvilge betalingsavtaler i samsvar med retningslinjer for lemping av skatte- og avgiftskrav av hensyn til det offentlige som kreditor, samt iverksette nødvendige interne kontrolltiltak for å ivareta saksbehandlingen av betalingsavtaler.

Tiltak:

Saksbehandlere har tidligere hatt noe ulik praksis på hvordan, og hvor godt, man dokumenterer at de ulike vilkårene er oppfylt. Vi vil nå fremover sørge for at det vil gå klart frem at vilkårene er vurdert og på hvilken måte. Vurderingene skal lagres på en ensartet måte slik at de vil være lett tilgjengelig for kontroll.

Dokumentet er elektronisk godkjent av:

Roar Vevelstad