



Kommunestyret i Herøy kommune, postmottak@heroy.kommune.no
Kommunestyret i Alstahaug kommune, post@alstahaug.kommune.no
Kommunestyret i Leirfjord kommune, postmottak@leirfjord.kommune.no
Kommunestyret i Dønna kommune, post@donna.kommune.no

Kontrollrapport 2016 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for HALD

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 og organisering

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkreverens årsrapporter:

Antall årsverk 2016	Antall årsverk 2015	Antall årsverk 2014
4,4	4,4	4,4

Skatteoppkreveren for HALD utfører alle oppgavene tilknyttet skatteoppkreverfunksjonen for kommunene Herøy, Alstahaug, Leirfjord og Dønna. Felles skatteoppkreverkontor fra 1. januar 2013.

3. Måloppnåelse

3.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Herøy kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 174 942 233 og utestående restanser² på kr 5 372 305, herav berostilte krav på kr 216 544. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 9. januar 2016.

Skatteregnskapet for Alstahaug kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 655 840 974 og utestående restanser² på kr 9 370 652, herav berostilte krav på kr 1 644 474. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 9. januar 2016.

Skatteregnskapet for Leirfjord kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 156 531 589 og utestående restanser² på kr 3 452 272, herav berostilte krav på kr 57 762. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 9. januar 2016.

Skatteregnskapet for Dønna kommune viser per 31. desember 2015 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 115 415 898 og utestående restanser² på kr 1 366 968, herav berostilte krav på kr 0. Skatteregnskapet er avlagt av kommunens skatteoppkrever 9. januar 2016.

3.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2016 for HALD skatteoppkreverkontor (samlet for kommunene).

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 2014	29,52	95,21	96,40	96,73	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	74,22	99,83	99,90	99,52	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	44,82	99,59	99,00	99,47	99,27
Forskuddstrekk 2015	380,02	99,90	100	99,89	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	41,67	100	99,90	99,95	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	26,74	96,61	99,00	97,08	99,22

Særskilte merknad til innkrevingsresultatene: Skatteoppkreveren har gitt tilfredsstillende avviksforklaring til litt lav måloppnåelse på skattearten restskatt upersonlig 2014. Det samme gjelder for måloppnåelsen på restskatt person 2014.

Skattekontoret vektlegger samlet resultatoppnåelse i styringsdialogen med skatteoppkreveren.

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav

Kommunevise resultater:

Herøy

	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 2014	5,73	93,21	96,40	99,72	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	13,34	100,00	99,90	100,00	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	8,23	99,93	99,00	100,00	99,27
Forskuddstrekk 2015	68,72	100,00	100	100,00	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	12,92	100,00	99,90	100,00	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	12,3	99,78	99,00	99,09	99,22

Alstahaug

	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 2014	15,05	95,26	96,40	96,77	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	43,43	99,87	99,90	99,23	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	21,05	99,20	99,00	98,90	99,27
Forskuddstrekk 2015	221,66	99,94	100	99,83	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	19,57	100,00	99,90	99,90	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	11,38	92,64	99,00	93,60	99,22

Leirfjord

	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 2014	4,88	94,70	96,40	92,29	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	8,65	99,20	99,90	99,92	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	7,83	99,90	99,00	100,00	99,27
Forskuddstrekk 2015	43,98	99,44	100	99,93	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	1,20	100,00	99,90	100,00	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	0,60	99,03	99,00	100,00	99,22

Dønna

	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 2014	3,86	98,82	96,40	98,74	96,07
Arbeidsgiveravgift 2015	8,79	100,00	99,90	99,89	99,88
Forskuddsskatt personlige skattytere 2015	7,71	100,00	99,00	99,98	99,27
Forskuddstrekk 2015	45,66	100,00	100	99,97	99,94
Forskuddsskatt upersonlige skattytere 2015	7,98	100,00	99,90	100,00	99,92
Restskatt upersonlige skattytere 2014	2,45	100,00	99,00	100,00	99,22

3.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2016 viser følgende iht. skatteoppkreverens resultatrapportering:

Antall arbeidsgivere*	Minstekrav antall kontroller (5 %)	Antall utførte kontroller i 2016	Utført kontroll 2016 (i %)	Utført kontroll 2015 (i %)	Utført kontroll 2014 (i %)	Utført kontroll 2016 region (i %)
605	30	31	5,1	1,6	5,5	3,2

Særskilte merknader til arbeidsgiverkontrollen: I forbindelse med satsingen for å redusere arbeidsmarkeds kriminalitet, er det gjennomført tverretatlige³ kontrollaksjoner i region nord i 2016. HALD skatteoppkreverkontor har deltatt i en av disse. Foruten antall kontroller nevnt over, har kontoret gjennomført 5 personallistekontroller. Kontoret har også solgt 3 arbeidsgiverkontroller til Grane kommune.

4. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2016 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for området arbeidsgiverkontroll. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. september 2016.

Skattekontoret har i 2016 gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og innkreving.

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 og utføres i tilstrekkelig omfang.

³ Skatt nord, skatteoppkreveren, NAV, Arbeidstilsynet og politiet inkl. utlendingsenheten

6. Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger for 2016 hverken gitt pålegg eller anbefalinger, jf. rapport av 27. september 2016.

Det er gjennomført styringsmøte med skatteoppkreveren 13. september 2016 i forbindelse med skattekontorets stedlige kontroll på arbeidsgiverkontrollområdet.

Vennlig hilsen

Gøril Heitmann
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord

Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Herøy kommune
- Kontrollutvalget for Alstahaug kommune
- Kontrollutvalget for Leirfjord kommune
- Kontrollutvalget for Dønna kommune
- Skatteoppkreveren i HALD
- Riksrevisjonen

Dokumentet er elektronisk godkjent og har derfor ikke håndskrevne signaturer.