



LESJA KOMMUNE - KONTROLLUTVALET

SAKLISTE - INNKALLING

Utvalg/styre/råd:	Møtedato:	Klokka:	Møtested:
Kontrollutvalet i Lesja kommune	02. mai 2019	0900	Lesja kommunehus – møterom 1

Medlemmene blir med dette innkalla:

- Thor G. Holager (Leder)
- Per Holseth (Nestleder)
- Bengt Flagestad
- Inger Margrethe Myhre
- Ingebjørg Nørstebø

Varamedlemmene møter bare etter nærare varsel. Dette gjeld:

- Detlef Schnepel
- Anne Birgit Nordlibakken
- Oddvar Romundset
- Edmund Berget

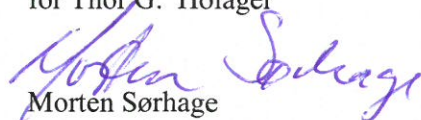
Eventuelle forfall varslast snarast til sekretær Morten Sørhage, tlf. 46 91 10 18. E-post: morten.sorhage@lom.kommune.no

Sakliste:

Sak:	Møteinnkalling, sakliste Protokoll fra siste møte
08/19	Skatteetaten – kontrollrapport skatteoppkrevjar
12/19	Lesja kommune – årsrekneskap 2018
	Open post

Lom, 24. april 2019

for Thor G. Holager


Morten Sørhage
Sekretær for kontrollutvalget

Kopi er sendt til:

Ordfører, rådmann, Innlandet Revisjon IKS og presse



LESJA KOMMUNE – KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato:	Saksnr:
	19. mars 2019 2. mai 2019	08/19
	Saksbehandler: Morten Sørhage	

KONTROLLRAPPORT 2018 VEDR. SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN I LESJA KOMMUNE

Vedlegg:

- Kontrollrapport fra Skatteetaten for 2018 vedr. skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune
- Årsrapport 2018 fra Skatteoppkrever
- Årsmelding fra Arbeidsgjevarkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

Saksutredning:

Skattekontoret har ansvaret for å avklare om skatteoppkreverfunksjonen i kommunen blir utøvd tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på områdene:

- Intern kontroll
- Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskapet
- Skatte- og avgiftsinnkreving
- Arbeidsgiverkontroll

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjonen av skatteoppkreverfunksjonen i kommunene mens Skatteetaten utfører kontrollen.

Arbeidsgiverkontrollen utføres av AKNG, som er et samarbeid i Nord-Gudbrandsdalen. Funksjonen ligger administrativt under skatteoppkreveren i Ottadalen. For Lesja, og regionen samlet, er kontrollnivået 5 % . Kravet er at 5 % av arbeidsgiverne skal kontrolleres.

Forslag til vedtak:

Kontrollutvalget tar rapporten om skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune for 2018 til orientering.

Handsaming:

Kontrollutvalet drøfta tilhøvet til forelda krav. Ynskjer gjennomgang og opplysningar om dette. Utvalet ynskjer også forklaring om innfordring og restanseutvikling. Utvalet ynskjer gjennomgang og forklaringar av faktaopplysningar i rapporten frå skatteoppkrevjar.

Vedtak:

Saka blir utsett og sett opp på sakskartet saman med årsregnskap Lesja kommune.



Vår dato
15. februar 2019

Din dato

800 80 000
skatteetaten.no

Din referanse

Org. nr:
974761076

Vår referanse
2019/5270294

Saksbehandler
K-V Stenvoll
Rolf Øverjordet
Telefon
945 37 388
61 05 37 88
Postadresse
Postboks 9200 Grønland
0134 OSLO

Kommunestyret i Lesja kommune
postmottak@lesja.kommune.no

Kontrollrapport 2018 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Lesja kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreveren

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

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

- plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål
- gjennom mål- og resultatstyring søker å legge til rette for best mulig resultater
- utfører kontroll av skatteoppkreveren

Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014. Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 16. mai 2018.

Formålet med kontrollen er å avklare:

- om skatteoppkreveren har en tilfredsstillende intern kontroll for utførelsen av sine gjøremål
- om regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsrapport og årsregnskap er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene er i samsvar med gjeldende regelverk
- om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk

2. Om skatteoppkreverkontoret

Sum årsverk i henhold til skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2018	Antall årsverk 2017	Antall årsverk 2016
1,0	1,0	1,0



3. Måloppnåelse

Skatte- og avgiftsinngang

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

Årsregnskapet for Lesja kommune viser per 31. desember 2018 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 173 629 599 og utestående restanser² på kr 4 212 721. Ingen av restansene er berostilt.

Innkrevingsresultater

Tabellen viser innkrevingsresultatene per 31. desember 2018 for Lesja kommune.

	Resultatkrav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2018 (i %)	Innbetalt av sum krav 2017 (i %)	Innbetalt av sum krav for regionen 2018 (i %)
Restskatt personlige skattytere 2016	93,50	96,36	98,21	95,62
Forskuddstrekk 2017	100,00	100,00	99,98	99,96
Forskuddsskatt personlige skattytere 2017	98,70	100,00	98,59	99,30
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2017	100,00	100,00	100,00	99,96
Restskatt upersonlige skattytere 2016	100,00	100,00	100,00	98,05
Arbeidsgiveravgift 2017	99,90	99,86	99,93	99,85

Resultater for arbeidsgiverkontrollen

Skatteoppkreveren for Lesja kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen for Nord-Gudbrandsdal.

Resultater for den interkommunale kontrollordningen per 31. desember 2018 viser følgende i henhold til skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere i kommunen/ kontrollordningen	Minstekrav antall kontroller (5 % av arbeidsgiverne)	Antall utførte kontroller i 2018	Utført kontroll 2018 (i %)	Utført kontroll 2017 (i %)	Utført kontroll 2018 region (i %)
1 209	60	60	5,0	4,8	4,7

I tillegg til forannevnte kontroller har kontrollordningen gjennomført én personallistekontroll.

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

4. Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverne i regionen utføres i henhold til en årlig plan, hvor behovet for kontroll av områdene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll vurderes overordnet for hver skatteoppkrever. Samtlige områder vil derfor nødvendigvis ikke bli kontrollert hvert år.

Skattekontoret har for 2018 gjennomført kontorkontroller av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving.

Det er ikke gjennomført stedlig kontroll for 2018.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

**Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av årsregnskap**

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk og gir et riktig uttrykk for skatteinngangen i regnskapsåret.

Skatte- og avgiftsinnkreving

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, anser vi at utførelsen av innkreivingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

5. Skattekontorets oppfølging av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har avholdt oppfølgings- og styringsmøte med skatteoppkreveren for Ottadalen 12. juni 2018 når det gjelder arbeidsgiverkontrollordningen for Nord-Gudbrandsdal. Tema for møtet var blant annet generelle forhold vedrørende ressursituasjonen, måloppnåelse og samarbeidet med Skatteetaten.

Vennlig hilsen

Cathrine Sjong Bakken
seksjonssjef
Divisjon innkreving

Erik Lindberg

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer

For fremtidige henvendelser til Skatteetaten om oppfølgingen av skatteoppkreverne, kan disse rettes til oppfolging-skatteoppkrever@skatteetaten.no for skatteregnskaps- og innkreivingsområdet og SKOstyringAGK@skatteetaten.no for arbeidsgiverkontrollområdet.

Kopi til:

- Skatteoppkreveren for Lesja kommune
- Kontrollutvalget for Lesja kommune
- Rådmann/administrasjonssjef for Lesja kommune
- Riksrevisjonen



Lesja kommune

Økonomiavdeling
www.lesja.kommune.no

J. NR. 29/19

Saksbehandler

Malin Torsgård

malin.torsgard@lesja.kommune.no

direktenummer

61 24 41 31

Sekretariat for kontrollutvalgene
i Nord-Gudbrandsdal
Sognefjellsvegen 6
2686 LOM

17.januar 2019

Skatteregnskap og årsrapport for 2018 – Lesja kommune

Som vedlegg følger:

Årsregnskap 2018 – Lesja kommune sammendrag med forklaring

Årsrapport 2018

Årsmelding 2018 for AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdal

Med vennlig hilsen

Malin Torsgård

Malin Torsgård

Skatteoppkreveren i Lesja

postadresse
Postboks 53
2665 Lesja

e-post
postmottak@lesja.kommune.no

telefon
61 24 41 00

telefaks
61 24 41 04

bankgiro
2081.19.00142

Organisering Skatteoppkrever Margin Skatteinnfang
Arbeidsgiverkontroll Skatteregnskap
Innfordring

Årsrapport

Årsrapport for 2018

**Skatteoppkreveren i
Lesja kommune**

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet	3
1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse	3
1.2 Internkontroll	3
1.3 Skatteutvalg	3
1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen	3
2. Skatteregnskapet	4
2.1 Avleggelse av skatteregnskapet	4
2.2 Vurdering av skatteinngangen	4
2.3 Margin	4
3. Innfordring av krav	5
3.1 Restanseutviklingen	5
3.2 Innfordringens effektivitet	6
3.3 Særnamskompetanse	6
4. Arbeidsgiverkontroll	7
4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen	7
4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller	7
4.3 Resultater fra kontrollene	7
4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten	7
4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører	7
4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak	7

1. Generelt om skatteoppkreverens virksomhet

Skatteoppkreverne skal i henhold til Skatteoppkreverinstruksen § 2-9 nr. 1 utarbeide en årsrapport i samsvar med retningslinjer gitt av Skattedirektoratet. I henhold til § 3-3 nr. 2 skal skatteoppkreveren også utarbeide et årsregnskap som vedlegges årsrapporten.

Årsrapporten skal omhandle hvordan oppgavene skatteregnskap, innkreving og arbeidsgiverkontroll er ivaretatt ved skatteoppkreverkontoret.

1.1 Skatteoppkreverkontoret – organisering, ressurser og kompetanse

Organisering

Skatteoppkreverfunksjonen i Lesja er organisert med 1 årsverk, hvorav skatteregnskap, innfordring og administrative oppgaver ligger i Lesja kommune. Arbeidsgiverkontrollen inngår i et interkommunalt samarbeid sammen med Dovre, Sel, Vågå, Lom og Skjåk. Arbeidsgiverkontrollen er lokalisert i Vågå kommune.

Ressurser

For 2018 er det 1 årsverk ved skatteoppkreverkontoret som benyttes til skatteoppkreverfunksjonen.

Tabellen viser ressursbruk ved skatteoppkreverkontoret, fordeling av årsverk per område

	Årsverk	%-andel fordelt
Skatteregnskap	0,2	20 %
Innfordring	0,4	40 %
Arbeidsgiverkontroll	0,3	30 %
Administrative oppgaver	0,1	10 %
SUM		100 %

Vurdering av ressursituasjon og kompetanse

Ressursen på skatteområdet utgjør ca. 1 årsverk inkludert 0,33 årsverk relatert til regnskapskontrollør i samarbeidsordningen AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdal. En vurderer fagkompetansen ved kontoret som god.

1.2 Internkontroll

Så langt det er mulig er oppgavefordeling og rutiner lagt opp slik at de tilfredsstiller kravene til god internkontroll. Internkontrollen blir ivaretatt gjennom tilganger og fullmakter. Todeling er godkjent i forhold til attestasjon, anvisning og utbetaling. Rutinebeskrivelser er tilpasset Sofie og oppdateres ved behov.

1.3 Skatteutvalg

Ingen saker

1.4 Skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har ikke gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverfunksjonen i 2018.

2. Skatteregnskapet

Skatteoppkreverens arbeid med skatteregnskapet innbefatter regnskapsføring, regnskapsavleggelse, behandling av inn- og utbetalinger, krav, periodisk oppgjør og fordeling til skattekreditorene.

2.1 Avleggelse av skatteregnskapet

Skatteoppkreveren bekrefter at skatteregnskapet for 2018 er ført, avstemt og avlagt i samsvar med gjeldende forskrifter og retningslinjer, jf. Instruks for skatteoppkrevere av 8.april 2014 § 3-3 nr. 2.

Årsregnskapet for 2018 følger som vedlegg til årsrapporten, og er signert av skatteoppkreveren.

2.2 Vurdering av skatteinngangen

Det vedlagte årsregnskapet viser skatteinngangen for regnskapsåret 2018.

Total skatte- og avgiftsinngang i forhold til foregående regnskapsår

Ar	2018	2017
Total skatte- og avgiftsinngang	173 629 599	172 749 367

Kommunens andel av skatteinngangen i regnskapsåret

Ar	2018	2017
Kommunens andel	49 147 043	48 599 935

2.3 Margin

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal skatteoppkrever holde tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal brukes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

Tabellen under viser marginavsetning for inntektsårene 2017 og 2018.

	per 31.10.2018 (inntektsåret 2017)	per 31.12.2018 (inntektsåret 2018)
Innestående margin	1 455	14 654 937
For mye avsatt margin	1 322 656	
For lite avsatt margin		
Prosentstans	11 %	11 %

Kommentarer til marginavsetningen

Marginprosenten var før 01.07.2013 10 % og ble fra denne dato satt opp til 11 % etter vedtak i kommunestyret. Kommunen har avsatt for mye margin til å dekke overskytende forskudd for 2017. Skatteoppkreveren i Lesja må nå vurdere om det skal lages en sak til kommunestyret om endring av marginprosenten.

3. Innfordring av krav

I henhold til skatteoppkreverinstruksen § 4-3 skal innfordring iverksettes uten unødig opphold etter forfall, og gjennomføres etter en helhetlig vurdering. Ved vurdering av innfordringstiltak skal skatteoppkreveren legge avgjørende vekt på tiltak som enkeltvis eller samlet bidrar til at oppgjør kan skje hurtig og effektivt, samtidig som det overfor skyldner blir utvist den hensynsfullhet og varsomhet som forholdene tillater.

3.1 Restanseutviklingen

Totale restanser og berostilte krav

Tabellen viser totale restanser og berostilte krav for 2018 og 2017, samt endring fra i fjor for restanse og berostilte krav.

Skatteart	Restanse 31.12.2018	Herav berostilt restanse 31.12.2018	Restanse 31.12.2017	Herav berostilt restanse 31.12.2017	Endring i restanse Reduksjon (-) Økning (+)	Endring i berostilt restanse Reduksjon (-) Økning (+)
Sum restanse pr. skatteart	4 212 721	0	5 733 527	0	- 1 520 806	
Arbeidsgiveravgift	107 501	0	37 006	0	70 495	
Artistskatt	0	0	0	0	0	
Finansskatt	0	0	0	0	0	
Forsinkelsesrenter	1 106 114	0	1 007 418	0	98 696	
Forskuddsskatt	0	0	0	0	0	
Forskuddsskatt person	635 698	0	820 465	0	- 184 767	
Forskuddstrekk	254 166	0	102 389	0	- 151 777	
Gebyr	0	0	0	0	0	
Innfordringsinntekter	36 619	0	20 604	0	16 015	
Inntekt av summarisk fellesoppgjør	0	0	0	0	0	
Kildeskatt	0	0	0	0	0	
Restskatt	183 985	0	183 985	0	0	
Restskatt person	1 557 099	0	3 264 190	0	- 1 707 091	
Tvangsmulkt	331 539	0	297 470	0	34 069	
Sum restanse diverse krav	0	0	0	0	0	
Diverse krav	0	0	0	0	0	
Sum restanse pr. skatteart inkl. diverse krav	4 212 721	0	5 733 527	0	- 1 520 806	

Kommentarer til restansesituasjonen og utviklingen i restanser

Restansebeløpet for 2018 er 1 520 806 kr mindre enn beløpet for 2017. Dette er en positiv utvikling, og vi skal fortsette å bygge videre på dette i 2019.

Restanser eldre år

Tabellen viser totale restanser for eldre år og restansene på restskatt person for de samme årene.

Inntektsår	Sum restanse (debet)	Herav skatteart "Restskatt – person"
2016	394 608	278 530
2015	1 288	1 288
2014	28 112	22 020
2013 – 19XX	1 417 697	-----

Kommentarer til restanser og restanseoppfølgingen for eldre år

Antall krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 1

Samlet beløp på krav som var foreldet pr. 31.12.2018: 13 702

Skatteoppkrever har gjennomgått rapporten *Restanseliste – forelda krav* dato t.o.m. 31.12.2018.

Alle forelda krav er nå avskrevet.

3.2 Innfordringens effektivitet

Vurdering av resultatet pr. 31.12.2018

Kontoret har fått gode resultat per 31.12.2018. De fleste resultatene ligger på eller over kravet, med unntak av arbeidsgiveravgift 2017 som ligger 0,04 % under kravet.

Vurdering av sammenheng mellom aktivitet og resultat

Utleggstrekk og motregning i eksterne krav har vært effektive innfordringsaktiviteter. Økt bruk av utleggsforretning har også vist seg å være effektivt.

Skatteoppkrevers eventuelle tiltak for å bedre effektiviteten i innfordringen

Vi skal fortsette å bruke ressursene vi har på en fornuftig og effektiv måte. Vi skal forsterke skatteoppkreverfunksjonen i Lesja kommune og gjøre den mindre sårbar.

Målet for 2019 er å nå alle resultatkrav satt for Lesja kommune og fortsette å minke restansebeløpene fra tidligere år. Vi skal gjøre dette ved rask oppfølging av forfalte krav og økt bruk av utleggsforretning.

3.3 Særnamskompetanse

Særnamskompetansen er svært viktig for oss. Det gir mulighet til å ta tak i saker på en rask og effektiv måte.

4. Arbeidsgiverkontroll

4.1 Organisering av arbeidsgiverkontrollen

Interkommunal ordning for 6 kommuner i Nord-Gudbrandsdal mellom Lesja, Dovre, Sel, Vågå, Lom og Skjåk.

AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdal. Vågå kommune har arbeidsgiveransvaret for ordningen.

4.2 Planlagte og gjennomførte kontroller

Antall planlagte kontroller for 2018 var 9. Dette utgjør 4,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 8. Dette utgjør 4,3 % av totalt antall opplysningspliktige i kommunen.

Antall gjennomførte kontroller i 2017 var 9.

4.3 Resultater fra kontrollene

Jf. egen årsmelding fra AKNG som følger vedlagt.

4.4 Vurdering av kontrollaktiviteten

Vi vurderer arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen som god, med god faglig kompetanse og dyktige medarbeidere.

4.5 Samarbeid med andre kontrollaktører

Se egen årsmelding for AKNG.

4.6 Gjennomførte informasjons- og veiledningstiltak

Sted/dato: Lesja, 17. januar 2019

Malin Torsgård
Skatteoppkreverens signatur

Vedlegg: Årsregnskapet for 2018
 Vedlegg til årsregnskapet

Årsregnskap for Lesja kommune for regnskapsåret 2018

Avlagt etter kontantprinsippet

Dato: 16.01.2019 - 15:16

Utvalgskriterier:

Kommunenr	År	Hovedboks
0512	2018	K

Nivå 1	Valgt år	Forrige år
Likvider	15 784 724	15 505 081
Skyldig skattekreditorene	-1 125 724	-871 460
Skyldig andre	-4 059	-27 791
Innestående margin	-14 654 937	-14 605 826
Udisponert resultat	-4	-4
Sum	0	0
Arbeidsgiveravgift	-19 174 893	-19 162 113
Naturressursskatt	-1 801 943	0
Personlige skatteyttere	-146 263 016	-145 304 045
Tvangsmulkt	-161 215	-141 854
Upersonlige skatteyttere	-5 177 893	-7 127 395
Renter	-1 067 870	-1 012 654
Innfordring	17 231	-1 306
Sum	-173 629 599	-172 749 367
Fordelt til Folketrygden - arbeidsgiveravgift	19 174 893	19 162 114
Fordelt til Folketrygden - medlemsavgift	47 179 954	45 719 485
Fordelt til Fylkeskommunen	10 097 203	9 924 619
Fordelt til Staten	49 832 449	49 343 215
Fordelt til kommunen	49 147 043	48 599 935
Krav som er ufordelt	0	-1
Videresending plassering mellom kommuner	-1 801 943	0
Sum	173 629 599	172 749 367
Sum totalt	0	

Årsregnskap -kommune - sammendrag

Side 1 av 1

LESJA

16. JAN. 2019

KOMMUNEKASSE

Malin Tarsgård
Skatteoppkreveren i Lesja
16. januar 2019

Vedlegg til årsregnskapet for 2018

Årsregnskapet er avlagt etter kontantprinsippet. Årsregnskapet viser skatter og avgifter mv som er innbetalt i løpet av regnskapsåret.

Innbetalte skatter og avgifter mv er fordelt til kommunen, fylkeskommunen, folketrygden og staten (skattekreditorene), etter gjeldende fordelingstall.

Sumlinjene i årsregnskapet:

- **Likvider**

Likvidene i skatteregnskapet består av bankbeholdning for skatt og eventuelt kontantbeholdning.

- **Skyldig skattekreditorene**

Fordelingsoppgjøret til skattekreditorene for desember, står som gjeld i balansen pr. 31.12. Skatteoppkreveren skal utbetale fordelingsoppgjøret til skattekreditorene senest 10. januar.

Dersom dette er et positivt beløp, har skatteoppkreveren en fordring på skattekreditorene. Skattekreditorene skal innbetale dette beløpet til skatteoppkreveren senest 20. januar.

- **Skyldig andre**

Dette beløpet består av uidentifiserte og uplasserte innbetalinger, som ikke er fordelt til skattekreditorene pga mangelfull informasjon fra den som innbetaler.

- **Innestående margin**

Ved hvert periodiske oppgjør i inntektsåret og de seks første månedene i året etter inntektsåret skal det holdes tilbake en bestemt prosent av innbetalt forskuddstrekk og forskuddsskatt som margin. Marginen skal nyttes til oppgjør med skattytere som får til gode skatt ved avregning.

- **Udisponert resultat**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Innbetalte skatter og avgifter, Renter, Innfordring**

Dette beløpet er innbetalt arbeidsgiveravgift, finansskatt, forskuddstrekk fratrasket marginavsetning, forskuddsskatt for personlige og upersonlige skattytere, restskatt og overskytende forskudd for personlige og upersonlige skattytere, kildeskatt, tvangsmulkt samt renter og gebyrer.

- **Fordelt til skattekreditorene**

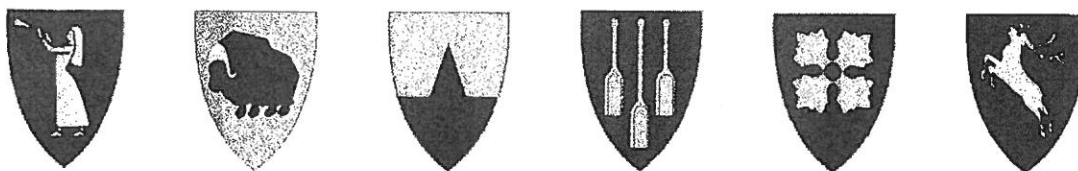
Dette er innbetalte skatter og avgifter, renter og gebyrer som er fordelt til skattekreditorene i henhold til gjeldende fordelingstall.

- **Krav som er ufordelt**

Dette skal være et lite beløp som skyldes øreavrunding i skatteregnskapssystemet.

- **Videresending plassering mellom kommuner**

Dette gjelder innbetalinger i mellomregning med andre kommuners skatteregnskap.



AKNG – Arbeidsgiverkontrollen i Nord-Gudbrandsdalen

**ÅRSMELDING FOR
ARBEIDSGIVERKONTROLLEN I NORD-
GUDBRANDSDALEN**

2018

1.0 INNLEDNING

AKNG sitt ansvarsområde er kontroll av og informasjon på lønnsområdet til arbeidsgivere i kommunene Skjåk, Lom, Vågå, Sel, Dovre og Lesja. Våre oppgaver er i hovedsak regulert i følgende lover med forskrifter:

- *Skattebetalingsloven – Lov 2005-06-17-67*
- *Bokføringsloven - Lov 2004-11-19-73*
- *Skatteloven - Lov 1999-03-26-14*
- *Lov om skatteforvaltning (skatteforvaltningsloven) - LOV-2016-05-27-14*
- *Konkursloven - Lov 1984-06-08-58*
- *Aksjeloven - Lov 1997-06-13-44*
- *Allmennaksjeloven – Lov 1997-06-13-45*

. Nærmere spesifisert er hovedoppgavene for AKNG

- Stedlige kontroller
- Kontorkontroller
- Plasskontroller (inkl. personallistekontroller og byggeplasskontroller)
- Informasjonsvirksomhet

2.0 ORGANISERING OG BEMANNING

2.1 Personale

AKNG har hatt følgende ansatte i 2018:

Navn	Stilling	Merknad
Tatiana Hagen	Fagansvarlig, 100%	Hele året
Maj Kristin Bjørkheim	R.kontrollør, 100 %	Hele året

Det er benyttet 360 dagsverk i ren kontrollvirksomhet utenom informasjonsarbeid, veiledningstjeneste og kurs/opplæring.

2.2 Kurs og opplæring for de tilsatte

- Tatiana og Maj Kristin deltok på tre fagmøter i regi av Skatt øst på Hamar 06.02.2018, 26.04.2018 og 26.11.2018.
- Maj Kristin deltok på fagmøte i regi av Skatt Øst på Hamar den 26.09.2018.
- Tatiana og Maj Kristin deltok på den årlige Landskonferansen for arbeidsgiverkontroll 2018, avholdt på Gardermoen mai-2018- NKK

- Tatiana og Maj Kristin deltok på OKRF sitt oppdateringskurs på lønnsområdet på Lillehammer 14. desember. Kurset er godkjent som oppdateringskurs for regnskapsførere og revisorer. Kursholder: Info-tjenester.

3.0 MÅL OG PLANARBEID

3.1 Overordna mål

Hovedmålet for kontrollvirksomheten er økt etterlevelse av regelverket som skal føre til rettidig og korrekt innbetaling av skatter og avgifter. Kontrollarbeidet skal være forebyggende og avdekke skatte- og avgiftsunndragelser. Kontrollarbeidet skal utføres på en effektivt og målretta måte.

3.2 Planarbeidet

Kontrollplanen for AKNG skal ifølge skatteoppkreverinstruksen inngå i Felles innsatsplan for Skatt Øst.

Det ble lagt fram 5 områder som skulle ha særlig oppmerksomhet:

- Forebyggende veiledning for å sikre etterlevelsen.
- Styrking av den løpende kontrollvirksomheten.
- Utplukk av kontrollobjekter basert på risikoanalyse.
- Arbeidsmarkeds kriminalitet inkl. personallistekontroller, utvidet personallistekontroller og A-ordningen (etterkontroll).
- Samspill med skatteoppkreverne og andre etater.

Fokusområdene for 2018 har vært:

I 2018 har vi hatt flere fastsatte fokusområder fra Skatt Øst som vi har jobbet opp mot:

- A-krim (bygg og anlegg, transport, servering)
- A- ordningen
- Nærstående
- Lokale prioriteringer/tips/konkurs

4.0 INFORMASJONSVIRKSOMHETEN

- Svar på henvendelser fra arbeidsgivere og regnskapsførere.
- Sender ut info.skriv til nyoppstartede virksomheter, dette sendes ut 3-4 ganger pr. år.

5.0 RESULTATET AV DEN ORDINÆRE KONTROLL- VIRKSOMHETEN

5.1. A-krim

Kontrollene ble utført i form av ordinære kontroller i bygg og anlegg-, transport- og serveringsbransjer. Disse kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller.

5.2. Personallistekontroller/Utvidet personallistekontroller

Det har i 2018 vært videreført arbeidet med personallistekontroller i mindre grad. Det er krav om føring av personallister innen serverings-, frisør- og skjønnhetspleie, og bilverkstedbransjen. Vi har hatt én PLK og én utvidet PL-kontroll innen servering i Lom kommune.

5.3. Nærstående

Dette har vært et viktig fokusområde fra Skatt Øst, og vi har hatt flere kontroller med dette temaet som fokusområde. Det er her vi ser at det kan bli større avdekninger i vårt distrikt, samtidig som våre erfaringer at flere ønsker å gjennomføre egenretting på avdekket beløp, for å slippe å få saken behandlet hos Skattekontoret. Dette er også ønskelig fra sentrale hold, at flest mulig benytter seg av egenrettingsmulighetene.

5.4. Konkurser

AKNG har arbeidet med 6 konkurser i 2018. Arbeidet har vært avgrenset til følgende områder:

- Rapportering for lønnsutbetalinger fram til konkursåpningen.
- Straffbare forhold på skattebetalingsområdet.
- Udokumenterte uttak.

Resultat av rapportering viser noe inntektsgrunnlag og egenretting. Det var mangel på bokføring og innberetning av lønnsytelser i tre tilfeller. Her ser vi stort behov for videreføring av kontroll på dette feltet og tettere samarbeid med bostyrere.

Det er likevel slik at resultatet i mange tilfeller ligger klart i et eller annet lønssystem i virksomhetene, og fagansvarlig mener at det for framtiden i større grad må fokuseres på dialog mellom kontrolløren og ansvarlige personer/regnskapsfører/bostyrer etc. for å få disse til å sende inn A-meldinger i stedet for å foreta kontroller. Dette framgår også av rutinene fra Skatt øst.

5.5. Kontroller på grunnlag av revisjonsmerknader

Kontrollene har medført forslag til endring i flere tilfeller. De aktuelle tema vi har gått inn i er merknader om mangler ved skattetrekkskonto og ulovlig lån.

5.7 Resultatet tabellarisk framstilt

Landskravet frå Skattedirektoratet er at 5 % av alle opplysningspliktige i kommunene skal kontrolleres. Resultat for AKNG:

- Oppdaterte tall 2018

Kommune- nr	Navn	Planlagde kontroller	Gjennomførte kontroller	1 % av alle leverandører av A-melding	Avdekket inntekt+ AGA- grunnlag, kr.
0511	DOVRE	10	10	5,1	2 775 495,-
0512	LESJA	9	8	4,3	-
0513	SKJÅK	8	8	5,0	38 682,-
0514	LOM	8	9	6,0	407 067,-
0515	VÅGÅ	9	7	3,8	341 092,-
0517	SEL	16	18	5,6	1 086 084,-
SUM AKNG		60	60	Gj.sn=5,0	4 648 420,-

Antall gjennomførte kontroller i 2018 var 60.

6. SAMMENDRAG

6.1 Generelt

Fagansvarlig er tilfreds med resultatet for 2018. Det har vært noen utfordringer med å oppnå ønsket fordeling på kontroller, med tanke på fokusområder fra Skatt Øst sin side.

Det har også i enkelte kommuner vært noe mindre kontrollaktivitet, dette er på grunn av at det ikke har vært noe utplukk med sannsynlighet for avdekning i enkelte områder.

Det er gjennomført 60 kontroller i 2018, som gir en kontrollprosent på 5,00%.

6.2 Samarbeid med andre kontrollaktører

Kontakten med andre kontrollaktører – dvs. Skatt Øst har fungert fint i 2018. Vi har en god dialog med saksbehandlere og rådgivere hos Skatt Øst, og de svarer raskt på våre henvendelser og bistår oss faglig. Det er også opprettet samarbeidsgrupper mellom SKE OG SKO på enkelte fokusområder, der SKO i Oppland har sin representant.

Det er også et godt samarbeid mellom kontrollørene i Oppland, der vi blant annet har faglige møter 1-2 ganger pr. år, og også har tett dialog via e-post og telefon ved ulike utfordringer i arbeidet vårt.

Vi har ikke gjennomført kontroller i samarbeid med Arbeidstilsynet dette året, men vi holdte kontakt og forvekslet tips og informasjon. Noe som fører til en kontroll med

avdekking som blir avsluttet i løpet av januar 2019. Vi har også hatt en kontaktperson innenfor A-krim området i Politi.

6.4 Framtid

Vi håper å få et godt kontrollår i 2019, og få en god kontinuitet på arbeidet vårt.

Vågå, 11 januar 2019



Tatiana Hagen
Fagansvarlig AKNG



LESJA KOMMUNE KONTROLLUTVALGET

MØTEBOK

Kontrollutvalget i Lesja	Møtedato: 2. mai 2019	Saksnr: 12/2019
	Saksbehandler:	Morten Sørhage

LESJA KOMMUNES ÅRSREGNSKAP OG ÅRSMELDING FOR 2018

Vedlegg:

- Årsmelding 2018
- Revisjonsberetning for kommunerekneskapen 2018
- Saksframlegg om regnskapet for 2018

Saksframlegg:

§ 7 i kontrollutvalgsforskriften fastset følgende:

"Når kontrollutvalget er blitt forelagt revisjonsberetningen fra revisor, skal utvalget avgi uttalelse om årsregnskapet før det vedtas av kommunestyret eller fylkestinget. Uttalelsen avgis til kommunestyret eller fylkestinget. Kopi av uttalelsen skal være formannskapet/kommunerådet eller fylkesutvalget/fylkesrådet i hende tidnok til at det kan tas hensyn til den før dette organet avgir innstilling om årsregnskapet til kommunestyret/fylkestinget."

Regnskapen for 2018 er avslutta med eit netto driftsresultat på kr. 146 000, dette utgjør 0,1 % av driftsinntektene.

Brutto driftsresultat (driftsinntekter minus driftsutgifter) er negativt med kr. 6,7 mill. Det rekneskapsmessige meirforbruket utgjør kr. 1,07 mill.

Arbeidskapitalen har vorte redusert med kr 2,8 mill. og er på totalt kr. 46,7 mill. Korrigert for premieavvik utgjør den 16,4 mill.

Frå balanserekneskapen ser ein elles at langsiktig gjeld har auka med kr. 17,1 mill. og utgjør nå kr. 207 mill.

Kortsiktig gjeld er redusert med kr. 627 000 og utgjør nå kr. 31,5 mill.

Revisor har gått gjennom rekneskapen i samsvar med gjeldande reglar og meiner at framstillinga er i samsvar med lov, forskrift og god rekneskapsskikk. I det alt vesentlege dekkjer framstillinga den finansielle stillinga.

På bakgrunn av denne informasjonen har sekretariatet dette forslaget til **uttale** frå kontrollutvalet:

Til kommunestyret i Lesja kommune

Lesja kontrollutvalg sin uttale om Lesja kommunes årsrekneskap for 2018

Kontrollutvalget har i møte den 2. mai 2019 i sak 07/18 handsama Lesja kommunes årsrekneskap for 2018. Handsaminga er på grunnlag av årsrekneskapen, revisjonsmeldinga og rådmannens årsmelding. I tillegg har revisor og økonomisjef i møte supplert kontrollutvalet med munnleg informasjon om årsrekneskapen.

Kommunen har netto driftsresultat på kr. 146 000. Driftsresultatet utgjorde i 2017 kr. 6,55 mill.

Kontrollutvalet merkar seg avvik mellom rekneskap og korrigert budsjett, og ser positivt på at administrasjonen arbeider aktivt med forbedring av økonomistyringa.

Rådmannens innstilling:

Årsberetning, regnskap og revisjonsberetning 2018 godkjennes. Årets regnskapsmessige merforbruk på kr 1 074 113 finansieres ved bruk av disposisjonsfond 25650800 i 2019.

Utover tilhøva i saksutgreiinga og denne sakshandsaminga har ikkje kontrollutvalet fleire merknader til Lesja kommunes årsrekneskap for 2018.



Innlandet Revisjon IKS

Otta, 12.04.19

J.nr./Referanse: 2019-387 AH

Lesja kommune
v/ordføreren

Lesja kommunes årsregnskap for 2018 – uavhengig revisors beretning.

Vedlagt oversendes uavhengig revisors beretning vedrørende Lesja kommunes årsregnskap for 2018.

Vennlig hilsen

Anne Hesthagen
Oppdragsansvarlig revisor

Kopi til: Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen
Økonomisjef

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927



Innlandet Revisjon IKS

Til kommunestyret

Kopi:
Kontrollutvalget
Formannskapet
Rådmannen

UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

Konklusjon

Vi har revidert Lesja kommunes årsregnskap som viser kr 138.809.376 til fordeling drift og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1.074.113. Årsregnskapet består av balanse pr. 31. desember 2018, driftsregnskap, investeringsregnskap og økonomiske oversikter for regnskapsåret avsluttet pr. denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir i det alt vesentlige en dekkende fremstilling av den finansielle stillingen til Lesja kommune pr. 31. desember 2018, og av resultatet for regnskapsåret som ble avsluttet pr. denne datoen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge.

Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet. Vi er uavhengige av kommunen slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

Øvrig informasjon

Rådmannen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i kommunens årsrapport, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig

Hovedkontor:
Kirkegata 76
2609 Lillehammer
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Gjøvik:
Studievegen 7
2815 Gjøvik
Tlf. 61 28 90 80

Kontor Otta:
Ola Dahls gate 3 A
2670 Otta
Tlf. 61 28 90 80

Firma:
E-post: postmottak@irev.no
www.irev.no
Postboks 988
2626 Lillehammer
Reg. nr. 987 769 386 MVA
Bank kto. 1604 11 46927

feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende. Vi henviser for øvrig til avsnittet «Konklusjon om årsberetningen» under uttalelse om øvrige lovmessige krav.

Rådmannens ansvar for årsregnskapet

Rådmannen er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir en dekkende fremstilling i samsvar med lov, forskrift og god kommunal regnskapsskikk i Norge. Rådmannen er også ansvarlig for slik intern kontroll han finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.

Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet

Vårt mål med revisjonen er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god kommunal revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver vises det til:

www.nkrf.no/revisjonsberetninger

Uttalelse om øvrige lovmessige krav

Konklusjon om budsjett

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at de disposisjoner som ligger til grunn for årsregnskapet i det alt vesentlige er i samsvar med budsjettvedtak, og at budsjettbeløpene i årsregnskapet stemmer med regulert budsjett.

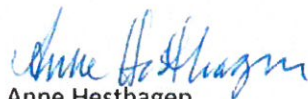
Konklusjon om årsberetningen

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet er konsistente med årsregnskapet og er i samsvar med lov og forskrifter.

Konklusjon om registrering og dokumentasjon

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av kommunens regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Otta, 12. april 2019



Anne Hesthagen

Oppdragsansvarlig revisor



Saksutredning

Utv.saksnr	Utvalg	Møtedato
	Formannskapet	
	Kommunestyret	

Regnskap 2018

Rådmannens innstilling:

Årsberetning, regnskap og revisjonsberetning 2018 godkjennes. Årets regnskapsmessige merforbruk på kr 1 074 113 finansieres ved bruk av disposisjonsfond 25650800 i 2019.

Heidi Skaug
rådmann

Bakgrunn:

Regnskapet for 2018 er ferdig til behandling i formannskap og kommunestyre. Regnskapet består av årsberetning, hovedoversikter og detaljoversikter for investerings-, drifts- og balanseregnskap, i tillegg til noter i henhold til gjeldende regnskapsregler og forskrifter. Revisors beretning er avlagt.

Vurdering:

Driftsregnskapet for 2018 er gjort opp med et positivt netto driftsresultat på kr. 146 931 og et regnskapsmessig merforbruk på kr 1 074 113.

Netto driftsresultat	146 931,72
Bruk av disposisjonsfond	60 500,00
Bruk av bundne fond	6 341 569,21
Netto avsatt disposisjonsfond	0,00
Netto avsatt bundne driftsfond	-7 623 114,09
Sum disponert	- 1 074 113,16

Driftsresultatet viser forholdet mellom inntekter og kostnader, mens merforbruk viser driftsresultat, avsetning og bruk av fond.

Investeringer 2018	40 711 548
Lån	-23 964 000
Mva kompensasjon	-4 187 200
Bidrag fra utbygger	-9 708 397
Statstilskudd	-215 000
Forsikringsoppgjør	-236 120
Bruk av bundne fond	-1 737 841
Bruk av disposisjonsfond	-662 988
Sum	0

Investeringer i 2018 utgjør 40,7 millioner. Herav er kr 23 964 000 lånefinansiert.

Det vises for øvrig til årsberetningen for 2018.

Dokumenter

1	I	Årsavregning til kommunene	Innlandet revisjon IKS
2	I	Innlandet Revisjon IKS - Kundebrev nr. 1/2019 Avslutning og behandling av årsregnskapet 2018	Innlandet Revisjon IKS
3	S	Regnskap 2018	
4	I	Kommuneregnskap 2018	FYLKESMANNEN I INNLANDET
5	I	Oppsummering av årsoppgjøret 2018	Innlandet Revisjon IKS
6	I	Uavhengig revisors beretning Lesja kommune 2018	Innlandet Revisjon IKS

Vedlegg

- 1 Balanse 2018
- 2 Driftsregnskap 2018
- 3 Investeringsregnskap 2018
- 4 Legater 2018 Hådi - Stenske
- 5 Noter 2018
- 6 Uavhengig revisors beretning Lesja 2018
- 7 Uttale fra ledelsen signert
- 8 Økonomiske oversikter 2018
- 9 Årsberetning 2018