



Förstudie Retroaktiv Avgiftskontroll

2018-05-15 | Trelleborg kommun

Förstudie Retroaktiv Avgiftskontroll Trelleborg kommun

Beskrivning hur förstudien genomförts

Körningen görs i två steg och avser placeringar för 2016. Först gör vi en körning utan att jämföra med SKV inkomsten, dvs. vi gör om beräkningen för det aktuella året som om ingenting hänt. Detta gör vi för att säkerställa att inga förändringar i taxan som skulle kunna skapa problem finns eller att några ändringar har gjorts som påverkar avgiften. Här bör ingen större skillnad uppstå om ingen förändring skett. Resultat redovisas nedan under rubriken "Utan skatteverkets inkomstjämförelse".

Därefter görs körningen med inkomsterna inlästa från SKV. Beräkningen görs om med utgångspunkt från placeringsuppgifterna, men baseras nu på inkomsten från SKV. Om differens uppstår redovisas det som en minuspost om återbetalning ska ske eller som en pluspost om fakturerings ska ske. Resultat redovisas nedan under rubriken "Med skatteverkets inkomstjämförelse".

Avgränsningar för förstudien är systemet Extens.

I förstudien har hänsyn tagits till att många inkomstgrundare i Trelleborg kommun verkar få sin inkomst i ett annat land, ex. Polen/Danmark. Det kan vara så att man arbetar på båt, då beskattas man i det land båten är skriven, ex. Polen. Dessa personer får ingen inkomstuppgift från skatteverket och följaktligen så beräknas avgiften på fel inkomst. Vid granskningen har därför den inmatade inkomsten i Extens ansetts som den gällande för dessa personer.

Syfte

Syftet med denna förstudie är att kartlägga vad som ni som kund uppskattningsvis kan förvänta er för intäkt avseende Retroaktiv avgiftskontroll. Här synliggörs även eventuella problemområden över hur hanteringen av dataunderlaget har hanterats, d.v.s. kvalitetssäkring.

Mål

Målet med denna förstudie är att ta fram underlag för beslut för ovan nämnda delar

Förklaringar till kolumnerna nedan:

Beloppsintervall:	Visar de intervall som beloppen ligger inom. Med minustecken framför innebär att en utbetalning kommer att ske.
Differens:	Summa att utbetala eller fakturera, dvs. skillnaden mellan vad som fakturerats kunden i förhållande vad som enligt ny uträkning borde fakturerats. Minus framför beloppet innebär återbetalning.
Summa fakturerat:	Kolumnen visar hur mycket som fakturerades vid faktureringstillfället baserat på rapporterad inkomst och hur placeringen såg ut. Uppgifterna hämtas från arkivet i Extens.
Summa Ny-beräkning:	Kolumnen visar hur mycket som borde fakturerats baserat på hur placeringen ser ut samt med inkomsten som är inläst från SKV. OBS! Vid körning utan att jämföra med SKV-inkomsten visas det belopp som borde faktureras när vi kör om fakturorna utan att någon jämförelse görs. Här bör ingen större skillnad uppstå, skillnad som uppstår beror oftast på att ändring av inkomst har gjorts och daterats bakåt i tiden eller att någon felaktig registrering gjorts ex. ändrat beräkningsgrundare i placeringen istället för att registrera ny. Sådana förändringar kan vara hanterade i ekonomisystemet som makuleringar, återbetalningar eller extra faktura. Vid ett eventuellt projekt inhämtar vi dessa uppgifter och läser in i Extens för att inte återbetala eller fakturera sådant som redan är åtgärdat.

Utan skatteverkets inkomstjämförelse

Beloppsintervall	Differens	Summa fakturerat	Summa Ny-beräkning
-6000 - -4001	-15 661	31 539	15 878
-4000 - -2001	-44 955	151 564	106 609
-2000 - -1501	-26 657	118 277	91 620
-1500 - -1001	-46 315	264 848	218 533
-1000 - -601	-24 248	232 236	207 988
-600 - -1	-19 834	3 631 367	3 611 533
0 - 0	0	25 272 929	25 272 929
1-600	13 758	2 592 460	2 606 218
601-999	9 218	112 472	121 690
1000-1499	22 660	171 039	193 699
1500-1999	1 914	10 987	12 901
2000-2499	2 392	14 004	16 396
2500-2999	5 629	23 260	28 889
3500-3999	7 000	23 708	30 708
5000-5499	5 250	7 350	12 600
10000-10999	10 420	80	10 500
Total	-99 429	32 658 120	32 558 691

Vid körning utan att jämföra med SKV-inkomsten visas det belopp som borde faktureras när vi kör om fakturorna utan att någon jämförelse görs. Här är en intervall på 600 kr satt som gräns att återbetala respektive fakturera på helår. Det är en inställning som kan anpassas utifrån era önskemål.

Här bör ingen större skillnad uppstå, skillnad som uppstår beror oftast på att ändring av inkomst har gjorts och daterats bakåt i tiden eller att någon felaktig registrering gjorts ex. ändrat beräkningsgrundare i placeringen istället för att registrera ny.

Det man kan se här ovan är att det på helår är förhållandevis få poster att granska. I intervallet mellan 0 och 600 kr åt respektive håll ligger ca 96% av posterna, vilket är ett tecken på bra kvalitet i ert underlag.

Med skatteverkets inkomstjämförelse

Beloppsintervall	Differens	Summa fakturerat	Summa Ny-beräkning
<-12000	-324 082	340 866	16 784
-11999 - -10001	-204 109	241 856	37 747
-10000 - -8001	-143 145	229 562	86 417
-8000 - -6001	-192 871	381 021	188 150
-6000 - -4001	-225 615	490 208	264 593
-4000 - -2001	-314 976	1 043 453	728 477
-2000 - -1501	-96 377	448 356	351 979
-1500 - -1001	-76 786	442 610	365 824
-1000 - -601	-67 012	548 043	481 031
-600 - -1	-51 501	3 494 834	3 443 333
0 - 0	0	15 235 732	15 235 732
1-600	97 781	4 356 117	4 453 898
601-999	96 561	996 604	1 093 165
1000-1499	162 632	1 125 342	1 287 974
1500-1999	165 185	831 156	996 341
2000-2499	132 124	494 079	626 203
2500-2999	147 798	472 685	620 483
3000-3499	126 351	295 488	421 839
3500-3999	128 001	263 608	391 609
4000-4499	84 797	192 646	277 443
4500-4999	75 712	134 836	210 548
5000-5499	68 050	102 266	170 316
5500-5999	52 125	47 953	100 078
6000-6999	137 782	163 510	301 292
7000-7999	29 613	31 601	61 214
8000-8999	59 589	44 360	103 949
9000-9999	93 518	75 240	168 758
10000-10999	42 108	30 743	72 851
11000-11999	22 820	8 493	31 313
12000-12999	75 340	45 654	120 994
14000-	76 848	49 198	126 046
Total	178 261	32 658 120	32 836 381
Ej återbet *	872 697		
Uppskattat utfall netto	1 050 958		

Prognos

I ovanstående redovisning har hänsyn tagits till att ett stort antal inkomstgrundare inte får någon taxerad inkomst redovisad till skatteverket. Troligaste orsaken till det är att personerna arbetar på båt och beskattas då i det land där båten är skriven. * I intervallen mellan <-12000 ner till -4000 har gransknings gjorts kring detta och dessa uppgår till 872 kkr . Vid en snabb titt bland underliggande poster ser man att även där finns det personer som inte fått någon taxerad inkomst från skatteverket, men dessa är inte avdragna här, vilket gör att troligen kommer slutsumman att öka ytterligare.

Med utgångspunkt från vad som sagts tidigare så skulle ett avgiftskontrollprojekt uppskattningsvis kunna inbringa någonstans mellan **950 000 – 1 100 000 kr** i intäkter avseende 2016 års körning beroende på hur hanteringen av inkomständringarna bakåt i tiden har hanterats. Om återbetalningar/makuleringar har gjorts kan slutsumman bli högre.

Förutom intäkten av själva avgiftskontrollen kan ett projekt av den här typen ge er möjlighet att förbättra rutinerna avseende hanteringen av placeringarna. Dessutom får ni en rättvis avgiftshantering vilket kanske är det mest viktiga.

Tidsmatris avseende arbetsgång för retroaktiv avgiftskontroll

Arbetsåret

Här nedan beskrivs de olika arbetsmomenten som innefattas vid retroaktiv avgiftskontroll. Perioder kommer här redovisas omlott då tiden för hanteringen varierar mellan kunder. Syftet med redovisningen är att ge en schematisk bild över de olika momenten som utförs.

Period	Arbetsmoment
Januari – Februari	Underlag avseende justeringar som gjorts i ekonomisystemet tas fram och skickas till IST för åtgärd. Därefter inläses detta i Extens
Januari – Februari	Körningar utan att jämföra med Skatteverket görs för alla perioder
Januari – Juni	Granskningsarbete görs för att rätta upp eventuella felaktigheter och verifiera de manuella justeringarna
April – September	Körningar med Skatteverkets jämförelse görs för alla perioder
April – September	Granskningsarbete avseende de differenser som uppstår görs för att skaffa sig en bild om det är rätt att återbetala eller fakturera. Då rättningsarbetet enligt tidigare är utfört blir denna kontroll väldigt svart/vit. Ex. har en medborgare angett att de haft en gemensam inkomst på 28.000 kr och nu från Skatteverket har en gemensam inkomst på 42.000 kr, så kommer de att få en faktura
Juni – December	Fakturor skickas ut till de personer som har betalat för lite pengar. Utskick görs grupperat i perioder för att kunna styra en eventuell belastning. Ex. fakturerar man för period 201601 så kommer alla beräkningsgrundare som är födda i januari och som ska få en faktura att vara med i det underlaget. Underlaget baseras på beräkningsgrundarens samtliga placeringar för 12 månader. Samtliga fakturor bör vara utskickade innan årsskiftet eftersom medborgaren kan hävda att 3 årsgränsen är passerad och kan kräva att del av fakturan makuleras. Ex. en faktura som skickades till medborgaren under januari 2016, kommer att passera 3 års gränsen i februari 2019
Oktober – December	Återbetalningar görs till de medborgare som har betalat för mycket pengar
December – Januari	Taxeringsuppgifter för nästkommande år hämtas och läses in i Extens. Uppgifterna brukar bli tillgängliga i början av december, men vi rekommenderar att man hämtar dem i januari eftersom det annars kan finnas personer som inte fått taxeringen klar ännu

Ovanstående schematiska bild är enbart tänkt som en vägledning över hur man kan jobba. Arbetet med avgiftskontrollen komprimeras oftast till mycket kortare tid.