



Returadresse:
Skatteetaten, Postboks 9200 Grønland, 0134 OSLO

Vår dato
15.02.2019

Din dato

Saksbehandler
Espen Nordby

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Telefon
91864577

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5254077

Postadresse

Kommunestyret i Bodø kommune
Kommunestyret i Bø kommune
Kommunestyret i Beiarn kommune
Kommunestyret i Gildeskål kommune
Kommunestyret i Røst kommune

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreveren for Bodø, Bø, Beiarn, Gildeskål og Røst kommuner

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

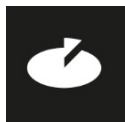
Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne. Det betyr at skattekontoret:

- 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

Skatteoppkreverkontoret omfatter kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst. Kontoret har også ivarettatt funksjonen for Rødøy kommune, men de inngår ikke i denne rapporten på området skatteregnskap og innføring. Rødøy vil inngå i kontoret fra februar 2019.

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
13,2*	12,9	12,9

*inkl. Rødøy

3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Bodø kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr. 6 313 434 887 og utestående restanser² på kr. 82 072 536, herav berostilte krav på kr. 0.

Årsregnskapet for Bø kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang³ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr. 240 995 824 og utestående restanser⁴ på kr. 2 358 046, herav berostilte krav på kr. 0.

Årsregnskapet for Beiarn kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang⁵ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr. 78 314 538 og utestående restanser⁶ på kr. 1 408 041, herav berostilte krav på kr. 110 067.

Årsregnskapet for Gildeskål kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang⁷ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) og videresending plassering mellom kommuner, på kr. 217 530 211 og utestående restanser⁸ på kr. 1 344 312, herav berostilte krav på kr. 0.

Årsregnskapet for Røst kommune viser per 31. desember 2018 en endelig skatte- og avgiftsinngang⁹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr. 59 637 476 og utestående restanser¹⁰ på kr. 902 616, herav berostilte krav på kr. 0

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁴ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁵ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

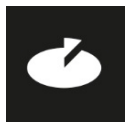
⁶ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁷ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

⁸ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

⁹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

¹⁰ Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Bodø skatteoppkreverkontor, kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst samlet.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	97,02	97,66	96,44
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,99	99,99	99,94
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	99,66	99,76	99,33
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	99,99	99,98
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	98,15	99,63	99,38
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,82	99,93	99,85

Skattekontoret vektlegger samlet måloppnåelse ved vurdering av skatteoppkreverens resultater.

Samlet vurderer skattekontoret at skatteoppkreveren har god måloppnåelse på innkrevingsområdet.

Kommunevise innkrevingsresultater, se vedlegg.

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

For 2018 rapporteres arbeidsgiverkontrollresultatet samlet for kommunene Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål, Røst og Rødøy.

Resultater for kommunene per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunene	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
2433	122	145	6,0	5,0*	4,1

*gjelder kun Bodø og Bø i 2017

Skatteoppkreverkontoret har også deltatt i kontrollsamarbeid og to aksjoner sammen med Skatteetaten, blant annet mot arbeidslivskriminalitet.

Skattekontoret er tilfreds med at skatteoppkreveren har god måloppnåelse på kontrollområdet.

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 området skatteregnskap, avholdt 31. mai og 1. juni 2018.



Rapport er sendt skatteoppkreveren 8. juni og 26. november 2018. Skatteoppkreveren har gitt tilbakemelding på rapporten 19. juni og 10. desember 2018.

Stedlig kontroll for området arbeidsgiverkontroll ble avholdt ved Salten interkommunale regnskapskontroll (SIRK) 30. oktober 2018 for kommunene Gildeskål, Beiarn og Røst. Rapport er sendt arbeidsgiverkontrollenheten 16. november 2018. Enheten har gitt tilbakemelding på rapporten 6. desember 2018.

Skatteoppkrevers overordnede internkontroll

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

- *Rutiner*
Skatteoppkreveren har ikke utarbeidet tilstrekkelige rutiner for skatteområdet, noe som er brudd på skatteoppkreverinstruksen § 2-5, jf. Retningslinjer til utfylling av skatteoppkreverinstruksen kap. 1 og 2 jf. pkt. 2-5.4. Det er tidligere gitt pålegg om det samme forhold.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Rutiner er utarbeidet og forholdet er etterlevd.
- *Fullmakter*
Skatteoppkreveren har ikke ajourholdte disponentroller og bankfullmakter i Nordea. Skatteoppkreveren kan gi ansatte ved sitt kontor fullmakt til å opptre og underskrive på sine vegne, herunder tilgang til skatteoppkreverens bankkonto i Nordea. Dette ansees som brudd på Instruks for skatteoppkrevere § 1-3.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Fullmakter er ajourholdt og forholdet er etterlevd.

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:

- *Bankavstemming*
Skatteoppkreveren utfører ikke tilstrekkelig bankavstemming for alle dager med transaksjoner over bankkonto, noe som brudd på Retningslinjer for føring av skatteregnskapet pkt. 3.1 jf. Retningslinjer for inn- og utbetalinger pkt. 2.2. Det er tidligere gitt pålegg om det samme forholdet.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Etterlevelsen vil verifiseres ved neste kontroll.
- *Herreløse poster i regnskapet*
Skatteoppkreveren har ikke tilfredsstillende oppfølging av beløp som overført til staten som herreløse poster. Herreløse poster skal være gjenstand for oppfølging to ganger i året gjennom 3-årsperioden fram til at de skal gjøres opp og innbetales til staten. Dette vurderes som brudd på Retningslinje for herreløse poster i skatteregnskapet.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Etterlevelsen vil verifiseres ved neste kontroll.



- **Manuell endring av bankkonto**
Skatteoppkreveren har ikke fulgt kravene til dokumentasjon, legitimasjon og kontroll ved manuell endring av skattepliktiges bankkonto i forbindelse med utbetalinger. Dette vurderes som brudd på Retningslinje for endring av bankkonto for skattytere.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Etterlevelsen vil verifiseres ved neste kontroll.

- **Oppfølging A-melding - Uidentifiserte inntektsmottakere**
Skatteoppkreveren har ikke hatt tilfredsstillende oppfølging av uidentifiserte inntektsmottakere og må ta kontakt med opplysningspliktig og sørge for at opplysningspliktig sender inn A-melding på aktørene etter at det er utstedt D-nummer eller fødselsnummer. Dette vurderes som brudd på Retningslinje for skatteoppkrevernes arbeid med A-meldinger pkt. 5.

Skatteoppkreveren har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Vår kontroll viser at forholdet er etterlevd.

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.

Arbeidsgiverkontroll

Gjennom kontrollene som skattekontoret har gjennomført, har vi gitt følgende pålegg til skatteoppkreverne for kommunene Gildeskål, Beiarn og Røst:

- **Utvelgelse av kontrollobjekter:**
Skatteoppkreveren har ikke tilfredsstillende kvalitet og dokumentasjon på utvelgelse av objekter for arbeidsgiverkontroll. Dette er brudd på Instruks for skatteoppkrevere § 5-3 og Generelle retningslinjer for arbeidsgiverkontrollen i tillegg til brudd på Kontrollrutinen for arbeidsgiverkontrollen.

Kontrollenheten Salten interkommunale regnskapskontroll (SIRK) har i etterkant av kontrollen gitt tilbakemelding om at de har innrettet seg etter pålegget. Etterlevelsen vil verifiseres ved neste kontroll.

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



Med hilsen

Marita Ryeng
Skatteetaten

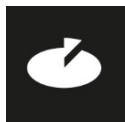
Espen Nordby

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

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

Kopi til: Skatteoppkreveren for Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst kommuner
Kontrollutvalget for Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst kommuner
Rådmann/administrasjonssjef for Bodø, Beiarn, Bø, Gildeskål og Røst kommuner
Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.



Vedlegg. Kommunevise innkreivingsresultater per 31. desember 2018

Bodø

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	96,81	97,64	96,44
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,99	99,99	99,94
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	99,66	99,72	99,33
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	99,99	99,98
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	97,89	99,62	99,38
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,81	99,93	99,85

Beiarn

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	100,00	97,72	96,04
Forskuddstrekk 2017	99,90	100,00	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	97,89	99,06
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	100,00	100,00	99,91

Bø

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	99,81	98,53	96,04
Forskuddstrekk 2017	99,90	100,00	99,93	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	99,67	99,06
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,97	99,92	99,91



Gildeskål

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	97,04	97,32	96,04
Forskuddstrekk 2017	99,90	99,95	99,95	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	98,72	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,88	99,87	99,91

Røst

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	96,10	99,99	97,23	96,04
Forskuddstrekk 2017	99,90	100,00	100,00	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,80	100,00	100,00	99,26
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	99,90	100,00	100,00	99,95
Restskatt upersonlige skattytere 2016	99,00	100,00	100,00	99,06
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	100,00	100,00	99,91