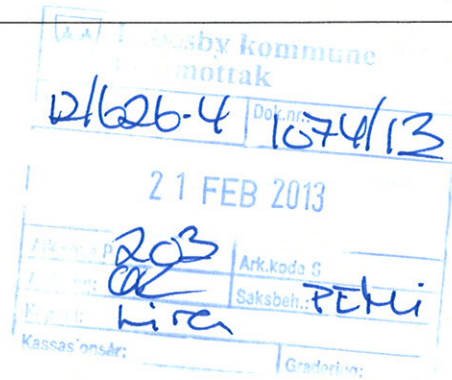




Kommunestyret i Lebesby kommune

Postboks 233
9790 Kjøllefjord



Kontrollrapport 2012 vedrørende skatteoppkreverfunksjonen for Lebesby kommune

1. Generelt om faglig styring og kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skatteoppkreverens ansvar og myndighet følger av skattebetalingsloven § 2-8, som utfylles av "Instruks for skatteoppkrevere", fastsatt av Skattedirektoratet 8. januar 2009.

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 11. januar 2012.

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. Skatteoppkreverfunksjonens måloppnåelse

2.1 Skatte- og avgiftsinngang

Skatteregnskapet for Lebesby kommune viser per 31. desember 2012 en skatte- og avgiftsinngang¹ til fordeling mellom skattekreditorene (etter fradrag for avsetning til margin) på kr 73 584 934 og utestående



Dokid: 13001926 (12/626-4)

KONTROLLRAPPORT 2012 VEDRØRENDE
SKATTEOPPKREVERFUNKSJONEN I LEBESBY
KOMMUNE

¹ Sum innbetalt og fordelt til skattekreditorene



restanser² på kr 2 583 695 herav ingen berostilte. Skatteregnskapet er avgitt av kommunens skatteoppkrever 3. februar 2013.

2.2 Innkrevingsresultater

Vi har gjennomgått innkrevingsresultatene per 31. desember 2012 for skatteoppkreverkontoret.

Resultatene er 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 skatteyttere 2010:	1,99	87,8	94,3	93,8	94,8
Arbeidsgiveravgift 2011:	0,00	0,0	99,9	0,0	99,8
Forskuddsskatt personlige skatteyttere 2011:	3,10	100,0	98,8	100,0	99,3
Forskuddstrekk 2011:	39,76	100,0	100	99,8	100
Forskuddsskatt upersonlige skatteyttere 2011:	6,64	100,0	99,8	100,0	99,8
Restskatt upersonlige skatteyttere 2010:	1,83	99,0	97,6	84,2	99,3

Skatteoppkrever opplyser at pga fravær i 2011 var etterslepet så stort at de ikke var klar til å følge opp restanser på restskatt person 2010 fortløpende.

2.3 Arbeidsgiverkontroll

Resultater for kommunen skatteoppkreverkontoret per 31. desember 2012 viser følgende:

Antall arbeidsgivere:	Minstekrav antall, 5%:	Antall utførte kontroller 2012:	Utført kontroll i 2012 (i %):	Utført kontroll i 2011 (i %):	Utført kontroll i 2010 (i %):	Utført kontroll 2012 regionen (i %):
84	4	1	1,2	0,0	1,2	4,1

Skatteoppkrever har ikke oppgitt årsak til det lave resultatet på arbeidsgiverkontroll.

2.4 Bemanning

Sum årsverk til skatteoppkreverfunksjonen iht. skatteoppkrevers årsrapportering:

Antall årsverk 2012	Antall årsverk 2011	Antall årsverk 2010
0,75	0,8	0,8

3. Kontroll av skatteoppkreverfunksjonen

Skattekontoret har i 2012 gjennomført stedlig kontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene skatteregnskap og innkreving. Siste stedlige kontroll ble avholdt 13. og 14. september 2012.

² Sum åpne (ubetalte) forfalte debetkrav



Skattekontoret har i 2012 i tillegg gjennomført kontorkontroll av skatteoppkreverkontoret for områdene intern kontroll, skatteregnskap og arbeidsgiverkontroll.

Skatteoppkreverkontoret har delvis gitt tilbakemelding på pålegg og anbefalinger som er gitt. Brevene av 6. juli 2012 og av 12. desember 2012 er ikke besvart.

4. Resultat av utført kontroll

- ***Intern kontroll***

Skattekontorets kontrollhandlinger har avdekket følgende svakheter i skatteoppkreverens overordnede intern kontroll, hvor gjeldende regelverk ikke er overholdt:

- *Skatteoppkreveren har ikke utarbeidet rutinebeskrivelser for kontorets virksomhet, jfr. skatteoppkreverinstruksen, § 2-2 pkt 2.*
- *Skatteoppkreveren har for 2012 ikke utarbeidet virksomhetsplan for kontorets virksomhet, jfr. skatteoppkreverinstruksen, § 2-2 pkt 2.*

Utover det som er påpekt, er det ikke avdekket andre vesentlige svakheter i skatteoppkreverkontorets overordnede intern kontroll.

- ***Regnskapsføring, rapportering og avleggelse av skatteregnskap***

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret 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 avgiftsinnkrevingen***

Basert på de kontrollene som vi har gjennomført, finner skattekontoret at innkrevingsarbeidet ikke utføres i tilstrekkelig omfang. Det er imidlertid ikke avdekket vesentlige forhold ved utført innfordringsarbeid som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk.

- ***Arbeidsgiverkontroll***

Skatteoppkreveren har i 2012 gjennomført 1 stedlig kontroll. Dette gir et resultat på 1,2 %. Kravet var på 5 %. Skattekontoret finner at arbeidsgiverkontrollen ikke utføres i tilstrekkelig omfang. I tillegg har skattekontoret, gjennom sine kontroller, avdekket følgende vesentlige forhold som ikke er i samsvar med gjeldende regelverk:

- *Skatteoppkreveren har ikke foretatt årsavstemming av forskuddstrekk og arbeidsgiveravgift for 2011. Dette er i strid med skattebetalingsloven § 5-13, jf. Skatteoppkreverinstruksen § 5-3.*

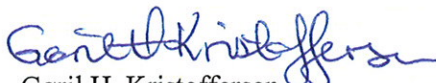
På bakgrunn av forholdene nevnt ovenfor kan skattekontoret ikke konkludere på om utførelsen av arbeidsgiverkontrollen er i samsvar med gjeldende regelverk.



Ytterligere informasjon

Skattekontoret har gjennom sine kontrollhandlinger i 2012 gitt pålegg og anbefalinger som er meddelt skatteoppkreveren i brevene av 6. juli 2012, 17. oktober 2012 og 12. desember 2012. Det er gjennomført oppfølgingsmøte med Lebesby kommune og Skatt nord 23. mai 2012.

Vennlig hilsen


Gøril H. Kristoffersen
Avdelingsdirektør Innkreving
Skatt nord


Marita Ryeng

Kopi til:

- Kontrollutvalget for Lebesby kommune
- Skatteoppkreveren for Lebesby kommune
- Riksrevisjonen