



KOMMUNESTYRET I FROSTA  
Alstad  
7633 FROSTA

## **Kontrollrapport 2015 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Frosta kommune**

### **1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen**

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

Skattekontoret har faglig ansvar og instruksjonsmyndighet overfor skatteoppkreverne i saker som vedrører skatteoppkreverfunksjonen, og plikter å yte veiledning og bistand i faglige spørsmål. Skattekontoret søker gjennom mål- og resultatstyring å legge til rette for best mulig resultater for skatteoppkreverfunksjonen. Grunnlaget for skattekontorets styring av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes styring og oppfølging av skatteoppkreverne" av 1. januar 2014.

Grunnlaget for skattekontorets kontroll av skatteoppkreverfunksjonen er "Instruks for skattekontorenes kontroll av skatteoppkreverne" av 1. februar 2011.

Skattekontoret har ansvaret for å avklare at skatteoppkreverfunksjonen utøves tilfredsstillende i henhold til gjeldende regelverk på følgende områder:

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

Riksrevisjonen har ansvaret for revisjon av skatteoppkreverfunksjonen. Skatteetaten utfører oppgavene med kontroll av skatteoppkreverfunksjonen.



## 2. Om skatteoppkreverkontoret

### 2.1 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014	Antall årsverk 2013
9,0	10,0	10,3

Gjelder for alle 5 kommunene omfattet av Værnesregionen Skatteoppkreverkontor.

Skatteoppkreveren opplyser i sin årsrapport at de har hatt ett årsverk ledig som tenkes tilsatt neste periode.

## 3. Måloppnåelse

### 3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Frosta kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang<sup>1</sup> til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 207 017 022 og utestående restanser<sup>2</sup> på kr 11 132 062. Skatteregnskapet var opprinnelig lagt ved årsrapport mottatt 18. januar 2016, men manglet datering og underskrift av skatteoppkreveren. Ny innsending av skatteregnskapet anses avlagt av kommunens skatteoppkrever 29. januar 2016 etter at skattekontoret ga skatteoppkrever ny frist til 2. februar 2016.

### 3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2015 for Frosta kommune.

Resultatene viser følgende:

	Totalt innbetalt i MNOK	Innbetalt av sum krav (i %)	Resultatkrav (i %)	Innbetalt av sum krav (i %) forrige år	Innbetalt av sum krav (i %) regionen
Restskatt personlige skattytere 2013	7,2	95,03 %	95,00 %	91,53 %	94,83 %
Arbeidsgiveravgift 2014	32,9	99,58 %	99,90 %	99,82 %	99,84 %
Forskuddsskatt personlige skattytere 2014	16,5	99,91 %	99,20 %	99,65 %	99,46 %
Forskuddstrekk 2014	69,1	99,98 %	100,00 %	99,89 %	99,94 %
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2014	6,6	99,80 %	99,90 %	100,00 %	99,98 %
Restskatt upersonlige skattytere 2013	3,4	91,37 %	99,40 %	99,98 %	99,11 %

<sup>1</sup> Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

<sup>2</sup> Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



### 3.3 Arbeidsgiverkontroll

Skatteoppkreveren for Frosta kommune er tilsluttet den interkommunale kontrollordningen Arbeidsgiverkontrollen i Trøndelag.

Resultater for Værnesregionen skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2015 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller 2015	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2013 (i %)	Utført kontroll 2015 region (i %)
1 523	76	56	3,7 %	6,7 %	5,1 %	4,1 %

Skatteoppkreveren sier i sin årsrapport at gjennomførte kontroller er en del under kravet. Dette skyldes ressursmangel i hovedsak som følge av høyt sykefravær og permisjon. Det opplyses videre at kontrollordningen ikke hentet inn ressurser underveis slik styringsgruppen hadde bedt om.

## 4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2015 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 25. november 2015.

Skattekontoret har i 2015 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene internkontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

## 5. Resultat av utført kontroll

### • *Intern kontroll*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at skatteoppkreverens overordnede interne kontroll i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.

### • *Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap*

Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at regnskapsføringen, rapporteringen og avleggelsen av skatteregnskapet 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, finner vi at utførelsen av innkrevingsarbeidet og oppfølgingen av restansene i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk.



- **Arbeidsgiverkontroll**


Basert på de kontrollene som skattekontoret har gjennomført, finner vi at utførelsen av arbeidsgiverkontrollen i det alt vesentlige er i samsvar med gjeldende regelverk. Arbeidsgiverkontrollen utføres imidlertid ikke i et tilstrekkelig omfang da det er utført 3,7 % kontroller mot et krav på 5 %.

## 6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2015 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i rapport av 21. desember 2015.

Skatteoppkreverkontoret har gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt.

Vennlig hilsen

  
Rune Langsø Johansen  
Avdelingsdirektør  
Skatt Midt-Norge

  
Stein-Ove Hjortland

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Frosta kommune
- Skatteoppkreveren for Frosta kommune
- Riksrevisjonen