



Oslo kommune  
**Kemnerkontoret**

# Årsrapport 2013





# Innholdsfortegnelse

<b>1.</b>	<b>GENERELT OM KEMNERENS VIRKSOMHET .....</b>	<b>3</b>
1.1	Kemnerkontoret.....	3
1.1.1	Ressurser .....	3
1.1.2	Organisering .....	4
1.1.3	Ressurser og kompetanse .....	5
1.2	Internkontroll.....	6
1.3	Vurdering av skatteinngangen.....	7
1.3.1	Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret .....	7
1.3.2	Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret .....	8
1.4	Skatteutvalg.....	8
<b>2.</b>	<b>SKATTEREGNSKAPET .....</b>	<b>8</b>
2.1	Avleggelse av skatteregnskapet.....	8
2.2	Margin .....	9
2.2.1	Margin for inntektsåret 2012 .....	9
2.2.2	Margin for inntektsåret 2013 .....	9
2.2.3	Kommentarer til marginavsetningen .....	9
<b>3.</b>	<b>INNFORDRING AV KRAV .....</b>	<b>10</b>
3.1	Restanseutviklingen.....	10
3.1.1	Totale restanser og berostilte krav .....	10
3.1.2	Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser .....	10
3.1.3	Restanser eldre år .....	17
3.1.4	Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år .....	17
3.2	Innfordringens effektivitet .....	18
3.2.1	Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013 .....	19
3.2.2	Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat .....	23
3.2.3	Omtale av spesielle forhold .....	24
3.2.4	Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen .....	25
3.3	Særnamskompetanse .....	26
<b>4.</b>	<b>ARBEIDSGIVERKONTROLL .....</b>	<b>27</b>
4.1	Organisering av arbeidsgiverkontrollen .....	27
4.2	Planlagte og gjennomførte kontroller.....	27
4.3	Resultater fra arbeidsgiverkontrollen .....	27
4.3.1	Samlede generelle tallresultater.....	27
4.3.2	Bygg- og anleggsbransjen.....	30
4.3.3	Små virksomheter .....	31
4.3.4	Store bedrifter .....	33
4.3.5	Konkurser .....	34
4.3.6	Fordel fri bil .....	36
4.3.7	Renholdsbransjen .....	37



4.3.8	Kontroll i hockeyligaen (Get-ligaen) .....	38
4.3.9	Utelivsbransjen .....	40
4.3.10	Feltteam - frisørkontroller .....	41
4.3.11	Obligatorisk tjenestepensjonstilskudd (2008 – 2013) .....	42
4.3.12	Nettolønnsordning .....	43
4.3.13	Avregningsklager .....	44
4.3.14	Arbeidsplasskontroll (butikker) og utleggsaksjon i samarbeid med panteteamet .....	44
4.3.15	Sikring av skattetrekksmidler.....	45
4.3.16	Nektelse av godskrift av forskuddstrekk.....	45
4.4	Vurdering av arbeidsgiverkontrollen.....	46
4.4.1	Vurdering av kontrollresultatene for 2013 .....	46
4.4.2	Effektmåling på enkelte områder .....	47
4.4.3	Kontrollstøttesystemet – KOSS .....	47
4.4.4	Saksbehandlingstid .....	48
4.5	Samarbeid med andre kontrollaktører .....	48
4.6	Gjennomførte informasjonstiltak .....	49



# 1. GENERELT OM KEMNERENS VIRKSOMHET

## 1.1 Kemnerkontoret

Vårt ansvarsområde og hovedoppgaver kan oppsummeres slik:

- Regnskapsføring og fordeling av skatt og arbeidsgiveravgift
- Innkreving av skatt og arbeidsgiveravgift
- Kontroll av arbeidsgiverne
- Informasjon til arbeidsgivere og skattytere
- Regnskapsføring og innkreving av kommunale avgifter og parkeringsgebyr og kommunal inkasso
- Legatforvaltning – saksbehandling og forvaltning av Oslo kommunes legatvirksomhet

Vi genererer store kontantstrømmer ved Oslo kemnerkontor og gjennom skatteregnskapet ved Oslo kemnerkontor ble det i 2013 generert kontantstrømmer på 195 mrd kr.

Vi har et stort antall brukere. Det dreier seg om godt over en halv million fordelt slik:

- Personlige skattytere: ca. 496 000
- Upersonlige skattytere (selskaper): ca. 48 000
- Arbeidsgivere: ca. 30 000
- Eiere/forvaltere av fast eiendom: ca. 57 000

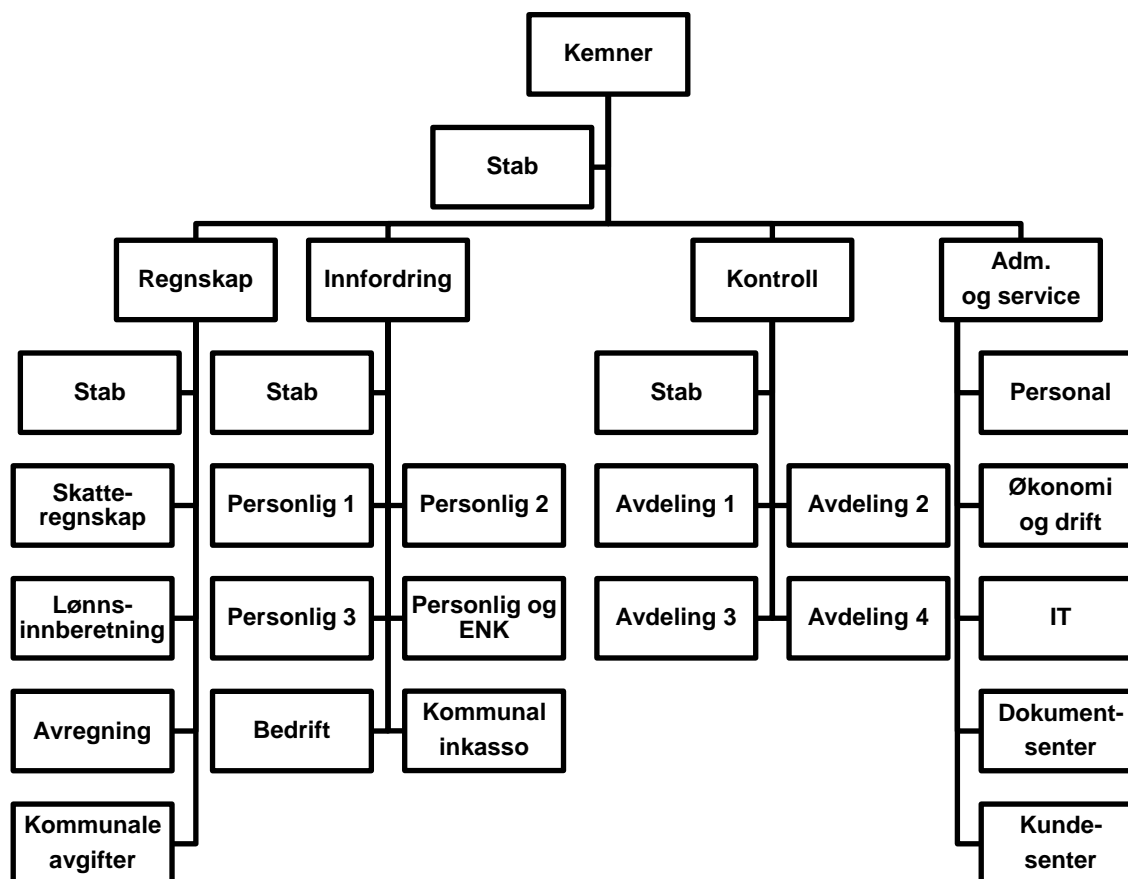
### 1.1.1 Ressurser

Ressursbruk og -fordeling til skatteoppkreverfunksjonen:

	Årsverk	%-andel fordelt
<b>Antall årsverk ved SKO som kun er benyttet til SKO-funksjonen i 2013</b>	<b>260,7</b>	<b>100 %</b>
Skatteregnskap	38,6	14,80 %
Innfordring av skatt/arbeidsgiveravgift	95	36,40 %
Arbeidsgiverkontroll	79,6	30,50 %
Administrative oppgaver	47,5	18,20 %

## 1.1.2 Organisering

Organisasjonskart pr. 31. desember 2013



Kemnerkontoret består av fire divisjoner; regnskap, innfordring, kontroll og administrasjon og service.

Organisasjonsstrukturen baserer seg på en inndeling etter fagområder, i tillegg til at administrative støttfunksjoner og fellesfunksjoner er samlet i en divisjon. For å knytte fagområdene sammen har vi plassert ansvar for strategiarbeid, prosjektstøtte, utviklingsstøtte, forbedringsarbeid, internkontroll, informasjonsstrategi og brukerfokus i stab direkte underlagt kemneren.

På divisjonsnivå har vi lagt vekt på å etablere avdelinger som er mest mulig selvstendige og som har ansvar for produksjonsoppgaver fra A til Å. Dette gir større fleksibilitet i oppgaveløsningen og gjør at vi raskere kan foreta omprioriteringer innenfor de enkelte enhetene. Vi har imidlertid beholdt divisjonsstabene for å kunne støtte opp under utviklings- og innovasjonsaktiviteter på divisjonsnivå.

Divisjon regnskap har hovedansvar for alle regnskapsfunksjoner innenfor skatte- og avgiftsområdet, slik som avregning og oppgaveregistrering. I tillegg har divisjonen også ansvar for innkreving av kommunale avgifter.

Divisjon innfordring har hovedansvar for innfordring av skatter og avgifter, samt for kommunal inkasso.

Divisjon kontroll har hovedansvar for både den direkte arbeidsgiverkontrollen og for preventive tiltak.

Divisjon administrasjon og service har hovedansvar for kontorets administrative støttefunksjoner. I tillegg er vår førstelinjetjeneste lagt i denne divisjonen.

Kemnerkontoret er lokalisert i Pilestredet 33.

### **1.1.3 Ressurser og kompetanse**

Oslo kommune er i sterk vekst med økte krav til investeringer i infrastruktur, noe som legger press på kommuneøkonomien. Veksten bidrar til at antall skattytere, bedrifter og arbeidsgivere øker. Endringer i beskatningsprosessene med flere og hyppigere skatteutlegg gjør også at publikumspågangen øker, samtidig som internasjonaliseringen av næringslivet gjør Kemnerkontorets kontroll- og innkreivingsoppdrag stadig mer komplekst.

Samlet betyr dette at det er flere skattytere og arbeidsgivere som skal følges opp innenfor en stram budsjetttramme. Dette stiller store krav til måten vi organiserer arbeidet vårt på, slik at vi prioriterer de rette områdene og tiltakene og benytter ressursene optimalt.

Vi mener vi ikke vil være i stand til å møte fremtidens utfordringer uten at vi hele tiden er opptatt av småskala-forbedring på teamnivå. De siste årene har vi derfor jobbet med å implementere LEAN på vår måte i organisasjonen, etter følgende prinsipper:

Kontinuerlig forbedring på Kemnerkontoret:

- betyr at alle ansatte hele tiden er på utkikk etter bedre måter å løse jobben sin på
- er forandring «nedenfra»
- er kontinuerlig endring og fordrer endringskultur og mot til å prøve ut nye løsninger
- baserer seg på felles rutiner for håndtering av endringsforslag og gjennomføring av utviklingstiltak

Arbeidet med å implementere disse prinsippene har pågått i hele 2013. Vi ser effektene av det, men ser også at vi har langt igjen før forbedringskulturen er en del av kemnerkulturen, og vi kan kalle oss en ekte «LEAN-bedrift».



Kemnerkontoret ser også at samarbeid – både internt og eksternt – er en nøkkel for å kunne nå målene våre innenfor stramme budsjetttrammer. Vi har derfor utviklet en organisasjon som internt legger til rette for tverrfaglig problemløsning, konkretisert i egne prosjekter som for eksempel utelivsprosjektet, i team som for eksempel ØkoTeam og Bygg- og anleggsteamet, i aksjoner som for eksempel pante- og kontrollaksjoner mot butikker, og ikke minst i det løpende sak- til-sak samarbeidet. Eksternt har vi de senere årene utvidet samarbeidet på flere områder, både mot andre etater i kommunen, andre skatteoppkrevdere i regionen, Skatteetaten, interesseorganisasjoner og andre naturlige samarbeidspartnere som Næringsetaten, Politiet, Tollvesenet, Arbeidstilsynet, Mattilsynet med videre.

## 1.2 Internkontroll

Kemnerkontoret har fokus på internkontroll og har satset ytterligere på dette i 2013

Den største satsningen er prosjekt for å foreta en fullstendig gjennomgang av informasjonssikkerheten ved kontoret og etablere et helhetlig system for informasjonssikkerhet i tråd med prinsippene i ISO 27001/02. Prosjektet har utarbeidet alle dokumentene på nivå 1 og foretatt en verdivurdering av all informasjon ved Kemnerkontoret. Arbeidet fortsetter i 2014.

Arbeidet med full dublering av alle våre data hos en annen etat i Oslo kommune er slutført. Vi har nå en fullstendig backup av alle våre data hos Plan – og bygningsetaten i Oslo.

Vi finner igjen grunn til å påpeke at en viktig del av Kemnerkontorets informasjonssikkerhet - innsyn og kontrollmuligheter av informasjonssikkerheten i SOFIE – ikke synes tilstrekkelig ivaretatt. Selv om Kemnerkontoret ikke er systemeier av SOFIE, er det vår viktigste applikasjon og informasjonsbærer. Det er derfor avgjørende for Kemnerkontorets internkontroll å ha tilfredsstillende innsyn og påvirkning av informasjonssikkerheten i SOFIE.

Arbeidet med internkontrollen i 2013 har også vært rettet mot muligheten for at ansatte kan begå misligheter, herunder problemstillinger om inhabilitet og risikovurderinger på divisjon og avdelingsnivå. Som et ledd i dette arbeidet gjennomførte kemnerens ledergruppe og stab en risikovurdering direkte rettet mot faren for korrupsjon og misligheter ved kontoret. Det viktigste tiltaket var større bevissthet, utarbeidelse av en oversikt og deretter en kontrollplan over alle oppslag i fagsystemene på enkelt-saksbehandlernivå. Dette gir hver enkelt leder muligheten til å drive mer effektiv internkontroll i egen avdeling.

Vi har også oppdaget at kommunenes nye løsning for elektronisk utsendelse av brev «SvarUt» gir gode muligheter for å drive internkontroll. Alle saksbehandlerproduserte brev ligger tilgjengelig i løsningen, slik at hver leder enkelt kan gå gjennom utsendelsene og kontrollere kvalitet og språk.





Revisjonen fra Skatt øst har også i 2013 revidert Kemnerkontorets internkontroll. Resultatet av kontrollen forelå primo januar og viste at revisjonen ikke hadde hverken pålegg eller anbefalinger.

### 1.3 Vurdering av skatteinngangen

#### 1.3.1 Total skatte- og avgiftsinngang i regnskapsåret

Siste rad i tabellen identifiserer skatteinngangen generert ved Oslo kemnerkontor i løpet av 2013. I 2011 passerte vi 176 milliarder kroner etterfulgt av en nedgang på ca. 2 milliarder i 2012. Det vesentligste av nedgangen i 2012 kan tilskrives en reduksjon i selskapsskatten som kan forklares med en betydelig lavere utliknet skatt hos noen store bedrifter i Oslo

For inntekståret 2013 øker skatteinngangen til over 189 milliarder kr, altså en økning på 9,0 %. Økningen i 2013 kan i all hovedsak forklares med økning i selskapsskatten, og da en betydelig økning i utliknet skatt hos de selskapene som i fjor hadde en lav utliknet skatt. Detaljene fremgår av tabellen nedenfor.

Inngang skatt	2013	2012	Endring fra 2012-2013	
			Kr.	%
Forskuddsordningen	66 599,7	63 351,8	3 247,9	5,10 %
Etterskuddsordningen	29 257,60	22 016,8	7 240,80	32,90 %
Arbeidsgiveravgift	39 462,0	37 038,0	2 424,00	6,50 %
Kildeskatt	1 003,0	863,8	139,2	16,10 %
Renter, innfordr.utg. m.m	309,6	344,1	3 247,90	-10,10 %
Diverse debitorer og kreditorer	35	75	-40	-53,30 %
<b>Sum</b>	<b>136 666,9</b>	<b>123 689,5</b>	<b>12 977,20</b>	<b>10,50 %</b>
Skyldig andre	-35	-75	40	53,30 %
<b>Sum inngang skatt</b>	<b>136 631,70</b>	<b>123 614,50</b>	<b>13 017,20</b>	<b>10,50 %</b>
Marginavsetning i 2012/2011	5 529,40	5 230,3	299,1	5,70 %
RAFT: Forskuddstrekk til andre kommuner	47 807,30	45 487,0	2 320,30	5,10 %
<b>Total skatteinngang</b>	<b>189 968,40</b>	<b>174 331,80</b>	<b>15 636,60</b>	<b>9,00 %</b>

### 1.3.2 Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Samlet skatteinngang for Oslo kommune i 2013 ble 24 253 millioner kroner. Dette er en økning i skatteinngangen på 836,7 millioner kroner eller 3,0 %. Veksten for kommunen og fylkeskommunen kan tilskrives generell pris og lønnsvekst. Den kommunale og fylkeskommunale skattøren for 2013 er uendret på 14,25 %.

	2013	2012	Kr	Prosent
Forskuddsordningen	24 253,0	23 416,0	837,0	3,6 %
Etterskuddsordningen	-	-	-	-
Total skatteinngang	24 253,0	23 416,0	837,0	3,6 %

### 1.4 Skatteutvalg

Kemnerkontoret registrerte 130 nye søknader i 2013, som fordelte seg slik:

4 søknader er behandlet etter egen fullmakt. 3 av disse er avvist, og 1 har medført ettergivelse med kr 18 171,-.

41 søknader er innstilt til Skatteutvalget. 13 søknader er avvist, og 15 har medført ettergivelse med til sammen kr 3 454 499,-.

10 søknader er endret av søker, og de øvrige 75 er fortsatt til behandling ved kemnerkontoret.

## 2. SKATTEREGNSKAPET

### 2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren i Oslo kommune bekrefter at skatteregnskapet for 2013 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere § 3-1.

- Det er mottatt pålegg om regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet fra regional kontrollenhet. Rapporten ble mottatt fra Skatt øst 27. desember 2013. Brevet vil bli besvart innen fristen den 20. januar.

Årsregnskapet for 2013 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.



## 2.2 Margin

### 2.2.1 Margin for inntektsåret 2012

Innestående margin for inntektsåret 2012, pr. 31.10.2013 kr 0

For lite avsatt margin for inntektsåret 2012 kr 371 328 403

### Marginprosent

Prosentprosent marginavsetning: 8 %. Gyldig fra: 1.1.2012

### 2.2.2 Margin for inntektsåret 2013

Marginavsetning for inntektsåret 2013, pr. 31.12. 2013 kr 4 656 218 540

Gjeldende prosentprosent marginavsetning: 8 % Gyldig fra: 1.1.2013

### 2.2.3 Kommentarer til marginavsetningen

Resultatet for inntektsåret 2012 er negativt med 378 millioner kroner. Dette er høyere enn i fjor hvor resultatet var negativt med 183 millioner kroner. Overskytende forskudd økte med 484 millioner kroner fra inntektsåret 2011 til 2012, som vil si en økning på 9 %.

Erfaring viser at store kommuner alltid vil ha store svingninger, og da spesielt Oslo. I høykonjunkturer går Oslo bedre enn resten av landet, mens i lavkonjunkturer får Oslo større negative utslag enn resten av landet for øvrig. Siden marginavsetning skjer på forskuddsstadiet er det vanskelig å forutse det fulle utfall av slike svingninger.

Per 31.12.2013 var det avsatt 5 262 millioner kroner for inntektsåret 2012. En økning i marginprosenten på ett prosentpoeng ville ført til en total avsetning på 5 920 millioner kroner, det vil si at vi ville fått et positivt resultat i marginoppgjøret på 280 millioner kroner. I og med at beløpet er mindre enn 1 % av totalen av forskuddsordningen, og må kunne sies å være innenfor et akseptabelt nivå.



### 3. INNFORDRING AV KRAV

#### 3.1 Restanseutviklingen

##### 3.1.1 Totale restanser og berostilte krav

Skatteart	Restanse 31.12.2013	Herav berostilt restanse 31.12.2013	Restanse 31.12.2012	Herav berostilt restanse 31.12.2012	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
<b>Sum restanse pr. skatteart</b>	7 223 627 339	821 186 685	7 239 913 478	838 792 136	-16 286 139	-17 605 451
Arbeidsgiveravgift	357 203 040	46 043 836	337 710 141	48 907 184	19 492 900	-2 863 348
Artistskatt	0	0	0	0	0	0
Forsinkelsesrenter	253 647 759	47 682 012	253 066 734	51 020 500	581 025	-3 338 488
Forskuddsskatt	14 711 650	28 000	15 220 019	28 000	-508 369	0
Forskuddsskatt person	597 920 735	87 227 466	623 786 679	82 955 944	-25 865 944	4 271 522
Forskuddstrekk	349 154 967	23 005 341	345 245 728	25 573 619	3 909 240	-2 568 278
Gebyr	1 197 225	130 830	1 137 758	130 830	59 467	0
Innfordringsinntekter	54 714 268	2 962 875	50 477 721	2 411 959	4 236 548	550 916
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	151 482 591	0	68 148 503	0	83 334 088	0
Kildeskatt	145 427 370	0	131 948 370	0	13 479 000	0
Restskatt *	1 948 724 049	26 938	2 060 960 341	26 938	-112 236 292	0
Restskatt person	3 349 443 683	614 079 387	3 352 211 484	627 737 162	-2 767 801	-13 657 775
<b>Sum restanse diverse krav</b>	148 170 373	84 609 535	168 600 286	89 539 076	-20 429 913	-4 929 541
Diverse krav	148 170 373	84 609 535	168 600 286	89 539 076	-20 429 913	-4 929 541
<b>Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav</b>	7 371 797 712	905 796 220	7 408 513 764	928 331 212	-36 716 052	-22 534 992

\* Inneholder også avsavnsrenter, avregningsrenter og tilbakesøkningskrav (For mye utbetalt)

##### 3.1.2 Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

###### Restanser upersonlige skattytere

Sum restanser alle år er redusert med 134 millioner kroner i 2013, tilsvarende 6,5 %. Som følge av flere og til dels store etterligninger ser vi imidlertid en økning i restanser for flere tidligere år, jf. tabellen nedenfor

Inntektsår	Sum restanser * per 31.12.13	Sum restanser pr 31.12.12
2012	142 711 449	
2011	31 833 129	247 318 201
2010	50 857 812	42 504 353
2009	74 170 181	68 897 157
2008	229 655 303	201 164 085
2007	346 774 838	307 958 139
2006	362 841 662	355 195 453
2005	291 475 449	419 419 458
2004	304 098 269	223 664 470
2003 og eldre	92 051 138	194 657 544
<b>Sum alle restanser</b>	<b>1 926 469 230</b>	<b>2 060 778 860</b>

\* Tallene inneholder ikke avsavnsrenter, avregningsrenter eller tilbakesøkningskrav (For mye utbetalt)

Undersøkelser viser at tre aktører alene står for en samlet økning på nærmere 300 millioner kroner i etterligninger for årene 2001-2010 i 2013. Det er åpnet konkurs i ett av selskapene på begjæring av Oslo kemnerkontor, og konkurs vurderes også for de to andre. Dekningsmulighetene må anses som små.

Differansen i sum restanser for restskatt 2011 som per 31.12.12 var kr 247 318 201 og restskatt 2012 som per 31.12.13 var kr 142 711 449, er kr 104 606 752. Denne differansen skyldes i hovedsak tre aktører som var registrert med midlertidig unntak for innfordring i påvente av endringssaker vedrørende restskatt 2011 for til sammen kr 95,6 mill. Endringene ble registrert i SOFIE i januar/februar 2013.

### **Utlignet skatt siste tre år, upersonlige skattytere**

Tabellen nedenfor gir en oversikt over utlignet skatt for upersonlige skattytere for de 3 siste årene.



Sum utliknet skatt		
Innt.år	Beløp	Antall aktører
2012	29 125 613 062	49 416
2011	21 013 646 121	47 197
2010	28 745 248 513	46 064

Sum utliknet skatt har økt med over kr 8 mrd. fra 2011 til 2012, uten at det er forholdsmessig økning i antall aktører. Vi har foretatt undersøkelser som viser at ca. kr 6,5 mrd. knytter seg til tre store finanskonsern som i 2011 hadde skatt til gode. Øvrig økning på ca. kr 1.5 mrd. antas å fordele seg på de 2 219 aktørene som har tilkommet i skattytermassen fra 2011 til 2012.

### **Innfordring restskatt 2011, upersonlige skattytere**

Mål i styringsdialog for upersonlige skattytere er:

- Restskatt 2011: 99,1 %

Dekningsgrad per 31.12.13 er 99,0 % og målet er ikke nådd. Avviket skyldes i all hovedsak én aktør med løpende betalingsavtale på kr 9,3 millioner. Betalingsavtalen er sikret ved selvskyldnerkausjon, godkjent av Skattedirektoratet. Selskapets oppfyllelse av avtalen ultimo februar 2014 vil medføre total dekningsgrad på 99,18 % for restskatt 2011 upersonlige skattytere.

Innfordring av restskatt mot upersonlige skattytere følger ikke et DTI-løp i SOFIE på samme måte som for personlige skattytere, og er i større grad undergitt manuell vurdering og oppfølging. For å håndtere massebehandlingen av upersonlige skattytere knyttet til forfall på restskatt, gjennomføres en scoring av aktørene på bakgrunn av betalingshistorikk og tilgjengelig regnskapsinformasjon. Scoringen deler skyldnermassen i fem spor som gir føringer for den videre oppfølging av aktøren, herunder valg av form for utleggsforretning.

Vi gjennomførte i 2012 et prosjekt hvor vi særskilt behandlet betalingskort som kom i retur fra selskaper med ufullstendig adresse eller merking av postkasse. I 2013 videreførte og utvidet vi prosjektet til å gjelde alle selskaper med restskatt høyere enn kr 4 000 hvor betalingskortet kom i retur. Dette omfattet 367 selskaper med samlede krav på kr 33,5 mill. Betalingskortene ble sendt elektronisk til selskapenes styreleder via SvarUt og Altinn, og har medført innbetaling eller løsning i et større antall saker før kravet har kommet til innfordringsstadiet. (For mer informasjon om elektroniske skjemaer, se punkt 3.2.4.)

Også i 2013 er det blitt gjennomført manuell ringekampanje mot selskaper med store restskatter for 2012 i tidsrommet mellom forfall og klagefrist. Dette har medført løsning i flere saker før kravet har kommet til innfordringsstadiet.



### Forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift 2012

Sum krav forskuddstrekk 2012 har økt med 4,96 % sammenlignet med sum krav 2011, fra kr 97,89 mrd. til kr 102,74 mrd.

Sum krav arbeidsgiveravgift 2012 har økt med 6,02 % sammenlignet med sum krav 2011, fra kr 35,52 mrd. til kr 37,66 mrd.

Samlet økning fra 2011 til 2012 i krav på forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift er 5,24 %, dvs. kr 6,99 mrd.

Målene i styringsdialog for 2012:

- Forskuddstrekk: 99,9 %
- Arbeidsgiveravgift: 99,8 %

Målene er nådd. For forskuddstrekk er dekningsgraden på 99,95 %, mens den for arbeidsgiveravgiften er 99,86 %, dvs. samme dekningsgrader på begge kravstyper som for 2011.

### Restanser – antall aktører arbeidsgivere og upersonlige skattytere

Tabellen nedenfor viser antall aktører med restanser for årene 2010-2012 fordelt på forskuddstrekk, arbeidsgiveravgift og restskatt upersonlige skattytere.

	Inngang 2012	Utgang 2012		Inngang 2013	Utgang 2013
Forskuddstrekk 2011	2 108	302	Forskuddstrekk 2012	2 291	277
Arbeidsgiveravgift 2011	2 811	395	Arbeidsgiveravgift 2012	2 740	375
Restskatt 2010	1 520	396	Restskatt 2011	1 400	451

Det er en fortsatt nedgang i antall aktører når det gjelder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift ved utgangen av 2013 sammenlignet med utgangen av 2012, mens antall aktører med restskatt 2011 er noe høyere.

### Restanser – krav

Tabellene nedenfor viser restanser knyttet til krav fordelt på kravstype og år, samt en oppdeling i «konkurskrav» og «påvirkelig restanse». Alle tall er per 31.12.2013.

Forskuddstrekk, inntektsår:	2012	2011	2010
Sum restanse per desember 2013	54 727 334	41 421 599	31 830 606
- konkurskrav	34 495 480	21 313 363	11 300 559
= Aktiv, påvirkelig restanse	20 231 854	20 108 236	20 530 047

Arbeidsgiveravgift, inntektsår:	2012	2011	2010
Sum restanse per desember 2013	38 801 056	29 678 548	28 718 709
- konkurskrav	29 477 258	18 480 391	19 669 631
= Aktiv, påvirkelig restanse	9 323 798	11 198 157	9 049 078

Restskatt, inntektsår:	2011	2010
Sum restanse per desember 2013	31 903 588	51 310 948
- konkurskrav	13 189 998	41 276 557
= Aktiv, påvirkelig restanse	18 713 590	10 034 391

«Konkurskrav» er krav som er anmeldt i konkursbo hvor bobehandlingen ikke er avsluttet og som derfor ikke kan innfordres på annen måte. Noen av disse kravene vil få dekning gjennom dividende fra konkursboet. Krav på forskuddstrekk som ikke får dekning gjennom konkursbehandling vil etter nærmere vurdering gjøres gjeldende som erstatningskrav overfor ansvarspersoner i konkursselskapene, og på den måten oppnå hel eller delvis dekning.

«Aktiv, påvirkelig restanse» som gjelder forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift omfatter alle selskapsformer, også enkeltpersonforetak med arbeidsgiveransvar. Restanser knyttet til disse kravene vil det i liten grad være mulig å innfordre hvis personlig innehaver er betalingsudyktig og alle relevante innfordringstiltak er forsøkt.

### Restskatt – personlige skattytere

Innt. år	Sum utliknet skatt		Restskatt		Restskatt innbetaling			
	Beløp	Ant. aktører	Beløp	Ant. Aktører	Rettidig	Forsinket	Innfordret	Ubetalt
2012	63 421 137 852	602 515	3 129 800 921	104 797	1 936 198 441	586 961 383	229 464 778	377 176 319
2011	60 281 751 222	587 691	3 147 635 124	109 933	1 966 689 459	557 478 713	185 997 091	437 469 861
Kilde: Discovererrapporter per 14.01.14 Avregning - per kommune - statistikk og Avregning per kommune - beløp			Kilde: Innkrevingsstatistikk, rapp.år 2012, periode 12, for R-2011 og rapp.år 2013, periode 12, for R-2012					

Tallene i denne rapporten er hentet fra discovererrapporter både for 2011 og 2012, idet det ikke har vært tilgjengelige tall på Sko-nett, slik det var i 2013. Det vil derfor være en viss forskjell hvis man sammenligner rapporteringen for fjoråret med årets tabell. Dette skyldes at rapportene er tatt ut på forskjellige tider.

Utlignet skatt har økt i beløp med ca. kr 3.1 milliarder, og i antall aktører med ca. 15 000 fra inntektsåret 2011 til 2012. Samtidig har både beløp og antall aktører med restskatt blitt redusert med henholdsvis ca. kr 17,5 millioner og ca. 5 000 aktører. Fordelingen på rettidig og forsinket innbetaling er ulik for disse to inntektsårene, men totalt innbetalt rettidig og forsinket er omtrent det samme.





I 2012 ble det innført suksessive utlegg, og det første utlegget var i slutten av juli. Erfaringen tilsa at dette utlegget kom på et ugunstig tidspunkt både for skattyter og for skatteoppkrever, og første suksessive utlegg etter ordinært utleg i juni var derfor først i uke 2 i august 2013. Dette kan ha hatt betydning for fordeling på rettidig/forsinket innbetaling. Uansett har vi gjennom mange år jobbet preventivt for at skyldnere i størst mulig grad skal betale til forfall, og vi ser at vi fremdeles har gode resultater her.

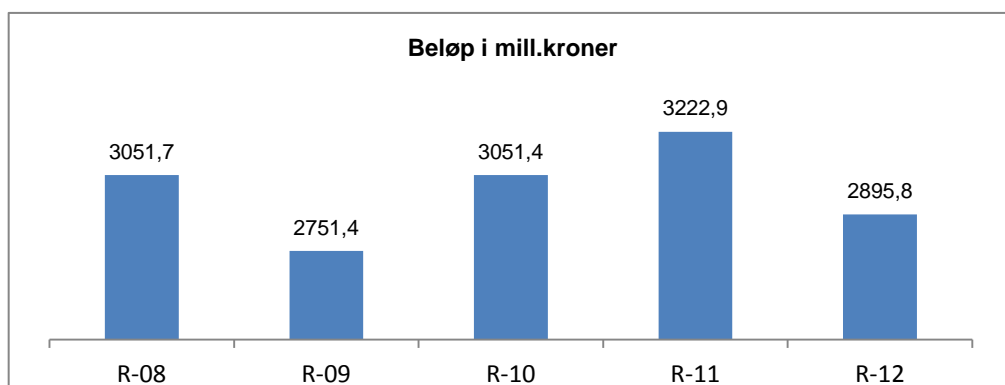
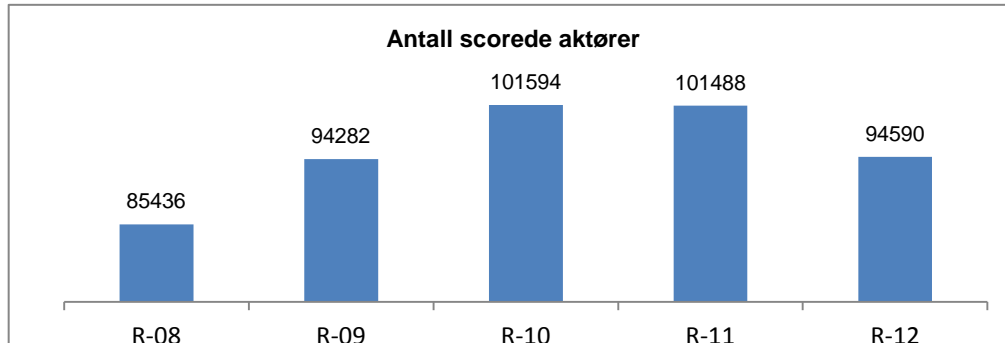
- Mål i styringsdialog for personlig skattytere er: Restskatt 2012: 93,2 %

Målet er ikke nådd. Resultatet ble på 92,77 %, en differanse på minus 0,43 %. Vi har en sak der skattyter ultimo 2013 vant frem i tingretten for et krav på kr 17,8 mill.kr. Skatt øst har per i dag ikke behandlet saken, og en endring vil tidligst finne sted i 2014. Dersom vi trekker ut dette kravet, vil resultatet for 2011 bli på 93,28 % som er 0,08 % bedre enn målsettingen.

## DTI

Fordeling av antall aktører og beløp de siste 5 år.

	Restskatt -08	Restskatt -09	Restskatt -10	Restskatt -11	Restskatt -12
Antall	85 436	94 282	101 594	101 488	94 590
Beløp	3 051,7	2 751,4	3 051,4	3 222,9	2 895,8



Skatteoppgjøret for 2012 er fordelt over flere skatteoppgjør datoer, og nedenfor er listet en oversikt over denne fordelingen.

<b>Restskatt 2012</b>		
Skatteoppgjør dato	Antall aktører	Beløp
26.06.2013	53 316	879 032 874
07.08.2013	25780	1 156 634 553
21.08.2013	1 377	61 798 343
28.08.2013	842	51 435 507
04.09.2013	1 779	60 842 662
11.09.2013	1 103	47 348 734
18.09.2013	873	48 508 273
25.09.2013 *		
02.10.2013	1 015	61 306 008
09.10.2013	1 209	69 588 598
16.10.2013	7 296	459 288 244
<b>TOTALT</b>	<b>94 590</b>	<b>2 895 783 796</b>

\* Tall mangler i datagrunnlaget.

Tabellen viser at de to skatteoppgjørene i juni og august både har flest aktører og størst utlignet skatt, mens skatteoppgjøret i oktober har forholdsvis få aktører i forhold til utlignet skatt. Erfaringsmessig har sakene i siste oppgjøret vært tyngre å kreve inn enn saker som har kommet på tidligere skatteoppgjør. Det har sammenheng med at forholdsvis flere selvstendig næringsdrivende kommer på siste skatteoppgjøret, og at de i større grad enn lønsmottakere ikke innbetaler tilstrekkelig forskudd.

Alle skattytere blir scoret, uavhengig av om kravet er betalt eller ikke.

### **Berostilte krav**

Totalt berostilt restanse har gått ned med kr 22 534 992. Mer enn halvparten av denne nedgangen refererer seg til restskatt person. Vi antar at store deler av den totale reduksjonen skyldes at kravene er foreldet. Når det gjelder summarisk avskrivning, se under punkt 3.4., restanser for eldre år.

Oslo kemnerkontor er klar over den regnskapsmessige fordelingen med å berostille slik at skatteregnskapet gir et så riktig bilde som mulig av innfordringspotensialet. I valget mellom å bruke aktive innfordringstiltak som medfører reduserte arbeidslister og muligheter for at kravene blir betalt, har vi prioritert innfordring i stedet for berostillelse.



## Avskrivninger

Type	Antall krav	Antall aktører	Sum beløp
Avskrivning	13 246	2 255	451 541 699
Ettergivelse	602	90	20 241 113
Nedsettelse pensjonsgivende inntekt	2 505	1 528	44 806 658
TOTALT	16 353	3 873	516 589 470

I 2012 var totalt avskrevne krav kr 438 406 948, og antallet aktører var 2 593. Det meste av de avskrevne kravene skriver seg fra selskaper, og størsteparten av beløpet når det gjelder ettergivelse er fra personlige skattytere.

### 3.1.3 Restanser eldre år

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2011	433 192 188	237 473 527
2010	391 395 661	193 024 498
2009	418 318 877	198 727 361
2008 – 19XX	5 106 284 144	-----

I forhold til fjorårets rapportering, er restansene redusert, både totalt og for «Restskatt person».

### 3.1.4 Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2013: 5 067.

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2013 er i henhold til rapport i Sofie kr 530 479 224. Det store beløpet knytter seg til tre debitorer med til sammen registrerte foreldede krav på til sammen ca. kr 383 millioner. Kravene er registrert i Sofie som foreldet, men er realiteten ikke det, da kravene i to av sakene er erkjent, og i den tredje saken er knyttet opp til et konkursbo som har pågått i lengre tid. Vi følger disse kravene nøye.

I tillegg har vi som et beskjedent overslag minimum 2 200 saker som ligger klare til behandling gjennom summarisk avskrivning når denne aktiviteten blir satt i verk av Skattedirektoratet. I henhold til den informasjonen vi har fått, vil dette skje i første halvår 2014.

Kontoret har gjennomgått rapporten "Restanseliste - forelda krav"

Dato t.o.m. 31.12.2013.



## Øko-Team

Øko-Team arbeidet også i 2013 med å løse eldre og spesielt utfordrende innfordringssaker. Sakene tas ut av de ordinære porteføljene i innfordringsavdelingene og behandles i et eget team.

Teamet forbedret sine resultater i forhold til 2012, selv om de ikke ble tilført flere ressurser.

Teamet har presentert sine arbeidsmetoder internt på Kemnerkontoret og for andre skatteoppkrevdere, samt polititruineer som var på besøk på kemnerkontoret.

År	Mål 2012	Resultat 2012	Mål 2013	Resultat 2013
Innbetalte beløp	14 000 000	16 291 771	14 000 000	17 275 829
Reduserte krav	6 000 000	26 865 852	6 000 000	15 337 594
Sikrede krav	25	36	Ikke satt	44
Saker under aktiv innfordring i teamet/år	20	36	20	65

## 3.2 Innfordringens effektivitet

### Utviklingsområder ved innfordringen ved Oslo kemnerkontor

Kemnerkontoret har fremdeles en situasjon hvor vi, som andre virksomheter, arbeider for å effektivisere arbeidsmetodene våre. Vi har fått, og må videre påregne kutt i budsjettene, samtidig som antall skattytere og antall bedrifter/arbeidsgivere øker som følge av befolkningsveksten. I tillegg ønsker vi selvsagt å yte god service til skattyterne i kommunen.

Det er to forhold som har preget arbeidet med å forbedre innfordringens effektivitet i 2013 ved Oslo kemnerkontor. Det ene er å forbedre våre egne arbeidsprosesser gjennom kontinuerlig forbedring. Dette arbeidet har pågått i prosjekter, i team og i avdelingene gjennom hele året. I tillegg til å forbedre arbeidsprosessene våre, har vi arbeidet med å utvikle elektroniske skjemaer som brukerne våre kan benytte, se mer om dette under pkt. 3.2.4.

På en del områder er det ikke stor endring i forhold til rapporteringstidspunktet for årsrapport 2012. En del kommentarer vil derfor være ganske lik dem som ble gitt for 2012.



### 3.2.1 Vurdering av kontorets resultat pr. 31.12.2013

Skatteart	Resultat 31.12.2012	Resultat 31.12.2013
Forskuddstrekk	100,0 %	100,0 %
Arbeidsgiveravgift	99,9 %	99,9 %
Restskatt, upersonlige	99,1 %	99,0 %
Restskatt, personlige	93,4 %	92,8 %
Forskuddsskatt, upersonlige	99,2 %	99,2 %

Målene er i hovedsak nådd. Når det gjelder restskatt personlig skattytere viser vi til kommentaren under pkt. 3.1.2 som i realiteten innebærer at også dette målet er nådd.

#### Klage på likning og utsettelse med betaling

	FNR	ORGNR	TOTALT
Antall	855	213	1068

Vi har ingen egen rapport som viser hvor mange søknader om utsettelse med betaling som følge av likningsklager vi mottar per år. Når søknad om utsettelse med betaling er behandlet, og denne blir innvilget, skal saken kodes med midlertidig unntak fra innfordring.

Ut fra de tellingene vi har gjort i per 31.12.2012 og 31.12.2013, har vi registrert betydelig færre innvilgelser i 2013. Grunnen til at det ble registrert flere utsettelse i 2012, er at vi den gang fikk lister over skattytere hvor Skattekontoret ba oss om å sette inn utsettelse fordi kontoret hadde oppdaget feil ved likningen.

#### Nytt telefonsystem

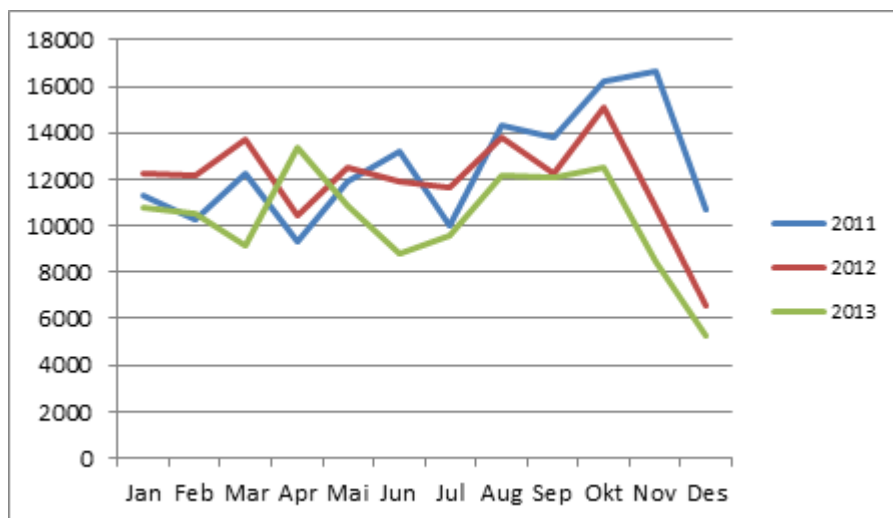
I 2013 tok Kemnerkontoret i bruk et nytt telefonsystem som skal gjøre det lettere for publikum å få kontakt med oss på telefon, og etter hvert e-post.

#### Telefonhenvendelser

Antallet telefonhenvendelser gjennom de tre siste årene inn til vår 1. linje (Kundesenteret) fremgår av tabellen nedenfor. De to siste årene har det vært en tendens til at antallet inngående telefonhenvendelser synker. Vi merker oss at spesielt siste halvår, så har det vært



en markant nedgang. Vi antar at dette har sammenheng med at flere benytter våre elektroniske tjenester.



## Ringekampanjer

Det er avholdt 5 ringekampanjer ved hjelp av ringerobot i 2013, i tillegg til at bedriftsavdelingen har avholdt helt manuelle ringekampanjer.

### Avholdte ringekampanjer Restskatt 2012

KAMPANJENAVN	OPPSTART	ANTALL SAKER M/TLF.NR
Restskatt-2012 1.UTL_1T	04.09.2013	5 631
Restskatt-2012 1.UTL_2T	09.10.2013	3 923
Restskatt-2012 2.UTL_1T	12.09.2013	2 455
Restskatt-2012 2.UTL_2T	17.10.2013	2 020
Restskatt-2012 3.UTL_1T	21.11.2013	610

Tallene viser antall saker der vi har funnet telefonnummer. Alle ble ikke oppringt idet saker blir tatt ut når kravet innbetales.

Under ringekampanjene ble det gjort to forsøk på å få kontakt med skattyter, hvis skattyter ikke ble truffet på første forsøk.

## Betalingsavtaler - saksbehandlingstid

Vi har i 2013 behandlet 1 796 søknader om å innvilge betalingsavtale på restskatt. Vårt mål er at 80 % av alle henvendelser om betalingsavtaler skal være besvart innen 2 uker og de øvrige 20 % innen 6 uker. Med unntak av en kort periode på høsten er det ikke problematisk for kemnerkontoret å svare på den første henvendelsen innen 2 uker.



For at vi skal kunne gi et svar i samsvar med gjeldende retningslinjer, må søker gi opplysninger og dokumentasjon om egne forhold. Vår utfordring er å få søker til å gi disse opplysningene i sin første henvendelse, slik at vi ikke behøver å etterspørre mer dokumentasjon/opplysninger. Det er ved manglende opplysninger ved første henvendelse vi har utfordringer med å nå målet om på 2 ukers saksbehandlingstid.

For å møte utfordringen har vi i år laget et elektronisk søknadsskjema hvor skattyter blir ledet til å gi de nødvendige opplysningene og legge ved nødvendig dokumentasjon. Det er fremdeles en utfordring at skattyter lar være å komme med nødvendig informasjon også i de elektroniske dokumentene. Vi skal jobbe videre med dette i 2014. Elektronisk søknad gjør at søknaden kommer raskere til saksbehandler og gir en opplevelse av kortere saksbehandlingstid. Svar på de elektroniske søknadene er gitt via Svar UT. (Se mer om dette under punkt 32.4.)

Saksbehandlingstiden har i 2013 bedret seg fra januar da 54,8 % ble behandlet innen 2 uker til desember hvor 79,45 % ble behandlet innen 2 uker. Dette er akkumulerte tall for året. Målet på 80 % er således ikke nådd, men vi ser en stor utvikling i 2013.

Tallene (antall) baserer seg på utført aktivitet «Innvilget endelig BETAVT»

	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov	Des	SUM
F.nr	59	162	263	210	139	98	931
Org.nr.	11	7	5	4	8	3	38
<b>TOTALT 2013</b>	70	169	268	214	147	101	<b>969</b>

	Jul	Aug	Sept	Okt	Nov	Des	SUM
F.nr	24	155	221	220	115	77	812
Org.nr.	13	12	10	15	10	11	71
<b>TOTALT 2012</b>	37	167	231	235	125	88	<b>883</b>

Det har vært en liten økning i antallet betalingsavtaler fra 2012 til 2013 i perioden juli – desember.



## Utleggstrekk

Maskinelle	5 627
Manuelle	2 180
<b>Totalt</b>	<b>7 807</b>

Tallene baserer seg på utført aktivitet «DOK UTLTR Pålegg om trekk»

I 2012 ble det registrert utleggstrekk på 7 450 skattytere. Det har vært en økning på ca. 350 utleggstrekk i 2013 i forhold til 2012. Dette tilsvarer 4,7 % økning, og vi antar at dette kan tilskrives at beløpet for å sende en sak til utlegg i DTI-løpet er økt til kr 12 000 i 2013.

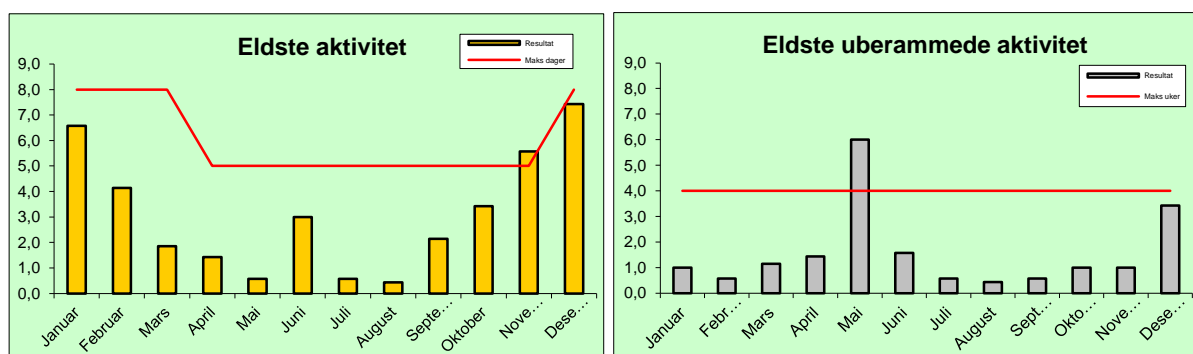
## Utleggsforretninger

Totalt ble det sendt 14 085 varsler i medhold av tvangsloven § 7-10 (varsel om tid og sted for utleggsforretning). Vi har registrert at det er avholdt totalt 11 549 forretninger. Av disse er 5 005 utleggsforretninger med utlegg og 6 544 med resultat intet til utlegg. Antallet registrerte utleggsforretninger er 2 536 lavere enn antall varsler. Det vil si at vi med sikkerhet kan si at flere tusen saker er blitt betalt etter at 7-10 varselet er sendt.

I tillegg er det pantet 139 saker for kommunal inkasso hvor resultatet er utleggsforretning med utlegg.

Beløpsgrensen for maskinell overføring av saker vedrørende restskatt 2012 til pant har i år blitt endret fra kr 4 000 til kr 12 000. Alle saker under kr 12 000 er først blitt manuelt behandlet før sending til pant. Dette har resultert i færre utleggsforretninger enn i 2012.

Divisjon innfordring har mål på saksbehandlingstid for behandling av utleggsforretninger. Målene er satt ut fra tilfang av saker i løpet av året, og for eldste aktivitet er målet nådd med unntak av for november.. For eldste uberammede aktivitet er målet nådd med unntak for mai.





### **Tvangsdekningsbegjæringer**

Rapportene i Sofie viser at vi har sendt 1 732 begjæringer i 2013. For divisjonen er dette en nedgang på 280 begjæringer i forhold til 2012. Bedriftsavdelingen har hatt største nedgangen i antallet begjæringer. Vi ser dette i sammenheng med at bedriftsavdelingen i 2013 i større grad enn tidligere har vært i kontakt med bedrifter/arbeidsgivere før tvangsinnfordring ble igangsatt, slik at saker er betalt på et tidligere stadium. I tillegg ble det også avholdt færre utleggsforretninger, og dermed færre utlegg å begjære tvangsdekning over.

### **Søknadsbehandling (skattebetalingsloven § 15-1, § 15-2 og gjeldsbrevloven)**

Divisjon innfordring har satt i gang et delprosjekt for å effektivisere behandlingen av ulike typer søknader for å korte ned saksbehandlingstiden, og for å gi bedre veiledning til søkerne. Vi har også vært i kontakt med eksterne aktører, blant annet private inkassatorer, NAV, Namsfogden, Skattehjelpen og Skatt øst.

«Rimelighetsteamet» i divisjon innfordring ble etablert i 2012 for å behandle søknadene etter skattebetalingsloven § 15-1, om ettergivelse av hensyn til skyldner.

I mai 2013 arrangerte Skatt øst en samling for Skatteutvalget i region Øst, hvor Skattehjelpen og representant fra Rimelighetsteamet også deltok. På samlingen ble skatteutvalgets medlemmer gjort kjent med de andre søknadsformene, gjeldsordning og ettergivelse av hensyn til det offentlige. Samlingen var vellykket, og det er håp om at det blir en årlig affære. Kemnerkontoret mener at økt kunnskap om de andre søknadsformene har bidratt til å redusere avvik mellom kemnerkontorets innstillinger og Skatteutvalgets vedtak til 1 tilfelle i 2013.

Per 31.8.2013 var saksbehandlingstiden med § 15-1 sakene redusert til ønskede 3 måneder, og i oktober 2013 ble teamets arbeidsoppgaver utvidet til søknad om lempning av hensyn til det offentlige etter § 15-2. Teamet endret navn til Søknadsteamet, og har fokusert på å bygge ned saksbehandlingstiden på § 15-2 sakene siste kvartal.

Teamet har fortsatte mål om å finne gode samarbeidsrutiner med eksterne parter, og vil jobbe videre med dette i 2014.

## **3.2.2 Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat**

### **Konkursbegjæringer og konkurser**

Vi sendte totalt 573 konkursbegjæringer i 2013 sammenlignet med 427 i 2012, dvs. en økning på 34 prosent. Økningen må sees i sammenheng med generell økning i konkurser og tvangsavviklinger foregående år, jf. pressemelding fra Brønnøysundregistrene 2. januar 2014:

*«2013 bød på en økning på 16,6 prosent i antallet konkurser og tvangsavviklinger. Desember ble den verste av alle månedene, med hele 36,4 prosent økning. [...] Oslo har en økning i konkurstillene på 25 prosent»*



Kemnerkontoret har altså en større økning enn for Oslo generelt, men det er ikke unaturlig sett hen til antallet skatte- og avgiftsdebitorer, vår særnamsmannkompetanse og tette oppfølging av kravene.

Det er åpnet konkurs på Oslo kemnerkontors begjæring i 112 saker som er registrert med organisasjonsnummer og 91 saker som er registrert med fødsels- og personnummer. Vi har i 2013 trukket 349 saker. 27 saker er for tiden ikke avgjort i rettssystemet. Det åpnes konkurs forholdsvis oftere ved begjæring mot personlige skattytere (53 % av sendte begjæringer), enn ved begjæringer mot selskaper (28 % av sendte begjæringer).

Konkursbegjæringene i trukne saker har resultert i innbetalinger på kr 71,8 millioner hvorav kr 6,5 millioner gjelder personlige skattytere og kr 65,2 mill. gjelder selskaper inklusiv enkeltpersonsforetak. Dette viser at konkursbegjæring i de rette sakene, og særlig mot virksomheter, er et effektivt innfordringstiltak, ved siden av å være et tiltak for å stoppe tapsbringende virksomheter, samt få en bostyrers gjennomgang av mulige illojale disposisjoner.

### **Samarbeid med SITS/SKD**

I løpet av 2013 har vi hatt et løpende samarbeid med SITS/SKD. I tillegg til løpende kontakt ved behov, har vi bidratt når det gjelder innfordringsløpet for forskuddsskatt, personlige skattytere, bistand utland, dødsboer og summarisk avskrivning.

Vi har bidratt til, og avgitt høringsuttalelser på lovforslag, forslag til ny skatteoppkreverinstruks og Skattedirektoratets retningslinjer.

### **Påminnelser per SMS**

Vi har en SMS-tjeneste hvor skattytere som har fått utskrevet forskuddsskatt og arbeidsgivere får påminnelse på SMS rett før henholdsvis betalingsforfall og frist for levering av terminoppgave.

Per i dag er det ca. 3 190 aktører som har bestilt tjenesten med påminnelse på forskuddsskatt. Antallet i gruppa for påminnelse av terminoppgaver er 764 stk. For begge gruppene har det vært en økning i antall «abonnenter» i 2013.

### **3.2.3 Omtale av spesielle forhold**

#### **Pålegg fra regional kontrollenhet**

Vi har hatt stedlig kontroll på innfordringsområdet høsten 2013. I rapport fra desember 2013 fikk vi et pålegg. I rapporten skriver Skatt øst: « Skatt øst pålegger Oslo kemnerkontor å benytte unntaksaktiviteten «Midlertidig unntak fra innfordring registrert» etter intensjonen og i samsvar med skatteoppkreverinstruksen § 4-1,1. og 2. ledd. Frist omgående.»



Kemnerkontoret er gitt frist til 20. januar med å gi tilbakemelding på de tiltakene vi vil iverksette.

### **Store, kompliserte saker**

Vi har flere saker for domstolene som krever høy juridisk kompetanse. I noen tilfeller har vi forberedt saken for Kommuneadvokaten, og bistått Kommuneadvokaten før og under rettsmøter. I tillegg har vi fått god faglig veiledning i saker når vi har bedt om det.

### **Arrest**

I 2013 har vi sendt 6 begjæringer om arrest til retten, hvor vi har fått medhold i begjæringen, og vi har 3 saker fra 2013 under behandling hvor arrestbegjæring foreløpig ikke er sendt. I tillegg har vi fått en del henvendelser hvor vi har vurdert hensiktsmessigheten av å begjære arrest, og funnet at vilkårene ikke er tilstede.

### **Toll**

Også i 2013 har vi hatt samarbeid med Toll- og avgiftsdirektoratet, og vi har deltatt i en valutaaksjon som ble gjennomført på Oslo havn og Oslo Lufthavn Gardermoen.

### **Interne og eksterne kurs**

Kemnerkontorets medarbeidere har bidratt som foredragsholdere både for Skatteetaten, andre skatteoppkrevere og Politiet.

For kemnerkontorets medarbeidere har vi hatt intern innfordringsfaglig opplæring, engelskkurs, og workshops i «klart språk».

Kemnerkontoret bistår også andre skatteoppkreverkontoreer med faglig bistand telefonisk etter avtale med Skatt øst.

## **3.2.4 Kontorets eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen**

### **Elektroniske skjemaer**

Kemnerkontoret deltar som en av fire etater i Program for Elektroniske tjenester. I løpet av 2013 har vi på innfordringsområdet satt i drift fire nye elektroniske skjema og tatt i bruk SvarUt, som er kommunenes felles løsning for utsendelse av digital post. Dette har i kombinasjon gitt en fullstendig papirløs arbeidsprosess som gir sikker kommunikasjon og vesentlig kortere opplevd saksbehandlingstid hos brukerne.

Tabellen nedenfor viser antall henvendelser på elektronisk skjema fom uke 25 tom uke 52



Navn på skjema	Antall
Kontakt oss (kontaktskjema)	3 005
Søknad om betalingsavtale (personlige skattytere)	701
Søknad om fritak for solidaransvar	71
Søknad om frigivelse av skattetrekkskonto	483
<b>Totalt</b>	<b>4 260</b>

Det er også mulig å stille oss spørsmål via vårt kontaktskjema eller søke om betalingsavtale gjennom disse elektroniske tjenestene. Disse skjemaene kan benyttes av alle skattytere. For å få behandlet en søknad om betalingsavtale gjennom dette systemet, er det nødvendig at skattyter vedlegger nødvendig dokumentasjon.

Søknad om fritak for solidaransvar i arbeidsleieforhold og søknad om frigivelse av innestående beløp på skattetrekkskonto sendes inn av næringsdrivende og arbeidsgivere. Vi har på disse områdene opplevd en rask tilpasning hos brukerne, trolig fordi disse allerede er vant med å håndtere elektronisk kommunikasjon i Altinn. De aller fleste saker som gjelder frigivelse av innestående beløp på skattetrekkskonto kommer nå inn gjennom det elektroniske skjemaet, mens andelen søknader om fritak for solidaransvar som kommer inn på elektronisk skjema er ca. 35 %.

### Lean – kontinuerlig forbedring

Gjennom hele året har team, prosjekter og avdelingene hatt fokus på å forbedre arbeidsprosessene, blant annet gjennom tavlemøter og gjennomgang av arbeidsprosessene på flere områder.

### Antall aktiviteter i Sofie

Målsettingen har vært å ha færrest aktiviteter i arbeidslistene til enhver tid og det har vært fokus på dette gjennom hele året. Innfordringsavdelingene hadde som mål og ikke ha aktiviteter eldre enn 3 uker per 30.06.13, og klarte dette målet.

### Kvalitetssikringssystem

Divisjon innfordring holder på å utarbeide et kvalitetssikringssystem for saksbehandlingen. Hensikten med dette er at vi skal være sikre at saksbehandlingen er i samsvar med lov- og regelverk, effektiv og i tråd med god forvaltningsskikk.

## 3.3 Særnamskompetanse

Selv om antallet avholdte utleggsforretninger har gått noe ned de to siste årene, er utlegg fremdeles et viktig verktøy i innfordringsarbeidet.



Pantefunksjonen er organisert i et team. Hvor mange som til enhver tid er deltager i teamet, er avhengig av antallet saker som skal pantes.

I 2013 har vi effektivisert panteprosessen ytterligere. For å få effekt av utepanting, har vi gjennomført uberammede utleggsaksjoner i butikker i sentrumsnære områder. Butikkene ble plukket ut på bakgrunn av skyldig skattetrekk, arbeidsgiveravgift og rests katt, samt næringskode og geografisk beliggenhet. Formålet med aksjonene var å sikre skyldig krav ved innbetalinger, ta utlegg i varelager og sikkerhet i andre verdier som f.eks. leiligheter. Videre var det ønskelig å være synlig i bybildet, gi god muntlig veiledning, både til arbeidsgivere og til ansatte, samt forbedre samarbeidet mellom avdelinger og divisjoner internt på kemnerkontoret.

Vi ser at disse aksjonene har god effekt. En stor andel av sakene blir gjort opp etter avholdt aksjon. Vi jobber sammen med divisjon kontroll på disse aksjonene. Vi kommer til å fortsette med uberammede aksjoner i 2014 og utvide skyldnergruppen til personlige skattytere og andre arbeidsgivere og selskaper.

## **4. ARBEIDSGIVERKONTROLL**

### **4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen**

Kemnerkontoret gjennomfører arbeidsgiverkontroll hovedsakelig i egen kommune.

### **4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller**

Antall planlagte kontroller for 2013: **1 609**

Dette utgjør **5 %** av totalt antall LTO-leverandører i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller 2013: **1 394**

Dette utgjør **4,3 %** av totalt antall LTO-leverandører i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2012: **1 402** (4,4 % kontrolldekning)

### **4.3 Resultater fra arbeidsgiverkontrollen**

#### **4.3.1 Samlede generelle tallresultater**

##### **Frekvens stedlig kontroll**

Vi har i 2013 gjennomført 1 394 kontroller (4,3 %), hvorav 649 avdekkingskontroller, 128 undersøkelseskontroller, 151 oppfølgingskontroller og 466 formalkontroller.



## Antall arbeidsgivere, antall kontroller pr. år, kontrolldekning og kontrollhyppighet

År	Antall arbeidsgivere	Kontroller pr. år	Kontrolldekning	Kontrollhyppighet (år)
2005	27 000	1 512	5,6 %	17,9
2006	28 700	1 349	4,7 %	21,3
2007	29 500	1 389	4,7 %	21,2
2008	29 500	1 555	5,3 %	19,0
2009	30 732	1 216	4,0 %	25,3
2010	30 732	1 323	4,3 %	23,2
2011	30 732	1 577	5,1 %	19,5
2012	31 885	1 402	4,4 %	22,7
2013	32 182	1 394	4,3 %	23,1

Kontrolldekningen i 2013 har vært på 4,3 %, det vil si at teoretisk vil hver arbeidsgiver kunne bli kontrollert ca. hvert 23. år (forutsatt at ingen virksomheter opphører eller det blir etablert nye).

### Andel kontrollert LTO

Totalt antall LTO hos arbeidsgiverne i kommunen: 2 552 398

Totalt antall LTO hos kontrollerte arbeidsgivere: 186 144

Andel LTO kontrollert hos kontrollerte arbeidsgivere: 7,3 %

Antall LTO kontrollert hos kontrollerte arbeidsgivere i 2012: 109 978 (4,2 %).

### Avdekningsbeløp (endring i inntekts- og arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget)

Kontrollinnsatsen har i 2013 samlet avdekket for lite innberettet inntektsgrunnlag (endringsforslag og egenretting av arbeidsgiver) med totalt 436,9 mill. kroner, samt for lite oppgitt grunnlag for arbeidsgiveravgift med 320,1 mill. kroner.

For lite innberettet inntektsgrunnlag fordeler seg på hhv. lønn med 408,1 mill. kroner og 28,8 mill. kroner i utbytte.

### Avdekningsbeløp pr. år (endring i inntekts- og arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget)

År	Kontroller pr. år	Samlet inntektsøkning (lønn og utbytte) (mill. kr)	Samlet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag (mill. kr)	Inntektsøkning (lønn og utbytte) pr. kontrollsak (kr)	Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag pr. kontrollsak (kr)
2005	1 512	278,2	420,8	183 991	278 323
2006	1 349	318,1	362,4	235 788	268 657
2007	1 389	381,2	471,7	274 437	339 620
2008	1 555	410,7	457,7	264 113	294 309
2009	1 216	267,0	690,0	219 541	567 422
2010	1 323	251,7	299,4	190 239	226 294
2011	1 577	390,5	311,0	247 615	197 207

2012	1 402	251,0	171,7	179 004	122 502
2013	1 394	436,9	320,1	313 435	229 591

### Avdekket uregistrerte arbeidstakere

Vi har i 2013 avdekket at 938 ansatte hos totalt 179 arbeidsgivere ikke var korrekt registrert i NAV Aa-registeret.

### Øvrige avdekningsbeløp og funn

Følgende forhold er for øvrig bemerket i rapportene:

- underkjent/nektet skattetrekk med 5,6 mill. kroner
- for lite trukket skattetrekk med 80,3 mill. kroner
- ikke spesifisert skattetrekk med 37,1 mill. kroner
- avdekket næringsinntekt med 28,0 mill. kroner
- antall regnskapsbemerkinger er 44, fordelt på 25 arbeidsgivere
- det ble sendt politianmeldelse i forbindelse med 12 kontrollsaker

### Kontroller med treff (påvist materielle feil)

Kemnerkontoret har i 2013 hatt avdekningsfunn i 439 av totalt 649 gjennomførte avdekningskontroller, noe som gir en treffprosent på 67,6 %. I tillegg har kemnerkontoret hatt avdekningsfunn i 56 av formal-, undersøkelses- og oppfølgingskontrollene.

### Grunnlag arbeidsgiveravgift (avgiftssaker)

Vi har i 2013 *mottatt* 146 avgiftsvedtak<sup>1</sup> fra Skatt øst (vedrørende saker sendt til behandling i perioden 2010–2013). I 87,0 % av vedtakene (127 saker) var skattekontorets vedtak identisk med vårt forslag. Beløpsmessig var det 92,1 % samsvar, med 96,4 mill. kroner i fastsatt avgiftsgrunnlag av 104,6 mill. kroner i foreslått avgiftsgrunnlag. Det ble ilagt tilleggsavgift i 110 saker (75,3 % av endringssakene).

### Inntektsgrunnlag (likningsendringer)

Kemnerkontoret har i 2013 *mottatt* 745 ligningsvedtak fra skattekontorene (vedrørende saker sendt til behandling i perioden 2009–2013). Forslaget ble fulgt i 73,6 % av vedtakene (548 saker). Beløpsmessig utgjør ligningsvedtakene 81,1 % samsvar, med 112,6 mill. kroner i fastsatt inntekt av 138,8 mill. kroner i inntektsforslag. Det ble ilagt tilleggsavgift i 276 saker (36,8 % av endringssakene). Det ble benyttet 60 % tilleggsavgift i 90 vedtak (32,6 % av vedtakene med ilagt tilleggsavgift).

<sup>1</sup> Forslag sendt til Skatt øst i 2010 og tidligere er kun registrert som ett vedtak, selv om beslutningen gjelder flere år. Dette kan gi en mindre differanse i beregnet prosentandel. Fra 2011 registreres forslagene med separate vedtak pr. år dersom skattekontoret behandler flere år i samme beslutning.

### 4.3.2 Bygg- og anleggsbransjen

Hovedformålet med kontroll av bygg- og anleggsbransjen er å avdekke svart arbeid.

Vi har organisert arbeidet med kontrollsaker innenfor bygg- og anleggsbransjen i et team (team boa). I teamet har det vært åtte kontrollører, i tillegg har en jurist fra innfordring stab deltatt. Det er sendt flere innfordringsimpulser fra kontroll til innfordring og det har blant annet ført til at det er gjennomført én arrest for krav på kr 1 244 852.

#### *Utplukk og bokettersyn*

Gjennom 2013 har team boa hatt god tilgang på kontrollobjekter. Dette har blant annet sammenheng med teamets samarbeid med øvrige kontrollområder i divisjonen. Team boa har i 2013 overtatt et utvalg av bygg- og anleggssakene der det er åpnet konkurs fra konkursteamet og avregningsklager fra klageteamet. På denne måten følges konkursgjengangere opp og virksomheten kontrolleres opp mot useriøse nettverk i bransjen.

Det er også foretatt et nytt utplukk innenfor sentrale næringskoder i bygg- og anlegg. Utplukket gjelder både AS og Nuf og har fokus på virksomheter som ikke sender inn terminoppgaver og lønns- og trekkoppgaver. Tidligere hadde vi mer fokus på Nuf'ene, men vi har erfart gjennom kontroller at flere av de useriøse nå også benytter seg av AS som organisasjonsform. Dette er nok en følge av det nye lovverket som gjør at det ofte ikke er krav om revisjon for mindre og mellomstore AS. Arbeidet vil fortsette i 2014.

Det ble i 2013 gjennomført oppfølgingskontroller av tidligere gjennomførte byggeplasskontroller. Formålet med kontrollene var å se om det var innsendt lønns- og trekkoppgaver på de påtrufne personene. Resultatet av kontrollen var at det hadde blitt innsendt lønns- og trekkoppgaver på samtlige kontrollerte personer.

I desember ble det avholdt en byggeplassaksjon der hele teamet var involvert. Denne aksjonen ble gjennomført på byggeplasser der Oslo kommunes kommunale foretak – Undervisningsbygg, Omsorgsbygg og Boligbygg er byggherre. Det er etablert et samarbeid med de kommunale foretakene, der vi deler informasjon og har fokus på den useriøse delen av bransjen. Dette samarbeidet vil fortsette i 2014.

#### *Samarbeid*

Kontroller innenfor bygg- og anlegg rapporteres til Skatt øst sin eiendomssatsning. Det er gjennom eiendomssatsningen etablert et nært samarbeid knyttet til utplukk og vedtaksbehandling av bokettersynsrapportene. Gjennom samarbeidet vil Skatt øst og Oslo kemnerkontor nå en større del av bransjen i Oslo.

I 2013 ble det opprettet et prosjekt med formål å unngå at useriøse aktører får oppdrag i store kommunale byggeprosjekt. Alle etater og foretak i Oslo kommune er kontaktet og tiltak er igangsatt bl.a. hos Undervisningsbygg, Omsorgsbygg og Boligbygg. Prosjektet vil fra 2014 bli innlemmet i eiendomssatsningen i Skatt øst.





Team boa har etablert et nært samarbeid med NAV. Dette har ført til vi får henvendelser fra NAV i saker som er under arbeid og at vi oftere tar kontakt og dermed avdekker skatteunndragelse og trygdesvindler. Boa samarbeider også med Fellesforbundet og Politiet. Fellesforbundet gir tips om useriøse selskaper, og vi har kontakt med Politiet i forbindelse med anmeldelse av lovovertrедelser.

Det ble i 2013 ikke avholdt kontroller i regi av Arbeidstilsynet som tidligere år da arbeidstilsynet har endret sine rutiner rundt kontroll av byggeplasser. Vi mottar fortsatt løpende gode tips fra Arbeidstilsynet som resulterer i saker.

#### *Kurs/foredrag*

Teamet har gjennomført flere foredrag og undervisningstimer som omhandler kontrollmetodikk av byggebransjen og utveksling av erfaringer vi har tilegnet oss gjennom kontroll av bransjen. Dette er gjort både ovenfor andre skatteoppkrevere og ved intern opplæring ved Oslo kemnerkontor.

#### *Resultater*

I løpet av 2013 har en av team deltagerne vært innkalt som vitne i en straffesak ved Oslo tingrett. Tiltalte ble dømt til 1 års fengsel- hvorav 9 måneder betinget. Han mistet retten til å drive næringsvirksomhet i 5 år og han ble også dømt til å betale erstatning til Skatt øst med kr 1 000 000,-.

<b>Resultater av kontrollen (beløp i mill. kr)</b>	<b>2013</b>	<b>2012</b>
For lite innberettet lønn og andre godtgjørelser	76,9	51,3
Ikke innberettet næringsinntekt	3,9	4,4
For lite innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	55,8	49,6
Antall	224	155
Arrest	1,2	4,3
Anmeldelser	9	10

#### **4.3.3 Små virksomheter**

I små aksjeselskaper er det som regel kun en eller få aksjonærer, og aksjonærene er som oftest også styrets leder og daglig leder. Kontrollerfaringene viser at enkelte aksjonærer blander sammen sin private økonomi med selskapets økonomi, for eksempel ved at aksjonæren tar opp lån i selskapet. Lånet benyttes gjerne til å dekke løpende forbruksutgifter og andre private utgifter. I 2013 har lån til aksjonær, nærstående og ansatte vært fokusområde.



Det er i 2013 lagt ned tid på utplukkstadiet for å skille de ikke-reelle lånene fra de reelle lånene. På grunn av bedre utplukk har avdekningen økt fra ca. 40 mill. kr i inntektsøkning i 2012 til 63,4 mill. kr i inntektsøkning i 2013.

Utplukket er blant annet gjennomført ved å ta utgangspunkt i lister fra Skatteetatens datavarehus som blant annet viser lånets utvikling over tid, renteberegning, revisjonsanmerkninger, samt selskapets innsendte årsregnskap med noter etc. Tross for at det legges mye arbeid i utplukk er det likevel en del saker som ikke gir avdekning. Dette skyldes at faktum er endret etter at årsregnskapet er levert (lånet er gjort opp) eller at lånet er å anse som et reelt lån selv om det strider med aksjeloven.

Kontrollene er i noen tilfeller utført i form av stedlige besøk og i andre tilfeller utført som en kontormessig kontroll hvor vi ber om å få tilsendt materiell. Hvilken type kontroll som utføres avhenger av sakens kompleksitet.

Under kontrollen av selskaper med ulovlig lån, avdekkes det i tillegg andre feil enn de ikke-reelle lånene. Det viser seg at disse selskapene har en tendens til ikke å følge regelverket også på andre områder. Eksempler på andre feil kan være kjøp av formuesobjekter fra nærstående til overpris, skatte- og avgiftspliktig bil og diettgodtgjørelse for daglig leder, samt dekning av aksjonær/daglig leders private utgifter.

Det ble i 2013 avholdt 41 kontroller i små virksomheter, med følgende beløpsmessige resultater:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill. kr)
Inntektsøkning	39,5
Utbytte	23,9
Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	38,4
<b>Sum avdekket beløp</b>	<b>101,8</b>

### **Informasjonskampanje rettet mot selskap med ulovlig lån etter aksjeloven**

Det ble 28.08.2013 sendt informasjonsbrev til 171 selskaper som hadde presisering vedrørende ulovlig lån i revisjonsberetningen for regnskapsåret 2011. Vi ser at flere og flere selskaper fravelger revisor og da særlig de som har fått revisjonsmerknader i tidligere år. Derfor valgte vi å se på selskaper som fikk presisering for regnskapsåret 2011 og ikke 2012. Selv om et lån er ulovlig etter aksjeloven kan det allikevel være et reelt lån. Formålet var å opplyse om regelverket rundt lån til aksjonærer/ansatte eller nærstående. Målet var også å få selskapene selv til å se på forholdet og undersøke om regelverket var oppfylt og eventuelt rette opp i forhold som er feil.



For å måle effekten av informasjonsbrev rettet mot selskaper med fordringer til aksjonærer/nærstående ble det i desember 2013 valgt ut ytterligere 453 selskaper som i 2012 hadde oppgitt at selskapet har ytt lån eller stilt sikkerhet aksjonærer/nærstående i selskapets selvangivelse. Ved et tilfeldig utplukk ble listen med 453 selskaper delt i to grupper hvor 227 selskaper fikk tilsendt informasjonsbrev 13.12.2013 vedrørende lån i eget selskap og 226 selskaper ikke fikk brev (kontrollgruppe). Effekten av disse informasjonsbrevene vil bli målt i løpet av 2014.

#### 4.3.4 Store bedrifter

Erfaringene i 2013 viser at flere virksomheter fortsatt gjør noen av de samme feilene som vi har avdekket tidligere. Komplekse selskapsformer, fusjoner/fisjoner og stor bevegelse blant nøkkelpersoner i virksomhetene, gjør at kunnskap om regelverk og egne forhold lett kan gå tapt dersom gode rutiner og kontrollsystem ikke er etablert.

Årets kontroller har hovedsakelig vært gjennomført som avdekningskontroller som vesentlig har vært begrenset til et par mindre kontrollpunkter, kollektive pensjonsordninger og forsikringsytelser, eller som utvidet kontroll basert på tidligere kartleggingskontroller, med kontroll av kundepleie- og velferdstiltak.

De feiltypene som har gitt størst beløpsmessig avdekning er fremdeles manglende innberetning av skattepliktig kundepleie/velferdstiltak, manglende innberetning av diverse forsikringer innberetningspliktig i kode 116-A, samt manglende beregning av arbeidsgiveravgift på tilskudd/innbetalinger til kollektive pensjonsordninger.

Vi mener at vår innsats og hyppige kontroller mot store arbeidsgivere over flere år, har gitt en positiv preventiv effekt blant denne type virksomheter. Vi avdekker stadig mindre beløp i kontrollene som er rettet mot slike bedrifter. I 2013 har vi også utført noen få oppfølgingskontroller blant de store virksomhetene hvor vi tidligere avdekket store feil og mangler. Våre oppfølgingskontroller har vist at flere store bedrifter har, etter vår forrige kontroll hos dem, innrettet seg korrekt i forhold til gjeldende regelverk.

Det er i 2013 gjennomført 42 kontroller, med følgende beløpsmessige resultater:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill kr)
Økning inntektsgrunnlag	14,40
Økning i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	24,15



## Diettgodtgjørelse u/overnatting på tjenestereiser

Det ble i 2013 valgt ut noen saker på bakgrunn av at det hos noen arbeidsgivere var innberettet høye beløp i kode 614 *Diettgodtgjørelse u/overnatting på tjenestereiser – inn/utland – statens satser/tariffbestemte satser* i kombinasjon med at flere av de ansatte hadde fått diettgodtgjørelse for et høyt antall dager. Kontrollens hovedformål var å kontrollere om de ansatte kunne anses å ha vært på tjenestereise etter bestemmelsene i Statens reiseregulativ, eller om dette var reiser som var en fast rutinemessig del av arbeidet som ikke oppfyller vilkårene for trekk- og avgiftsfri diettgodtgjørelse etter Innenlandsregulativet.

Det har vært ni saker under arbeid i 2013. Det har blitt skrevet ferdig rapporter på seks saker. I en av sakene hadde selskapet benyttet feil kode, og det ble ikke beløpsmessig avdekning. I fem saker ble de ansatte ikke ansett å være på tjenestereise, diettgodtgjørelsen ble dermed ansett som trekk- og avgiftspliktig. Arbeidsgiverne tilbys mulighet for å egenrette ved feil i kode 614.

Det ble i 2013 gjort ferdig og statistikkført fem saker med følgende beløpsmessig resultat:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill kr)
Økning inntekts- og arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	4,77

I én av sakene ble det kun avdekket feil uten beløpsmessig resultat. Flere av de pågående sakene som vil bli ferdig i 2014 vil ha betydelige avdekningsbeløp.

Erfaringene fra disse kontrollene er at det ofte rapporteres feil i kode 614. Det er imidlertid et begrenset antall saker med beløp av en viss størrelse vi kan forvente å finne på bakgrunn av innberetning i denne koden.

### 4.3.5 Konkurser

En del arbeidsgivere som går konkurs sender ikke inn lønns- og trekkoppgaver. Dette kan medføre at inntekter ikke blir tatt med til beskatning, at forskuddstrekk ikke blir godskrevet og at vi mottar avregningsklage fra skattytere. Hensikten med kontrollaktivitetene mot konkursboene er:

- å få virksomhetenes ledelse til selv å sørge for å sende inn terminoppgaver, lønns- og trekkoppgaver og årsoppgaver, slik at vi får korrekt lønnsinnberetning og ligning av skattytere, og unngår avregningsklager.
- å bidra til og avdekke kritikkverdig og straffbar forretningsvirksomhet

Antall konkurser (unntatt tvangsavviklinger) i 2013 har gått opp med 36,6 % fra 2012.



Resultater av vår preventive kontroll (antall)	2013	2012	2011	2010	2009
Antall konkurser i Oslo	824	603	681	792	842
Tvangsavviklede virksomheter	227	219	276	276	399
<b>Sum offentlig opphør</b>	<b>1051</b>	<b>822</b>	<b>985</b>	<b>1 054</b>	<b>1 241</b>
Mottatte og gjennomgåtte boinnberetninger*)	1835	1606	706	719	604
Sendte brev til styreleder om plikt til å levere LTO	254	241	426	357	408
Mottatte svar**)	107	111	191	181	214
Antall arbeidsgivere som har lovet å sende LTO	66	78	86	79	103
Gjennomgåtte brev vedr. makulering av regnskap	217	145	166	212	

\*) Antall for 2013 er sum av midlertidige, slutt- og årsberetninger/redegjørelser

\*\*\*) Antall for 2013 er pr. 09.01.2014

Om virksomheten ikke har sendt inn lønns- og trekkoppgaver innen fristen eller etter skriftlige purringer, tar vi kontakt med daglig leder/styrets leder per telefon.

Vi har vurdert frigivelse av saldo på bankkonto for skattetrekk for 80 konkursbo i 2013. Totalt har vi mottatt forespørsler om frigivelse av ca. 3,5 mill. kroner i 2013.

Vi gjennomgår og behandler brev fra bostyrer om makulering av regnskap, og innhenter regnskapsmaterieell for å utarbeide lønns- og trekkoppgaver i de tilfellene virksomhetene selv eller daglig leder/styrets leder ikke sender inn oppgaver.

I 2013 har vi gjennomført 99 kontroller i virksomheter som er gått konkurs og utvalgs-kriteriene for sakene er hovedsakelig som følger:

- tips fra bostyrer og ansatte om lønnsutbetalinger som ikke er innberettet
- gjennomgang av boinnberetninger med sikte på utvelgelse av saker hvor skyldig beløp mellom ansatt/daglig leder/styrets leder og konkursboet er over kr 100 000
- manglende innsendelse av lønns- og trekkoppgaver for 2012 hvor forskuddstrekk er kr 50 000 eller mer

Resultater av kontrollen	Beløp ca (mill kr)
For lite innberettet oppgavepliktige ytelser	123,7
For lite arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	51,7
Næringsinntekt	2,8
Utbytte	3,1
<b>Sum avdekket beløp</b>	<b>181,3</b>

Det er i tillegg underkjent forskuddstrekk for ansvarlige i virksomhetene med 1,9 millioner kroner.



#### 4.3.6 Fordel fri bil

Erfaringsmessig gjøres det mye feil når det gjelder innberetning av fordel fri bil i arbeidsforhold. Disse feilene kan deles inn i to hovedtyper:

- manglende innberetning (da det påstås at det ikke er privat bruk)
- feil innberetning (for lavt grunnlag for skatteberegning)

Basert på opplysninger fra skatteetatens datavarehus, har vi skrevet ut bokettersyn hos arbeidsgivere som er registrert med biler hvor det ikke er innberettet skattepliktig fordel ved privat bruk. Vi har ansett disse bilene å være godt egnet til privat bruk. Alle arbeidsgiverne benektet imidlertid på innledende møte at bilene var brukt privat. Dette medførte at vi måtte kontrollere kostnadsbilag knyttet til virksomhetens bilbruk, eksempelvis bompasseringer, drivstoffyllinger, parkering etc., for å kunne dokumentere den private bruken. Funnene fra kontrollen ble fremlagt på avsluttende møte. Arbeidsgiver ble deretter gitt en frist til å komme med en forklaring på disse. I de fleste tilfellene holdt ikke forklaringen mål og vi innberettet fordel fri bil i kode 118-A *Fri bil*.

Videre har vi kontrollert innberettede beløp i kode 125-A *Annen fri bil* (hvor listeprisen klart ikke står i forhold til fordelene ved den private bruk) og kode 135-A *Fri bil som faller utenfor standardreglene*. Ved nærmere undersøkelser stilte vi spørsmål ved om disse bilene heller burde vært innberettet i kode 118-A.

Når det gjelder innberetning av fordel fri bil i kode 125-A er dette en unntakskode som kun skal brukes:

- Når bilen er registrert som lastebil med en vekt fra 3 500 – 7 500 kg
- For enkelte større eller spesialinnredede varevogner
- Når det er foretatt omfattende ombygging eller restaurering av bilen som fører til at markedsverdien langt overstiger listepris ved førstegangsregistrering
- For veteranbiler

Unntaksregelen vil kunne komme til anvendelse når listeprisen ved bruk av standardregelen vil gi grunnlag for en for høy eller lav beregnet fordel. Unntaksregelen skal bare benyttes når avviket er betydelig.

Kontrollene har avdekket feilaktig bruk av denne koden. De fleste bilene vi kontrollerte oppfylte ikke kravene til å falle inn under disse unntaksreglene og vi la derfor standardregelen til grunn ved beregning av fordel fri bil og foreslo endring av innberetningen til kode 118-A.

Videre er innberetning av fordel fri bil i kode 135-A også en unntakskode som kun skal benyttes for:



- lastebiler med totalvekt på 7500 kg eller mer
- busser registrert for mer enn 15 passasjerer
- biler som det i lov eller i medhold av lov er fastsatt forbud mot å benytte til annen privatkjøring enn kjøring mellom hjem og arbeidssted.
- biler som etter sin konstruksjon eller innredning i liten grad er egnet og heller ikke ment for privat bruk, eller
- biler som er registrert for 9 passasjerer eller mer, såfremt de brukes i kjøreordning organisert av arbeidsgiveren for transport av ansatte på arbeidsreise

Kontrollene har avdekket feilaktig bruk av denne koden også. Alle arbeidsgiverne vi kontrollerte hevdet at bilene ikke var egnet til privat bruk og at de kun var benyttet til kjøring mellom hjem og fast arbeidssted (arbeidsreise). Vi har ved kontrollene besiktiget bilene og/eller innhentet oversikt over bomplasseringer. Dette viste i de fleste tilfeller at bilene var egnet til privat bruk og/eller benyttet privat utover arbeidsreise. Vi la derfor standardregelen til grunn ved beregning av fordel fri bil og foreslo endring av innberetningen til kode 118-A.

Det er i 2013 gjennomført 27 kontroller med følgende beløpsmessige resultater:

Resultater av kontrollen	Beløp ca (mill kr)
Inntekt (for lite innberettet)	5,05
Grunnlag arbeidsgiveravgift	5,07
<b>Sum avdekket beløp</b>	<b>10,12</b>

#### 4.3.7 Renholdsbransjen

Det er fire kontrollører, organisert i team, som kontrollerer renholdsbransjen. De erfarer at renholdsbransjen har hatt en negativ utvikling de siste årene i forhold til å følge regelverket knyttet til trekk og avgift.

Kontrollene krever mye arbeid og det kan være vanskelig å følge pengestrømmene, da virksomhetene gjerne er organisert i nettverk, slik at penger, fakturaer, ansatte og kunder flyttes mellom virksomhetene. Virksomhetene drives ofte som enkeltpersonforetak eller som NUF, som ofte har svært kort levetid.

Organisert trygdesvindler avdekkes også i kontrollene. Vi ser at utstrakt bruk av fiktiv dokumentasjon fremlegges for å få et høyere inntektsgrunnlag på personnivå enn det som er reelt. Konsekvensene er et høyere inntektsgrunnlag for enkeltpersoner, som igjen gir feilaktige og for høye trygdeutbetalinger.

Kontrollen for 2013 er en videreføring fra tidligere år, samt en intensivering mot enkelte miljøer i bransjen.



I 2013 er det avholdt innledende møte med Arbeidstilsynet Oslo for å planlegge felles arbeidstakerkontroller i renholdsbransjen i 2014.

Videre er det i 2013 innledet samarbeid med Skatt øst og Nav kontroll øst i forbindelse med kontroll i en større renholdsvirksomhet.

Det er i 2013 avholdt møter med divisjon innfordring vedrørende sikring/avdekking av midler til dekning av utestående restanser hos renholdsbedrifter (AS og ENK).

Teamet har benyttet ulike metoder for utplukk av kontrollobjekter, og får impulser både gjennom datavarehuset i Skatt øst, konkurser, avregningsklager, tips, media, andre bokettersyn (følger pengestrømmer), samt oppfølging av konkursgjengangere. Videre har teamet fulgt opp virksomheter og personer som tidligere år har unndratt inntekter til beskatning.

Teamet har gjennomført en kontroll som viser at arbeidsgiver har drevet virksomheter i flere land. Kontrollen viste videre at flere av de forretningsmessige transaksjonene mellom virksomhetene ikke var legale og heller ikke gjennomført etter kravene til armlengdeprinsippet. I kontrollen ble det også innhentet informasjon fra valutaregisteret for å avdekke transaksjonene mellom landegrensene.

Resultater av kontrollen (beløp i mill. kr)	2013	2012
For lite innberettet lønn / andre ytelser	21,6	26,9
For lite innberettet næringsinntekt	8,8	9,6
Ulovlig utbytte	1,1	1,5
For lite innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	20,7	27
Antall	20	23
Arrest	0	0
Anmeldelser	1	2

#### 4.3.8 Kontroll i hockeyligaen (Get-ligaen)

Oslo kemnerkontor har i 2013 tatt initiativ til å gjennomføre landsdekkende arbeidsgiverkontroll i en av Norges eliteserier.

Det har lenge vært et ønske å gjennomføre en felles aksjon som involverer flere skatteoppkrevere for kunnskapsdeling og kompetanseheving, samtidig som man kunne gjennomføre effektiv og målrettet arbeidsgiverkontroll på det området skatteoppkreverne er satt til å kontrollere.

Eliteserien i ishockey - Get-ligaen – ble valgt med bakgrunn i antall klubber, antall skatteoppkrevere og forventede aktuelle problemsstillinger knyttet til lønnsområdet.





Det er i alt 10 klubber som har vært med i Get-ligaen i sesongen 2011-2012. Disse 10 klubbene er lokalisert i 10 forskjellige kommuner, slik at intensjonen om å få med så mange skattoppkreverkontorer som mulig i kontrollopplegget lykkes.

De skattoppkreverkontorene som har vært med i på kontrollen er følgende:

<b>Skattoppkrever</b>
Oslo
Stavanger
Lørenskog
Sarpsborg
Sør – Gudbrandsdal
Asker og Bærum
Hamar og Stange
Trondheim
Tønsberg
Fredrikstad

Oslo kemnerkontor har fungert som koordinater for kontrollene og har stått for innkalling og gjennomføring av fellesmøter, mottatt og distribuerte spørsmål og svar, hatt kontakt med eksterne etater som skattekontor, SFU og Skattekontor utland. Oslo kemnerkontor har også stilt personell til disposisjon ved faglige avklaringer i den grad dette har vært aktuelt. Hvert enkelt skattoppkreverkontor har gjennomført sine kontroller på selvstendig grunnlag og foretatt vurderinger av funn og konsekvenser. Det har på landsbasis vært 20 kontrollører og ledere involvert i kontrollene fordelt på de enkelte skatteoppkreverkontorene.

Kontrollen har på landsbasis avdekket ca kr 6 millioner i for lite innberettet oppgavepliktige ytelser. Dette gjelder alle ytelser, både avgiftspliktige og avgiftsfrie ytelser. En vesentlig del av manglende innberetning er knyttet til hockeyklubbens manglende rutiner for utbetaling og innberetning av dommergodtgjørelser. Øvrige feil eller manglende innberetning er knyttet til fri bolig, fri bil, dekning av privatutgifter, utgiftsgodtgjørelse, beregning og innberetning av nettolønn og artistskatt, samt enkelte hockeyklubbers tilleggs innberetning og innbetaling til skatteoppkreveren i løpet av kontrollen.

Det ble under kontrollen innledet et samarbeid med Norges Hockeyforbund (NIHF) i forhold til oppfølging av kontrollene og videre veiledning i forhold til Get-ligaens klubber. NIHF har på bakgrunn av skattekontorenes kontroller pålagt klubbene å endre rutinene for utbetaling, dokumentasjon og innberetning av enkelte godtgjørelser. NIHF har også innført sanksjoner (poengstraff) for klubber som ikke følger de nye rutinene.

Oslo kemnerkontor har tilbudt NIHF å gjennomføre kurs for regnskap og klubbansvarlig i samtlige klubber i Get ligaen i regelverket knyttet til arbeidsgivers plikter og spesielt tilpasset



forhold knyttet til eliteidretten. Kurset vil bli gjennomført som et to dagers kurs i regi av NIHF i løpet av februar 2014

Kontrollen har vært synlig i media og har hatt en rekke oppslag i riksdekkende og lokale medier, noe som har bidratt til å sette fokus på toppidretten og det regelverket skatteoppkreverne er satt til å kontrollere.

#### 4.3.9 Utelivsbransjen

I 2013 er den særskilte satsningen mot utelivsbransjen i Oslo videreført. Arbeidet skjer i et tverrfaglig team (Utelivsteamet), og retter seg mot et utvalg på ca. 800 av de ca. 1050 virksomhetene med skjenkebevilling i Oslo. Utelivsteamet gjennomfører i hovedsak arbeidsgiverkontroll, men også innfordringstiltak mot utesteder.

Utplukket av kontrollobjekter skjer etter en vurdering av risikoen for feil og overtredelser, på grunnlag av bl.a. opplysninger fra datavarehus, regnskapstall, tips, egne erfaringer og innspill fra samarbeidende etater. Kontrollene har i 2013 i større grad enn tidligere vært innrettet mot å avdekke materielle feil.

Innfordringsaktivitetene i teamet har gått ut på å sikre krav mot utesteder ved utlegg i innstående på konto på tidspunkter hvor virksomhetene har likviditet. I 2013 har Utelivsteamet i samarbeid med Innfordringsdivisjonen gjennomført syv slike aksjoner hvor det til sammen ble sikret ca. 4,1 millioner kroner.

Utelivsteamet har også i 2013 lagt stor vekt på samarbeid med andre etater som jobber med samme bransje, særlig Næringsetaten, Skatt øst og politiet. Vi deltar på faste, ukentlige møter i regi av etterrettingsseksjonen ved Sentrum politistasjon, og har også separate samarbeidsmøter med Skatt øst og Næringsetaten.

Det er hyppig kontakt i det daglige med Næringsetaten om aktører i utelivsbransjen, og vi har hatt 5 samordnede kontrollrunder med Næringsetatens skjenkekontrollører i 2013. Vi har også hatt kontrollrunder sammen med politiet.

Kemnerkontoret har dessuten gjennomført en større kontrollaksjon hvor ca. 40 medarbeidere gjennomførte kontrollbesøk på 74 utesteder i løpet av én kveld.

Samlet har kemnerkontoret i 2013 gjennomført 109 kontrollbesøk i virksomheter i utelivsbransjen. Avsluttede kontroller i 2013 har gitt følgende beløpsmessige resultater:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill. kr)
Næringsinntekt	3,2
Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	6,6
Lønnsoppgaver (ikke innberettet)	6,6

**Vandelsvurderinger for Næringssetaten/bevillingsmyndigheter i andre kommuner 2013** har vi behandlet til sammen 1049 skriftlige forespørsler om opplysninger i forbindelse med vandelsvurdering av virksomheter/personer som har eller søker om serverings-, salgs- eller skjenkebevilling.

Vi har gitt ca. 890 uttalelser i ordinære saker om bevilling til nye steder, i forbindelse med eierskifter osv. Vi har også behandlet 152 saker i forbindelse med såkalt løpende vandelsvurdering (vurdering i bevillingsperioden).

Vår behandling av disse sakene består i å sjekke restanser, se om det mangler oppgaver, sjekke sakshistorikk, undersøke om bevillingssøker har vært anmeldt eller gått konkurs med videre, og gi tilbakemelding på skjema eller skrive eget svarbrev dersom vi har bemerkninger. Det ble gitt 145 tilbakemeldinger per brev i 2013.

I 2013 har vi sendt 10 meldinger til Næringssetaten i tråd med meldeplikten som følger av alkoholloven § 1-15 og/eller serveringsloven § 11.

#### **4.3.10 Feltteam - frisørkontroller**

Det er i siste halvdel av 2013 gjennomført observasjonskontroller hos 23 frisørsalonger uten kjedetilknypning, registrert som enkeltpersonforetak, i bydel Gamle Oslo. Kontrollobjektene ble tilfeldig utvalgt i et marked med stor konkurranse og lave priser. Det overordnede målet med observasjonskontrollene var å synliggjøre Oslo kemnerkontor og informere om regelverket som gjelder på arbeidsgiverområdet.

Frisørene ble kontrollert etter «felt-metodikk». Med det menes at det først ble foretatt observasjoner og kartlegging fra utsiden av lokalene, og videre kontroll inne i frisørsalongene. De utvalgte objektene fikk gjentatte besøk av oss i løpet av høsten. Hvert kontrollbesøk varte i gjennomsnitt en time, hvor mesteparten av tiden ble brukt til å observere innslag på kasse, om det var ansatte, osv. Etter noen observasjoner var det hos noen frisører åpenbart ingen ansatte, totalt seks objekter, og her ble kontrollen avsluttet med et kort informasjonsmøte i deres lokaler.

Vi opplevde at alle de kontrollerte frisørsalongene hadde kassaapparat, men at kun et fåtall hadde bankterminal. Under observasjonene ble beløpet kunden betalte stort sett alltid slått inn på kassaapparatet. I noen få tilfeller kjente ikke den ansatte til hvordan kassaapparatet skulle brukes, og det ble derfor ikke gjort innslag på kassen. Hvorvidt kassaapparatene brukes i samme utstrekning til enhver tid, er ikke kontrollert.

Når det gjelder de påtrufne ansatte, var det mange av disse som ikke hadde inngått arbeidsavtale. Flere av de påtrufne personene oppgav at de nylig hadde startet i salongen, og det virker som om personer av utenlandsk opprinnelse får strøjobber i slike frisørsalonger. Vi opplevde i den forbindelse mangel på identifikasjonspapirer og medarbeidere som forlot salongen med kunder som satt halvklippet igjen. Dette kan tyde på at det benyttes ulovlig



arbeidskraft. Stedene med tilfeller av ansatte uten legitimasjon og ansatte som stikker av, vil bli rapportert til Politiet.

Vi har valgt ikke å gå videre med enkelte av kontrollene, og disse er avsluttet med et møte i Oslo kemnerkontors lokaler. I dette møtet ble det foretatt en oppsummering av våre observasjoner, kontrollobjektene fremla arbeidsavtaler og lønns slipper for de påtrufne ansatte og vi informerte om relevant regelverk for frisørbransjen og for arbeidsgiverrollen. Det ble særlig lagt vekt på informasjon om skattetrekkkonto og føring av personallister fra 01.01.2014.

De resterende kontrollobjektene skal undersøkes nærmere i 2014 og andre etater som NAV, Politiet osv. skal tipses om våre observasjoner.

Vi har i forbindelse med kontrollene også tipset Bydelsoverlegen i Bydel Gamle Oslo om at det bør undersøkes om stedene oppfyller kravene som stilles til lokaler, hygiene og arbeidsmiljø.

#### 4.3.11 Obligatorisk tjenestepensjonstilskudd (2008 – 2013)

Hvert år plukkes det ut arbeidsgivere som ikke har innberettet tilskudd til pensjonsordninger til kontroll. Kontrollens hovedformål er å sørge for økt etterlevelse og å kontrollere om arbeidsgiveren er pliktig til- og har opprettet en pensjonsordning for sine ansatte.

#### Årlige kontrollresultater for OTP-kontrollen (med prosentvise resultater)

Innt.	Kontroll år	Arb. g.	GRL (innb.)	PEN (innb.)	Brev	Skjema	Avdekn.	Gr.lag	Avgift
2008	2007	850	5 570 251 971	-	850	613	192	46 479 122	6 553 508
		Snitt	6 553 238			72 %	23 %	0,83 %	
2009	2008	1011	3 959 908 160	111 260	1011	883	263	73 054 587	10 147 748
		Snitt	3 916 823			87 %	26 %	1,84 %	
2010	2009	668	2 021 958 419	-	668	566	236	26 933 969	3 777 846
		Snitt	3 026 884			85 %	35 %	1,33 %	
2011	2010	606	2 485 110 120	-	606	538	128	17 594 242	2 480 740
		Snitt	4 100 842			89 %	21 %	0,71 %	
2012	2011	581	2 352 618 239	-	581	538	127	12 779 411	1 857 585
		Snitt	4 049 257			93 %	22 %	0,54 %	
2013	2012	663	1 890 048 910	-	663	575	105	15 766 242	2 209 574
		Snitt	2 850 752			87 %	16 %	0,83 %	

Tabellen viser at andelen arbeidsgivere med avdekning har vært relativt konstant (med unntak av OTP-2010) med ca. 35 % saker med avdekning. I tillegg kommer det et visst antall arbeidsgivere som har egenrettet før kontrollen eller som har innberettet feil (pensjonstilskudd innberettet i GRL-grunlaget for arbeidsgiveravgift).



Videre er det verdt å merke seg at det siden 2008 har vært en konstant nedgang i avdekket beløp, mens det i 2013 har gått litt opp igjen. Samtidig har andelen arbeidsgivere med avdekning gått ned. Siden avdekningsbeløpene har gått opp igjen i år etter å ha vært avtagende i en lengre periode, tilsier at det kan være fornuftig å fortsette med denne type kontroll også i 2014. Det er også grunn til å tro at kontrollene vil generere positive preventive effekter i form av ny kunnskap og påminnelser.

#### 4.3.12 Nettolønnsordning

Kemnerkontoret har i 2013 kontrollert arbeidsgivere som har norske ansatte på nettolønnsordning i Norge og utlandet. Oslo kemnerkontor kom i gang med nettolønnsk kontrollene etter inngåelse av et samarbeid med Skatt øst Halden høsten 2011. Bakgrunnen for samarbeidet var at Skatt øst Halden i forbindelse med ligningsbehandlingen hadde avdekket at mange arbeidsgivere hadde omregnet med utenlandsk skatt, og ikke norsk skatt, for ansatte som arbeider i utlandet på nettolønnsavtale. Forskjellen på slik omregning med utenlandsk og norsk skatt er stor, og har betydning for arbeidsgiveravgiftsgrunnlaget.

I tillegg til for lavt arbeidsgiveravgiftsgrunnlag, hadde selskapene ikke trukket etter fremlagte skattekort i alle tilfeller. Noen selskaper hadde tatt for gitt at ansatte på nettolønnsordning i utlandet over et år fikk skattelempling, uten å søke om nedsatt skattekort fra Skatt øst. Arbeidsgivere som har ansatte på nettolønnsordning skal også foreta forskuddstrekk etter skattekort og ta forskuddstrekket med i terminoppgavene gjennom inntektsåret.

Vi har i 2013 plukket ut kontrollobjekter på bakgrunn av lister fra Skatt øst Halden og innberettede beløp i LTO kode 961 (A) og 971(A), henholdsvis «Lønn mv. for arbeidstaker ansatt på nettolønnsordning - arbeid utført i Norge» og «Lønn mv. for arbeidstaker ansatt på nettolønnsordning - arbeid utført i utlandet», for de tre siste regnskaps år (2010-2012). Det er i 2013 gjennomført fem avdekningskontroller på nettolønnsområdet (kontroll år 2008 og 2009) med følgende beløpsmessige resultater:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill kr)
Økning i inntektsgrunnlag	70,5
Øning i arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	68,5

Det er spesielt en av de fem sakene som hadde høy avdekning. Denne saken står for mesteparten av avdekningsbeløpet i tabellen ovenfor. I tillegg til de beløpsmessige resultatene i 2013, skrev Oslo kemnerkontor et notat angående preventiv effekt på nettolønnsområdet. Notatet tok for seg preventiv effekt i forhold til oppgrossing av nettolønn til det riktige avgiftsmessige beløp, jf. Finansdepartementets uttalelse av 2004, og søknader om nedsatt skattekort for de ansatte som kan få skattelempling, jf. skatteloven § 2-1 tiende ledd. Målingen av preventiv effekt i forhold til oppgrossing til riktig avgiftsmessig beløp ga oss gode resultater, og det viste seg at flere arbeidsgivere har begynt å innrette seg i henhold til regelverket. Men når det gjelder å søke skattekort, hadde arbeidsgiverne (med fullmakt av



arbeidstakerne) i liten grad søkt om nedsatt skattekort for sine ansatte i forbindelse med skattelempningen.

Oslo kemnerkontor hadde ved utgangen av 2013 tre nettolønnsaker under arbeid. Disse sakene vil mest sannsynlig bli ferdigstilt i løpet av 2014. Det er videre usikkert om hvor mange kontroller kontoret vil foreta utover dette.

#### 4.3.13 Avregningsklager

Kontroller i forbindelse med at skattytere ikke er godskrevet angivelig trukket skattetrekk, utgjør en viktig del av virksomheten vår. Av de mange henvendelser som vi mottar i den forbindelse, 429 avregningsklager, ble det skrevet ut 105 avregningsklagekontroller i 2013. Kontroller som er innenfor bransjene renhold og bygg- og anlegg har i løpet av året blitt overført til gjeldende avdelinger.

I kontrolldivisjonen blir avregningsklagene behandlet i et eget team som samarbeider tett med vår førstelinjetjeneste og avdeling for lønnsinnberetning. Det er i løpet av året blitt arbeidet med en elektronisk løsning for innsendelse av skjema for avregningsklager til bruk for skattytere.

Resultater av kontrollen (beløp i mill. kr)	2013
For lite innberettet lønn / andre ytelser	26
Ulovlig utbytte	0,7
For lite innberettet arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	14,9
Antall saker (gjennomført i klagetteam)	81

#### 4.3.14 Arbeidsplasskontroll (butikker) og utleggsaksjon i samarbeid med panteteamet

Oslo kemnerkontor har i 2013 gjennomført stedlige butikkkontroller. Under kontrollene intervjuer vi ansatte vi treffer, og sjekker i ettertid om de er innmeldt i NAV *Aa-registeret* og om de får lønns slipper. Videre kontrollerer vi om arbeidsgiveren har sikret skattetrekk i henhold til gjeldende regelverk og om det er sendt inn terminoppgaver og lønns- og trekkoppgaver. Ønsket effekt er å forhindre svart arbeid, få inn korrekte oppgaver og å øke skatte- og avgiftsprovenyet.

Kemnerkontoret har i 2013 hovedsakelig kontrollert butikker som ligger i utvalgte geografiske områder i byen. I tillegg ble det 07.11.2013 avholdt en felles butikkaksjon i samarbeid med panteteamet i divisjon Innfordring. Det ble under aksjonen avholdt uberammede utleggsforretninger og stedlige ettersyn hos butikker på Frogner, Majorstua, Sentrum, Grünerløkka og Vika. Butikkene ble plukket ut på bakgrunn av skyldig skattetrekk, arbeidsgiveravgift og restskatt, samt næringskode og geografisk beliggenhet. Formålet med aksjonen var å sikre skyldig krav ved innbetalinger, utlegg i varelager og sikkerhet i andre verdier som f.eks. leiligheter. Videre var det ønskelig å være synlig i bybildet, gi god muntlig



veiledning, både til arbeidsgivere og til ansatte, samt forbedre samarbeidet mellom avdelinger og divisjoner internt på kemnerkontoret.

Det er i 2013 gjennomført totalt 114 stedlige butikkkontroller, hvor det i 13 av kontrollene er påvist totalt 30 uregistrerte ansatte. Kontrollene avdekket ikke beløp i 2013.

#### 4.3.15 Sikring av skattetreksmidler

Vi har i 2013 gjennomført 172 kontroller der hovedformålet var å påse at arbeidsgiverne behandlet skattetrekket i samsvar med skattebetalingsloven § 5-12. Kontrollobjektene ble valgt ut på bakgrunn av lister fra skatteetatens datavarehus med oversikt over arbeidsgivere som hadde fått revisjonsanmerkninger på grunn av at selskapet ikke har behandlet forskuddstrekket i samsvar med skattebetalingslovens regler. I tillegg ble det valgt ut saker på bakgrunn av uoppgjort skattetrekk til Oslo kemnerkontor.

Ønsket effekt er å få arbeidsgiverne til å sikre skattetreksmidlene i samsvar med skattebetalingslovens regler, og at skattetrekket innberettes og innbetales til rett tid. Erfaringer fra kontrollene i 2013 viser at de fleste av selskapene ikke har sikret skattetreksmidlene ved bruk av skattetrekkkonto eller bankgaranti. Videre viser erfaringer at kontroller varslet på bakgrunn av uoppgjort skattetrekk ble oppgjort når arbeidsgiverne ble varslet om bokettersyn.

Kontrollene avdekket følgende beløp:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill. kr)
Inntektsøkning	0,4
Utbytte	0
Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	0,4
<b>Sum avdekket beløp</b>	<b>0,8</b>

#### 4.3.16 Nektelse av godskrift av forskuddstrekk

Ny prosessbeskrivelse for «nekt godskrift» ble utarbeidet i forbindelse med LEAN-prosjekt. Prosessen «Nekt godskrift» berører både Regnskap, Kontroll og Innfordring. Ved hjelp av medarbeidere fra disse divisjonene ble prosessen kartlagt. Kartleggingen viste at mye av frustrasjonen rundt denne prosessen skyldtes manglende kunnskap om andres oppgaver og hvilke hensyn de andre må ta. Når gruppen fikk felles forståelse av prosessen, fant de lett mange forbedringstiltak som ikke krevde mye ressurser og som var lette å gjennomføre:

- et skjema er forbedret
- papirflyttingen er redusert
- medarbeiderne får nå kun den informasjonen de trenger, og den kommer til rett tid til deres arbeid

Et av de beste forbedringstiltakene var å redusere antall saker ved å ringe til daglig leder for å forklare dem konsekvensen av manglende betaling og oppfordre til å betale. Erfaringen fra en



test i vår viste at i de tilfellene hvor det ble oppnådd kontakt med daglig leder ble forskuddstrekket i de fleste tilfellene betalt.

Det ble i 2013 gjennomført 60 kontroller hvor det ble vurdert om virksomhetens ansvarspersoner skulle bli nektet godskrivning av innberettet, men ikke innbetalt forskuddstrekk. Formålet er å hindre urettmessig godskrivning av forskuddstrekk på ansvarspersoner. Totalt ble 5,6 mill. kr nektet godskrevet.

Kontrollene avdekket følgende beløp:

Resultater av kontrollen	Beløp (mill. kr)
Inntektsøkning	4,1
Utbytte	0
Arbeidsgiveravgiftsgrunnlag	1,4
<b>Sum avdekket beløp</b>	<b>5,5</b>

## 4.4 Vurdering av arbeidsgiverkontrollen

### 4.4.1 Vurdering av kontrollresultatene for 2013

Kemnerkontoret gjennomførte 1 394 kontroll saker i 2013. Det ble oppnådd 4,3 % kontrolldekning, noe som er 0,7 prosentpoeng under kravet (fem prosent). I 2012 ble det gjennomført 1 402 kontroll saker som gir en kontrolldekning på 4,4 %.

Det var opprinnelig planlagt 1609 kontroller, men kontroll gjennomføres ikke med mindre den har en antatt positiv effekt på etterlevelsen eller fører til at skatte- og avgiftsunndragelser stoppes. Så lenge vi ikke har utviklet målinger av etterlevelseseffekten, blir avdekket beløp i kontrollene den desidert viktigste faktoren når det gjelder prioritering og utplukk.

Kontrollene har gitt avdekning på 436,9 millioner kroner i endret inntektsgrunnlag og 320 millioner i endret arbeidsgiveravgiftsgrunnlag. Kravet var henholdsvis 500 og 300 millioner kroner. Kemnerkontoret har aldri tidligere oppnådd et høyere avdekket inntektsgrunnlag. Gjennomsnittet for perioden 2005 – 2012 er 345 millioner kroner. For arbeidsgiveravgiftsgrunnlag er gjennomsnittet for perioden på 397 millioner kroner. Vi ser at kontrollområdene nettolønn, små bedrifter og konkurs har gitt høyere avdekking enn antatt ved begynnelsen av året. Andre viktige områder når det gjelder avdekking er bransjene bygg- og anlegg og renhold.

I våre forslag til avgiftsvedtak oversendt Skatt øst fikk vi fullt medhold i 87 % av sakene, mens beløpsmessig var det 92,1 % samsvar. For likningsforslagene fikk vi fullt medhold i 73,6 % av vedtakene, mens beløpsmessig samsvar utgjør 81,1 %. Det er positivt med høyt





samsvar mellom forslag og vedtak, men resultatet påvirkes av flere forhold enn kvaliteten på kemnerkontorets rapporter. Vi ser at skattekontoret i enkelte tilfeller endrer oppfatning fra hva som tidligere er avtalt og at dette har medført henleggelse av saker.

Vi har i 2013 avdekket at 938 ansatte hos totalt 179 arbeidsgivere ikke var korrekt registrert i arbeidstakerregisteret. Vi legger betydelig vekt på å gi arbeidsgiverne informasjon slik at de kan handle riktig.

Kontrollresultatene for 2013 er svært gode. Det er gjennomført et stort antall kontroller, og avdekket beløp har økt betydelig i forhold til tidligere år. Dette er i tråd med vår interne målsetting for året.

#### **4.4.2 Effektmåling på enkelte områder**

Hensikten med arbeidsgiverkontrollen er å bidra til økt etterlevelse av regelverket og å stoppe de useriøse. Økt etterlevelse blir ofte betegnet som preventiv effekt. Slik effekt oppnås gjennom:

- synlighet ved formalkontroller, saker i media og målrettede informasjonstiltak
- avdekking av beløp unndratt fra beskatning

Det er av stor betydning av avdekking og synlighet fører til økt innberetning utover det som konkret blir avdekket. Vi har gjennomført målinger av dette på områdene OTP, nettolønn og formalkontroller. På OTP har vi sett betydelig økning i innberetningen utover det som er avdekket i kontrollen. I nettolønn sakene har vi sett innberetning utover avdekningen i ca 1/3 av sakene. På formalkontrollene har vi sett at kontrollen har medført korrekt registrering av avdekkede mangler året etter kontrollen i ca halvparten av sakene.

Resultatene er isolert sett håndfaste men kan ikke generaliseres. Det er uklart i hvor stor grad forhold utenfor kontrollen har påvirket etterlevelsresultatet. I 2014 vil vi gjennomføre effektmåling etter metoder som gjør funnene generaliserbare.

#### **4.4.3 Kontrollstøttesystemet – KOSS**

Skattedirektoratet er i ferd med å utvikle et Kontrollstøttesystem - KOSS som skal være et felles verktøy for gjennomføring av kontroller både hos Skatteetaten og alle skatteoppkreverne. Målsetningen med systemet er å bedre kvaliteten og effektivisere kontrollgjennomføringen. KOSS skal veilede gjennom kontrollprosessen, gi relevant informasjon, tilrettelegge maler og sørge for at nødvendig informasjon blir registrert og bearbeidet. Videre skal systemet på sikt gi grunnlag for analyse og utvelgelse, etterarbeid og erfaringsutveksling.

Kemnerkontoret har gjennomført en begrenset pilotdrift i 2013. Det er ferdigstilt 16 saker i KOSS i perioden. Kemnerkontoret har bidratt aktivt til utviklingen av systemet. Det er sendt til sammen 49 endringsforslag skriftlig og i tillegg fremmet ca 50 muntlig i forbindelse med kurs og møter.



Det er nedsatt et innføringsprosjekt på Kemnerkontoret som har ansvar for opplæring og utrulling av systemet til alle kontorets kontrollører. Innføringen er imidlertid utsatt, grunnet forsinkelser i utviklingen av systemet.

#### 4.4.4 Saksbehandlingstid

Følgende krav stilles til saksbehandlingstid for ettersynsrapporter:

80 % av sakene skal innen 4 måneder være oversendt skattekontoret eller avsluttes på annen måte. Alle saker skal innen 6 måneder være oversendt skattekontoret eller avsluttes på annen måte.

Forbedring av saksbehandlingstid har betydelig fokus ved kemnerkontoret. Flere konkrete tiltak har blitt iverksatt i 2013. Det er en betydelig reduksjon av saker som ikke er avsluttet ved kemnerkontoret innen 6 måneder:

	2012	2013	Endring
0-4 mnd	63,5 %	76,4 %	+ 12,9 % poeng
4-6 mnd	16,1 %	16,6 %	+ 0,5 % poeng
6+ mnd	20,4 %	7,0 %	-13,4 % poeng

#### 4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Skatt øst er den kontrollaktøren vi har mest omfattende samarbeid med:

- samarbeidsforumet for innsats arbeidsgivere (SIA) er et viktig koordinerende organ mellom Skatt øst og skatteoppkreverne i regionen. Her koordineres felles planer og felles innsatsområder fastsettes. Faglige og praktiske problemstillinger drøftes
- det er et utstrakt samarbeid med eiendomssatsningen i Skatt øst. Vi rapporterer ressursbruk og resultater til satsningen på områdene renhold, bygg- og anlegg og fri bil (innenfor de nevnte bransjene). I tillegg har vi en deltager i koordineringsgruppa til eiendomssatsningen.
- utvalgte kontrollsaker innenfor renhold og bygg- og anlegg blir ikke behandlet av AGK-gruppen, men av kontrollmiljøet i Skatt øst som er spesialisert på området. I tillegg til å saksbehandle våre rapporter, benytter de disse til å beregne merverdiavgift på samme kontrollobjekt.

Mye av utviklingsarbeidet på fagområdet skjer i samarbeid med Skattedirektoratet:

- fagrådet for kontrollmetodikk og skatterevisjon er et faglig organ som dels godkjenner rutiner og faglige standarder og dels tilrår toppledelsen i Skatteetaten å beslutte slike. En del saker vil naturlig nok også gjelde for skatteoppkreverne og kemnerkontoret er representert i rådet. Den viktigste saken for skatteoppkreverne i 2013 har vært knyttet til informasjons- og tilrådingssaker til KOSS



- kemnerkontoret har bidratt med 0,8 årsverk i arbeidet med å utvikle KOSS. Prosjektet ble avsluttet 1. september 2013.
- vi har hyppig kontakt med Skattedirektoratet når det gjelder avklaringer av regelverk og regelverksfortolkninger på kontrollområdet
- vi har bidratt med ressurser i EDAG-prosjektet
- Vi har også bidratt med ressurser til prosjektet for utarbeidelse av ny kontrollrutine for SKO og SKE.

Kemnerkontoret deltar på Interkommunalt kontrollforum, der representanter for de 12 største arbeidsgiverkontrollmiljøene i Norge møtes for å utveksle erfaringer, planer og fremme samarbeid.

Vi har holdt arbeidsgiverkurs for arbeidsgivere i Tromsø-området og Skedsmo. Kemnerkontoret har i samarbeid med Arbeidsgiverkontrollen i Grenland holdt kurs for arbeidsgivere i Arendal, Kristiansand og Langesund. I tillegg er kursopplegg tilbudt andre skatteoppkrevere slik at de kan holde kurset selv.

Vi har tilbudt kursplasser til andre skatteoppkrevere på vårt interne grunnkurs for regnskapskontrollører.

Samarbeidet med Arbeidstilsynet fungerer godt. Vi mottar løpende tips innenfor området bygg og anlegg. Innenfor renholdsbransjen er det avholdt et innledende møte for å etablere et samarbeid vedrørende arbeidstakerkontroller. Dette vil utvikles i 2014.

Kemnerkontoret har et samarbeid med NAV kontroll i forbindelse med oversendelse av tips vedrørende skattytere som mottar lønn og er trygdet.

Kemnerkontoret har et omfattende samarbeid med Næringsetaten i Oslo når det gjelder oppfølging av utelivsbransjen.

Det er på generell basis et samarbeid mellom de forskjellige kontrollavdelinger og Skatt øst i forhold til utplukk, gjennomføring og vedtak på våre kontrollsaker.

#### **4.6 Gjennomførte informasjonstiltak**

Vi prioriterer informasjons og veiledningstiltak høyt, og det avsettes og brukes betydelige ressurser på dette området. I 2013 er blant annet følgende tiltak gjennomført:

- Videreføring og videreutvikling av vårt tilbud på Kemnerkontorets nettside, hvor vi har lagt ut informasjon om regelverket på lønnsområdet og praktiske veiledninger for arbeidsgiverne
- I desember ble «Lønns-ABC 2013» sendt til 17 500 arbeidsgivere i Oslo. Heftet er et samarbeid med Skattedirektoratet (kvalitetssikring og finansiering). Årets opplag er på 50 000 eksemplarer.

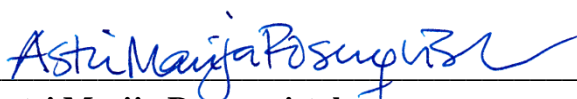


- En platekalender for 2014, med forfallsfrister for skatter og avgifter, ble sendt sammen med «Lønns-ABC 2013» til 17 500 arbeidsgivere i Oslo.
- I november arrangerte vi «Informasjonsdager for arbeidsgivere og næringsdrivende». Det ble holdt to informasjonsdager på lønnsområdet. I tillegg ble det holdt én informasjonsdag på utenlandsområdet i samarbeid med Skattekontoret for utenlandssaker, SFU. Til sammen deltok ca. 560 personer (herav ca. 230 regnskapsførere og revisorer) som representerte 345 bedrifter. Vi har også holdt informasjonsdager i Arendal, Kristiansand, Langesund, Tromsø og Skedsmo for ca 670 deltakere.
- Gjennom året er det holdt kurs for nyetablerte virksomheter i Oslo. Det er avholdt fem kurs med til sammen ca 110 deltakere. Kurset er lagt opp med utgangspunkt i pliktene og oppgavene til en virksomhet som har ansatte, og omfatter temaer i forbindelse med ansettelsen, lønnsutbetalingen, terminslutt og årets slutt.
- «Jobb og sånn» er et undervisningsopplegg for elever på 10. trinn utarbeidet av Kemnerkontoret og Utdanningsetaten i Oslo kommune. Opplaget skal forberede elevene på sitt første møte med arbeidslivet. Undervisningsmaterialet er i 2013 sendt til 47 skoler, 10 spesialskoler og Oslo Voksenopplæring. Totalt har ca. 5 100 elever mottatt elevheftet. Undervisningsopplegget skal gi økt kunnskap om rettigheter og plikter i arbeidslivet med fokus på skatteregler for arbeidstakere.
- «Skatt og arbeidsliv» er et undervisningsopplegg for voksne innvandrere med oppholdstillatelse som har rett til 300 timer opplæring i norsk (herav 50 timer samfunnskunnskap på et språk de forstår). Opplaget er utarbeidet av Kemnerkontoret i samarbeid med Vox, nasjonalt fagorgan for kompetansepolitikk og Oslo Voksenopplæring Servicesenter, og det er fra 2010 innført på landsbasis. Det er et politisk mål at flere innvandrere skal ha mulighet til å delta aktivt i arbeidslivet. «Skatt og arbeidsliv» har fokus på skatteregler for arbeidstakere og tar for seg et ansettelsesforhold, rettigheter og plikter, forklaring av begreper og skjemaer. Kemnerkontoret er ansvarlig for undervisningsoppleggets innhold og faglige ajourhold, bl.a. årlig oppdatering av satser, skjemaer osv. I 2013 er undervisningsopplegget presentert på et etterutdanningskurs for tospråklige lærere hos Vox med ca 120 deltakere.
- I april 2013 holdt vi et todagers kurs i arbeidsgiverkontroll for skatteoppkreverne i Sogn og Fjordane.
- I mai 2013 holdt vi:
  - et halvdags innlegg på Landskonferansen for arbeidsgiverkontroll i regi av Norges kemner og kommuneøkonomers forbund.
  - heldagskurs i reiseregninger for Østfold Kommunale Regnskapskontrollørers Forening.
- I oktober 2013 holdt vi:
  - et todagerskurs for trainee- opplegget til Oslo Politidistrikt.
  - heldagskurs i reiseregninger for Vestfold Kommunale Regnskapskontrollørers Forening.
  - innlegg på Skattedirektoratets fagdag på lønnsområdet.
- I juni og november 2013 holdt vi halvdagskurs for Departementenes Servicesenter om lønn over landegrensene, særlig om fri bolig i utlandet.
- I juni og oktober 2013 holdt vi grunnkurs for regnskapskontrollører over 15 dager, 14 av deltakerne var fra utenbys skatteoppkrever. Det var 8 deltakere fra divisjon kontroll, en fra divisjon innfordring, 12 fra divisjon regnskap.



- I september og november 2013 holdt vi kurs for Utviklings – og kompetanseetaten om nytt regelverk for elektroniske kommunikasjons tjenester (EKOM-tjenester).
- Det ble sendt ut 4 832 startpakker til nye arbeidsgivere i 2013. Startpakker sendes den som er registrert som kontaktperson i den nyetablerte virksomheten. Vedkommende kan være registrert som kontaktperson i flere nyetablerte virksomheter, og det siles slik at kontaktpersonen kun får én startpakke. Dette betyr at vår informasjon dekker langt mer enn 4 832 nyetablerte virksomheter.
- Videreført egne helpdesktjenester på områdene innrapportering og betaling, kontroll og arbeidsgiverinformasjon, arbeidsgiverinformasjon utland og skatteoppgjør og avregning.
- Oslo kemnerkontor er faglig brukerstøtte for levering av terminoppgaver og lønns- og trekkoppgaver via Altinn.

Sted/dato: Oslo 20.01.2014



**Astri Marija Rosenqvist, kemner**

**Vedlegg:** Årsregnskapet for 2013 - signert av skatteoppkreveren.





## Oslo kemnerkontor

Pb. 2 St. Olavs plass  
0130 OSLO

Besøksadresse:  
Pilestredet 33

Sentralbord: 02 180  
Telefaks: 23 46 90 91

E-post:  
[postmottak@kem.oslo.kommune.no](mailto:postmottak@kem.oslo.kommune.no)

Internett:  
[www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no](http://www.kemnerkontoret.oslo.kommune.no)



– for fellesskapet

