



Skatteetaten

Saksbehandler
Leon Deković

Deres dato

Vår dato
15. februar 2013

Telefon
928 29 271

Deres referanse

Vår referanse
2013/70109

Bystyret i Oslo kommune
Rådhuset
0037 OSLO

Innkommet post Oslo kommune Kontrollutvalget
25 FEB. 2013
Saksansvarlig: <u>Sku</u>
Saksnr: <u>201300220-1</u>
Arkivkode: <u>122.3</u>

Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Oslo kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere", fastsatt av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

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 11. januar 2012.

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.

Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 Oslo

Besøksadresse
Se www.skatteetaten.no eller
ring gratis 800 80 000
Org. nr: 991733043

skattost@skatteetaten.no

Sentralbord
800 80 000
Telefaks
22 17 01 21

2. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Oslo kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 123 614 564 152 og utestående restanser² på kr 7 408 513 764 herav berostilte krav på kr 928 331 212. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 18. januar 2013.

2.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2012 for Oslo kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK:	Innbetalt av sum krav (i %):	Resultatkrav (i %):	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år:	Innbetalt av sum krav (i %) regionen:
Restskatt personlige skattytere 2010:	2 931,6	93,4	92,0	89,8	93,4
Arbeidsgiveravgift 2011:	35 468,5	99,9	99,8	99,8	99,8
Forskuddsskatt personlige skattytere 2011:	6 002,4	99,2	98,8	97,7	99,1
Forskuddstrekk 2011:	97 841,0	99,9	99,9	99,9	99,9
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2011:	16 690,3	100,0	-	100,0	99,9
Restskatt upersonlige skattytere 2010:	8 480,9	99,1	98,8	98,6	99,0

2.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen per 31. desember 2012 viser følgende³:

Antall arbeidsgivere:	Minste-krav 5 %:	Antall utførte kontroller 2012:	Utført kontroll 2012 (i %):	Utført kontroll 2011 (i %):	Utført kontroll 2010 (i %):	Utført kontroll 2012 region (i %):
31 885	5,0	1 402	4,4	5,1	4,3	4,6

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers resultatrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
261,3	276,7	290,0

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

³ Fra 2011 er rapporteringsordningen endret fra rapportering pr. kommune til interkommunal kontrollordning/kontrollsamarbeid, der det er aktuelt.

3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 19.11.2012.

Skattekontoret har i tillegg gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for området skatteregnskap.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg som er gitt.

4. Resultat av utført kontroll

- *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene vi har gjennomført, har skattekontoret ikke avdekket vesentlige svakheter i skatteoppkreverens overordnede intern kontroll.

- *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

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

Arkivering og dokumentasjon av manuelle bilag i skatteregnskapet er ikke fullstendig. Forholdet har tidligere blitt avdekket ved stedlig kontroll i 2010 og 2011 og omtalt i rapport etter stedlige kontroll datert 09. februar 2011 og 20. april 2012.

Regnskapet gir likevel et riktig uttrykk for skatteinntekten i regnskapsåret.

- *Skatte- og avgiftsinnkrevingen*

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

Saksbehandlingsreglene for betalingsavtaler er ikke tilfredsstillende etterfulgt. Saksbehandlingen anses ikke fullstendig med hensyn til skriftlig vurdering og konklusjon av vilkår for innvilgelse. Skattekontoret bemerker at det er en forbedring i skriftlighet fra tidligere år.

Forholdet ble også avdekket ved stedlig kontroll i 2009, 2010 og 2011, omtalt i kontrollrapport av 20. februar 2012, samt rapport etter stedlig kontroll datert 22. desember 2009, 4. oktober 2010 og 20. desember 2011.

Innkrevingsarbeidet utføres likevel i tilstrekkelig omfang.

- *Arbeidsgiverkontroll*

Basert på de kontrollene vi har gjennomført, finner skattekontoret at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk, men utføres ikke i tilstrekkelig omfang da det er utført 4,4 % kontroller mot et krav på 5 %.

5. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg som er meddelt skatteoppkreveren i brev av 18. oktober 2012 og 28. januar 2013.

Vennlig hilsen



Odd Woxholt
avdelingsdirektør
Skatt øst


Christine Kiste

Kopi til:

- Kontrollutvalget i Oslo kommune
- Skatteoppkreveren for Oslo kommune
- Riksrevisjonen